



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И
КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2666/2019-04/19
Београд, 3. новембар 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац за 2019. годину

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац за 2019. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће није, иако је било у обавези, а због начина на који је вршило попис:
 - Ускладило промет и стање података из синтетичких са аналитичким евиденцијама пре вршења пописа;
 - Ускладило промет и стање синтетичких евиденција и устројене аналитичке евиденције;
 - Утврдило стварне количине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима;
 - И по обављеном попису ускладило стања у количини и вредности по књигама са стањем по попису, чиме није поступило у складу са одредбама члана 20. став 2. и 3. Закона о рачуноводству и одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 2) Предузеће није издвојило вредност земљишта испод грађевинских објеката које у својим пословним књигама евидентира у износу од 218.714 хиљада динара, у износу који нисмо могли да квантификујемо. Наведено није у складу са параграфом 58. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.
- 3) Предузеће није пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца што није у складу са одредбама члана 20. став 3. Закона о рачуноводству и члана 15. став 1. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.



Због наведеног Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало неслагање синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца за извршене услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода у износу од 21.743 хиљаде динара.

- 4) Предузеће у току 2019. године, није вршило обрачун количине испоручене воде и није испостављало рачуне о задужењу корисницима који се снабдевају са изворишта „Брадарац“ и „Летњиковац“. Због наведеног, Предузеће није вршило признавање прихода у складу са захтевима MPC 18 – Приходи и није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац за годину која се завршила на дан 31. децембар 2019. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње

¹„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

²„Службени гласник РС“, број 9/09



или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и тачност годишњег извештаја о пословању у складу са захтевима Закона о рачуноводству. Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању Предузећа за 2019. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину који су предмет ревизије. Наши поступци у том погледу су обављени у складу са применљивим стандардом ревизије 720 - Одговорност



ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије ограничени су само на оцену усаглашености финансијских информација садржаних у годишњем извештају о пословању са ревидираним финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању Предузећа за 2019. годину усклађене су, по свим материјално значајним питањима, са финансијским извештајима Предузећа за 2019. годину који су предмет ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

3. новембар 2020. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј:

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА	10
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	15
3. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	18
4. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	23



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Предузеће није предузело радње да успостави поуздан систем финансијског извештавања за 2019. годину. У нови програм за вођење пословних књига дана 30. априла 2019. године Предузеће је унело податке евидентиране у старом програму у периоду од 1. јануара до 30. априла 2019. године, а да није извршило пресек стања података пренетих из старог у нови програм. Након преноса података Предузеће је наставило да евидентира поједине пословне промене у претходном програму током 2019. године.

Поступајући на напред наведени начин Предузеће није:

- Извршило контролу исправности унетих података, ускладило промет и стање рачуна главних књига, односно главних књига са помоћним евиденцијама, извршило увид у хронологију обављених уноса података и обезбедило чување унетих података, чиме није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству⁴;
- Унапред дефинисало поступке и радње којима се врши обрада података, методе поравнавања стања рачуна, начин извештавања и укрштања информација;
- Именовало одговорна лица у поступцима и радњама извршеног преноса података на дан 30. април 2019. године.

С обзиром на наведено, имајући у виду утврђене неправилности у поступку ревизије, нисмо се уверили да је Предузеће за 2019. годину:

- Обезбедило главну књигу која је поуздана основа за евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- Успоставило неопходне контроле и везе између главне књиге и поднетих образаца финансијских извештаја;
- Успоставило адекватан информациони систем, који омогућава ефективно, благовремено и поуздано извештавање, чиме није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.1.4).

- 2) Увидом у достављену документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године утврђено је да исти не садржи:

- (1) Попис нематеријалне имовине чиме Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵ (у даљем тексту: Правилник о попису);

- (2) Попис некретнина, постројења и опреме у количини и вредности која се расходује, већ је податак о износу расходованих средстава Предузеће доставило из базе „Регистар

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ „Службени гласник РС“, број 73/2019

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 118/2013 и 137/2014



ликвидираних основних средстава“ који представља помоћну евиденцију основних средстава, без утврђених примедби и објашњења лица која рукују, односно која су задужена наведеном имовином о разлозима насталог расхода. Поступајући на наведени начин, Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у складу са чланом 13. Правилника о попису;

(3) Пописне листе имовине и обавеза у форми прописаној Правилником о попису, не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о попису;

(4) Формирану аналитичку евиденцију материјалног књиговодства за залихе са подацима о стању и промету залиха, алата и инвентара, по називу, врсти, количини и вредности на дан 31. децембар 2019. године, чиме Предузеће није пре пописа, вршило усклађивање промета и стања главне књиге и помоћних књига, што је проузроковало за 5.015 хиљада динара мање исказану вредност залиха у аналитичкој у односу на синтетичку евиденцију.

Због начина на који је вршило попис, а није, иако је било у обавези, да пре пописа усклади промет и стање података из синтетичких евиденција са аналитичким евиденцијама, синтетичких евиденција и устројене аналитичке евиденције, утврди стварне количине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и по обављеном попису усклади стања у количини и вредности по књигама са стањем по попису, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о попису (Напомена број: 3.1).

- 3) Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објеката, иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 218.714 хиљада динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације. Наведено није у складу са параграфом 58. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, који је Предузеће у обавези да примењује, а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени (Напомена број: 3.1.2).
- 4) Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 140.149 хиљада динара, што представља 22% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину (Напомена број: 3.1.2).



- 5) Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Предузеће на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало реконструисану комуналну мрежу у износу од 30.163 хиљаде динара, завршену током 2018. и 2019. године и користи је за обављање делатности и остваривање прихода, што није у складу са захтевима параграфа 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је на крају извештајног периода преценило некретнине, постројења и опрему у припреми, а потценило некретнине, постројења и опрему у износу од 30.163 хиљаде динара.

Такође, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 55. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину (Напомена број: 3.1.2).

- 6) Предузеће није током 2019. године и у ранијем периоду, иако је било у обавези, формирало аналитичку евиденцију - материјално књиговодство већ је евиденцију залиха организовало на нивоу магацинског пословања за праћење стања залиха, што је утврђено увидом у презентоване магацинске евиденције: „инвентарне листе“ и „складишне картоне артикла“.

Наведено је имало за последицу, да је Предузеће, у магацинској евиденцији материјала исказало стање у износу вишем за 5.015 хиљада динара у односу на синтетичку евиденцију материјала на дан 31. децембар 2019. године.

Због тога што Предузеће није формирало аналитичку евиденцију - материјално књиговодство, и није ускладило стање залиха по књигама пре пописа, чиме није извршило попис на начин предвиђен одредбама члана 20. став 2. и 3. Закона о рачуноводству, нисмо се уверили да је у оквиру билансне позиције - Залихе организовало поуздане евиденције, свеобухватно евидентирање као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена због чега се нисмо уверили у исказано стање залиха материјала у износу од 35.233 хиљаде динара у финансијским извештајима.

У поступку ревизије нисмо се уверили да је Предузеће обезбедило контролу над утрошком материјала из магацина због тога што евидентирање утрошка материјала врши на основу требовања које се саставља након повраћаја издатог материјала у магацин, без састављања евиденције о стварном издавању материјала из магацина и без радних налога.

Осим тога, Предузеће је евидентирало утрошак материјала у износу од 3.682 хиљаде динара, по фактурама добављача „United engineering со“ доо, Берање, Пожаревац за извршене услуге припреме градилишта, рада ровокопача, асфалтирања улица и друго, иако ове пословне промене нису у вези са утрошком материјала Предузећа, чиме није поступило у складу са одредбама члана 42. став 4. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶ (у даљем тексту: Правилник о Контном оквиру) и преценило је рачун трошкова материјала за 3.682 хиљаде динара, а потценило рачун - трошкови услуга одржавања за исти износ.

⁶ „Службени гласник РС“, број 95/2014



Евидентирањем утрошка материјала на основу рачуноводствених исправа које нису потпуне, истините, рачунски тачне и не приказују веродостојно рачуноводствену промену, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 8. став 1. и 2. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.4).

- 7) У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је неслагање у оквиру рачуна потраживања од купаца у земљи - редовних потраживања за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода између синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције истих у бази „Наплата“ за укупан износ од 17.772 хиљаде динара.

На дан 31. децембар 2019. године, утврђено је и неслагање у оквиру рачуна остала потраживања по основу продаје - утужених потраживања за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода између синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције у бази „Наплата“ за укупан износ од 3.971 хиљада динара.

Наведена неслагања укупно износе 21.743 хиљаде динара и поступајући на наведени начин Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 20. став 3. Закона о рачуноводству и члана 15. став 1. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа (Напомена број: 3.1.5).

- 8) Предузеће у току 2019. године, није вршило обрачун количине испоручене воде и није испостављало рачуне о задужењу корисницима који се снабдевају са изворишта „Брадарац“ и „Летњиковац“. Због наведеног, Предузеће није вршило признавање прихода у складу са захтевима МРС 18 – Приходи и није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину (Напомена број: 3.2.2).

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

- 9) На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2019. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ (Напомена број: 2.1.5).
- 10) Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ (Напомена број: 2.2).

⁷ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁸ „Службени гласник РС”, број 89/19

⁹ „Службени гласник РС”, број 99/11



- 11) У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру рачуна главне књиге алат и инвентар на залихи евидентирало средства инвентара чији је век коришћења дужи од једног обрачунског периода и то: опрема за канцеларију (фотеље, столови, столице и друго), климе, бојлер, опрема за фотокопирање и друго чиме није поштовало усвојене рачуноводствене политике у погледу критеријума за признавање средстава из члана 28. Правилника о рачуноводственим политикама.

Алат и ситан инвентар се издаје у употребу задуживањем запосленог појединачно сачињавањем магацинског документа - отпремнице.

Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће потврдити књиговодствену вредност алата и ситног инвентара на залихи која на дан 31. децембар 2019. године износи 20.565 хиљада динара (Напомена број: 3.1.4).

- 12) Предузеће је у оквиру рачуна исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара исказало вредност алата и инвентара, хтз опреме и ауто гума које су дате запосленима на коришћење у износу од 18.964 хиљаде динара (у 2018. години у износу од 18.581 хиљаде динара).

Евидентирањем средстава алата и инвентара у употреби у оквиру рачуна исправке вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара, Предузеће није поступило у складу са чланом 10. став 7. Правилника о Контном оквиру.

Предузеће није, иако је било у обавези, успоставило билансну равнотежу на начин да исказано стање рачуна исправке вредности материјала, искаже и на рачуну расхода чиме није поступило у складу са одредбама члана 12. став 6. Закона о рачуноводству, а у вези са чланом 13. став 3. истог закона и чланом 10. став 9. Правилника о Контном оквиру.

Поступајући на наведени начин Предузеће је у 2019. години мање исказало расход обезвређења материјала у износу који нисмо могли да квантификујемо (Напомена број: 3.1.4).

- 13) Предузеће није на дан 31. децембар 2019. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 – Залихе (Напомена број: 3.1.4).

- 14) Предузеће је у 2019. години, и у ранијим годинама, спорна, односно утужена потраживања по основу продаје, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља, у укупном износу од 146.507 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна остала потраживања по основу продаје уместо на рачуну купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Правилника о Контном оквиру (Напомена број: 3.1.5).

- 15) Предузеће је претплате купаца у укупном износу од 4.424 хиљаде динара, на дан 31. децембар 2019. године, евидентирало у оквиру рачуна остале обавезе из пословања, уместо у оквиру рачуна примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о Контном оквиру.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, мање исказало примљене авансе, депозите и кауције у износу од 4.424 хиљаде динара, а више остале обавезе из пословања у истом износу (Напомена број: 3.1.5).



- 16) Предузеће није обрачунату законску затезну камату, за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, евидентирало у оквиру рачуна потраживања за камату и дивиденде, већ у оквиру рачуна купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о Контном оквиру (Напомена број: 3.1.5).
- 17) Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 660.968 хиљада динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од једне хиљаде динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима¹⁰ и члана 589. Закона о привредним друштвима¹¹ (Напомена број: 3.1.12).
- 18) Предузеће није, у складу са захтевима параграфа 39 МРС 20 - Рачуноводствено обухватаће државних давања и обелодањивање државне помоћи, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданило прописане податке и информације и то:
 - Усвојену рачуноводствену политику у вези са државним давањима, укључујући усвојене методе презентације у финансијским извештајима;
 - Природу и обим државних давања признатих у финансијским извештајима и указивање на друге облике државне помоћи од којих је Предузеће имало директне користи;
 - Неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која је призната (Напомена број: 3.1.22).

ПРИОРИТЕТ 3¹² (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“, Пожаревац препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) У складу са чланом 8. Закона о рачуноводству у наредном периоду изврши контролу исправности унетих података из претходног програма за вођење пословних књига у нови програм, усклади промет и стање рачуна главних књига, односно главних књига са помоћним евиденцијама, изврши увид у хронологију обављених уноса података и обезбеди чување унетих података (Напомена број: 2.1.4 - Препорука број 1).
- 2) Пре пописа устроји помоћне евиденције залиха, усклади промет и стање главне књиге са помоћним евиденцијама, изврши попис имовине и обавеза на начин и у року у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и Правилника о попису (Напомена број: 3.1 - Препорука број 4).

¹⁰ "Службени гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019

¹¹ "Службени гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018 и 91/2019

¹²**ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- 3) Изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена број: 3.1.2 - Препорука број 5).
- 4) У складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број: 3.1.2 - Препорука број 6).
- 5) Да изврши рекласификацију са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми која су употреби и од којих остварује приходе на рачун некретнине, постројења и опрема, као и да процени век употребе активираних средстава и изврши обрачун амортизације за период коришћења у складу са захтевима параграфа 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и ефекте обрачунате амортизације евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број: 3.1.2 - Препорука број 7).
- 6) У наредном периоду:
 - Евидентирање утрошка залиха материјала врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе (требовања, налога магацину да изда, реверса, радних налога и друго) у складу са одредбама члана 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству;
 - Рекласификује износ од 3.682 хиљаде динара са рачуна утрошак материјала на рачун трошкови услуга одржавања у складу са чланом 42. став 4. Правилника о Контном оквиру (Напомена број: 3.1.4 - Препорука број 8).
- 7) У наредном извештајном периоду, пре пописа имовине и обавеза и састављања годишњих финансијских извештаја, изврши усаглашавање синтетичке и аналитичке евиденције потраживања по основу продаје, у складу са одредбама члана 20. став 3. Закона о рачуноводству и члана 15. став 1. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа (Напомена број: 3.1.5 - Препорука број 13).
- 8) У сарадњи са оснивачем предузме мере ради признавања прихода од услуга испоруке воде корисницима који се снабдевају са изворишта „Брадарац“ и „Летњиковац“ и да у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке евидентира утврђене ефекте на начин да повећа потраживања од купаца, приходе и обавезе за порез на додату вредност (Напомена број: 3.2.2 - Препорука број 18).



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 9) Усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број: 2.1.5 - Препорука број 2).
- 10) Успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.2 - Препорука број 3).
- 11) Изврши процену корисног века употребе средстава алата и инвентара на залихама, и у складу са тим :
 - 1) За средства која испуњавају услов из члана 28. став 3. Правилника о рачуноводственим политикама:
 - Устроји аналитичке евиденције алата и инвентара на залихи и посебно алата и инвентара у употреби;
 - Средства која ставља у употребу у целини евидентира на терет расхода;
 - 2) Средства која испуњавају услов из члана 28. став 2. истог Правилника, и подлежу амортизацији евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.У складу са напред наведеним, потребно је да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена број: 3.1.4 – Препорука број 9).
- 12) Након извршене предаје у употребу средстава алата и инвентара вредност која се у целини отписује евидентира у складу са чланом 10. став 7. Правилника о Контном оквиру, а исправку вредности алата и инвентара евидентира у оквиру рачуна обезвређења материјала у складу са чланом 10. став 9. истог Правилника (Напомена број: 3.1.4 – Препорука број 10).
- 13) Изврши процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 – Залихе и ефекте процене евидентира у складу са одредбама члана 12. став 6. Закона о рачуноводству, а у вези са одредбама члана 13. став 3. истог закона и чланом 10. став 9. Правилника о Контном оквиру (Напомена број: 3.1.4 – Препорука број 11).
- 14) Евидентирање спорних, односно утужених потраживања по основу продаје врши у оквиру рачуна купци у земљи, у складу са одредбама члана 16. став 7. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 1. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.5 – Препорука број 12).
- 15) Претплате купаца евидентира у оквиру рачуна примљени аванси, депозити и кауције, у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 1. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.5 – Препорука број 14).



- 16) Препоручује се Предузећу да потраживања за обрачунату законску затезну камату евидентира у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о Контном оквиру, а у вези са одредбама члана 14. став 1. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.5 – Препорука број 15).
- 17) Да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре (Напомена број: 3.1.12 - Препорука број 16).
- 18) У Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани све обавезне податке у складу са захтевима параграфа 39 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи (Напомена број: 3.1.22 – Препорука број 17).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало процењену вредност грађевинских објеката и опреме на изворишту „Брадарац“ у укупном износу од 3.472 хиљаде динара, на начин да је увећана набавна вредност грађевинских објеката у износу од 3.197 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 275 хиљада динара, и увећан рачун капитала за износ од 3.472 хиљаде динара. Исправка је извршена са стањем на дан извештајног периода 31. децембар 2019. године, о чему је као доказ достављен налог за књижење број 19-4770-000209 од 29. јула 2020. године, аналитички рачуни главне књиге некретнина, постројења, опреме и капитала, Процена вредности некретнина и опреме изворишта „Брадарац“ на катастарској парцели 367 К.О. Брадарац и Одлука Надзорног одбора број 01-5003/1 од 29. јула 2020. године (Напомена број: 3.1.2).
- 2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало процењену вредност грађевинских објеката и опреме фабрике воде „Дрмно“ у укупном износу од 47.627 хиљада динара, на начин да је увећана набавна вредност грађевинских објеката у износу од 30.607 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 17.020 хиљада динара, и увећан рачун капитала за износ од 47.627 хиљада динара. Исправка је извршена са стањем на дан 31. децембар 2019. године, о чему је као доказ достављен налог за књижење број 19-4770-000213 од 30. јула 2020. године, аналитички рачуни главне књиге некретнина, постројења, опреме и капитала, Процена вредности некретнина и опреме фабрике воде „Дрмно“ на катастарској парцели 303 К.О. Костолац - село и Одлука Надзорног одбора број 01-5003/1 од 29. јула 2020. године (Напомена број: 3.1.2).
- 3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало процењену вредност постројења за водоснабдевање корисника – Систем реверсне осмозе на начин да је увећана набавна вредност постројења и опреме у износу од 5.107 хиљада динара, и увећан рачун нераспоређени добитак ранијих година у истом износу. Исправка је извршена са стањем на дан извештајног периода 31. децембар 2019. године, о чему је



као доказ достављен налог за књижење број 19-4770-000214 од 30. јула 2020. године, аналитички рачуни главне књиге опреме и капитала, Процена вредности опреме за реверсну осмозу на локацији изворишта Меминац и Одлука Надзорног одбора број 01-5003/1 од 29. јула 2020. године (Напомена број: 3.1.2).

- 4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило исправку погрешног обрачуна амортизације грађевинских објеката у ранијим годинама на начин да је умањило рачун нераспоређене добити ранијих година у износу од 3.106 хиљада динара и увећало рачун исправке вредности грађевинских објеката у истом износу. Такође, Предузеће је извршило исправку погрешног обрачуна амортизације опреме у ранијим годинама на начин да је умањило рачун нераспоређене добити ранијих година у износу од 449 хиљада динара и увећало рачун исправке вредности опреме у истом износу. Исправка је извршена са стањем на дан извештајног периода 31. децембар 2019. године, о чему су као докази достављени налози за књижење број 19-4600-000971 и 19-4600-000963 од 30. јула 2020. године, аналитички рачуни главне књиге некретнина, постројења и опреме, нераспоређене добити ранијих година и обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему по утврђеним стопама (Напомена број: 3.1.2).
- 5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило процену индиректног отписа потраживања у износу од 79.677 хиљада динара и датих аванса у износу 1.479 хиљада динара и у корист прихода евидентирало наплаћена потраживања индиректно отписана у ранијим годинама и исправку вредности индиректно отписаних потраживања од купаца у стамбеним зградама у укупном износу од 28.804 хиљаде динара. Исправка је извршена са стањем на дан 31. децембар 2019. године на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 01-5076/1 од 31. јула 2020. године и процене овлашћеног проценитеља.

-Смањење исправке вредности потраживања у корист прихода у укупном износу од 28.804 хиљаде динара евидентирано је дана 29. јула 2020. године следећим налозима за књижење: број 10-4770-000201 од 31. децембра 2019. године у износу од 626 хиљада динара, број 10-4770-000202 од 31. децембра 2019. године у износу од 1.702 хиљаде динара и број 10-4770-000207 од 31. децембра 2019. године у износу од 26.476 хиљада динара.

-Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода у укупном износу од 79.677 хиљада динара евидентирано је дана 29. јула 2020. године следећим налозима за књижење: број 10-4770-000201 од 31. децембра 2019. године у износу од 2.261 хиљаде динара, број 10-4770-000202 од 31. децембра 2019. године у износу од 1.215 хиљада динара, број 10-4770-000203 од 31. децембра 2019. године у износу од 614 хиљада динара, број 10-4770-000204 од 31. децембра 2019. године у износу од 146 хиљада динара, број 10-4770-000205 од 31. децембра 2019. године у износу од 30 хиљада динара, број 10-4770-000207 од 31. децембра 2019. године у износу од 75.314 хиљада динара. Дана 14. августа 2020. године, налогом за књижење број 20-4770-000156 од 2. јануара 2020. године, такође по наведеној процени, евидентиран је износ од 97 хиљада динара, који је грешком изостављен у 2019. години. Повећање исправке вредности датих аванса на терет расхода евидентирано је дана 29. јула 2020. године налогом за



књижење број 10-4770-000206 од 31. децембра 2019. године у износу од 1.479 хиљада динара.

-О утврђеним неправилностима и извршеним корекцијама у књижењу, као доказ, достављени су Извештај о процени вредности потраживања са стањем на дан 31. децембар 2019. године извршен од стране овлашћеног проценитеља, Одлука Надзорног одбора број 01-5076/1 од 31. јула 2020. године и напред наведени налози за књижење (Напомена број: 3.1.5).

6) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило исправку књижења у својим пословним књигама на начин да је порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза рекласификовало на рачун потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 18.947 хиљада динара у складу са чланом 18. Правилника о Контном оквиру и као доказ доставило налог за књижење број 19-4770-000198 од 31. децембра 2019. године (Напомена број: 3.1.9).

7) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, извршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда за 2019. и раније године. Обавезе по основу резервисања за 2018. годину и раније евидентирани су на начин да су увећани рачуни резервисања за отпремнине у износу од 14.164 хиљаде динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 14.939 хиљада динара и умањен рачун нераспоређене добити у износу од 29.103 хиљаде динара. Такође, извршен је обрачун одложених пореза по основу резервисања за одлазак у пензију и јубиларне награде за 2018. и раније године и исказан на начин да је увећан рачун одложених пореских средстава у износу од 986 хиљада динара, умањен рачун одложених пореских обавеза у износу од 3.379 хиљада динара и увећана нераспоређена добит ранијих година у износу од 4.365 хиљада динара.

Обавезе по основу резервисања за 2019. годину евидентирани су на начин да су увећани рачуни резервисања за отпремнине у износу од 4.745 хиљада динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 4.457 хиљада динара и увећан рачун трошкова резервисања за отпремнине у износу од 2.153 хиљаде динара, трошкови резервисања за јубиларне награде у износу од 4.457 хиљада динара и рачун неререализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата у износу од 2.592 хиљаде динара.

Исправка је извршена са стањем на дан 31. децембар 2019. године, о чему су као доказ достављени налози за књижење број 19-4600-000973 и 19-4770-000215 од 30. јула 2020. године, аналитички рачуни главне књиге обавеза, трошкова и капитала, Обрачун бенефиција запослених у складу са МРС - 19 за 2018. и 2019. годину, Одлука Надзорног одбора број 01-5003/1 од 29. јула 2020. године (Напомена број: 3.1.13).



- 8) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је, исказало одложене пореске обавезе у износу од 973 хиљаде динара одмерене у складу са МРС 12 – Порез на добитак. Евидентирање је извршено са стањем на дан 31. децембар 2019. године, о чему је као доказ достављен налог за књижење број 19-4600-000973 од 30. јула 2020. године, аналитички рачуни главне књиге обавеза, трошкова, одложених пореских средстава и обавеза и обрачун одложених пореза (Напомена број: 3.1.15).
- 9) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Надзорни одбор Предузећа је 29. јула 2020. године донео Одлуку број 1-5002/1 којом се врши отпис утрошеног материјала за изградњу мреже у индустријској зони током 2014. године исказан у износу од 829 хиљада динара задужењем рачуна мањкови материјала у истом износу. Предузеће је евидентирало и обавезе за порез на додату вредност по основу мањка материјала у индустријској зони у износу од 166 хиљада динара. Евидентирање је извршено са стањем на дан 31. децембар 2019. године, о чему је као доказ достављена Одлука број 1-5002/1 од 29. јула 2020. године, налог за књижење број 19-4770-000212 од 30. јула 2020. године, аналитички рачуни материјала, трошкова и пореза на додату вредност (Напомена број: 3.1.22).
- 10) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило процену и евидентирање пословних промена у оквиру рачуна одложени приходи и примљене донације у складу са захтевима параграфа 7-22 МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи и одредбама члана 42. Правилника о рачуноводственим политикама. О утврђеним ефектима извршене процене Предузеће је дана 22. јуна 2020. године саставило Извештај о узроцима неслагања података о основним средствима из примљених донација на рачуну одложени приходи и примљене донације и рачунима уписани а неуплаћени капитал и стална имовина, исправку неправилности евидентирало је у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 41 и 42 МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.
- Предузеће је дана 24. јула 2020. године, налогом за књижење број 19-4770-000199 од 31. децембра 2019. године на износ од 1.307 хиљада динара, сторнирало налоге за књижење број 19-4770-000193 од 2. јануара 2020. године на износ од 1.181 хиљаде динара и број 19-4770-000194 од 31. децембра 2019. године на износ од 126 хиљада динара, евидентираних дана 26. фебруара 2020. године, чиме је увећало одложене приходе и примљене донације за износ од 1.307 хиљада динара, а умањило нераспоређени добитак ранијих година за износ од 1.181 хиљада динара и приходе по основу условљених донација за износ од 126 хиљада динара.
- Истог дана, Предузеће је налогом за књижење број 19-4600-000972 од 31. децембра 2019. године на износ од 3.090 хиљада динара, извршило исправку погрешног књижења на начин да је извршило умањење одложених прихода и примљених донација у укупном износу од 3.090 хиљада динара и повећање одложених прихода и примљених донација у износу од 1.345 хиљада динара и нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 1.745 хиљада динара.



Такође, Предузеће је дана 28. јула 2020. године, налогом за књижење број 19-4770-000200 од 31. децембра 2019. године на износ од 149 хиљада динара, извршило умањење одложених прихода и примљених донација у корист прихода по основу условљених донација за износ од 149 хиљада динара.

О утврђеним неправилностима и извршеним корекцијама у књижењу, као доказ, достављен је Извештај о узроцима неслагања података о основним средствима из примљених донација на рачуну одложени приходи и примљене донације и рачунима уписани а неуплаћени капитал и стална имовина од 22. јуна 2020. године и напред наведени налози за књижење (Напомена број: 3.1.22).

- 11) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило исправку и прекњижило са рачуна трошкова отпремнина запослених на рачун обавезе за отпремнине запослених износ од 621 хиљада динара и са рачуна трошкова јубиларних награда на рачун обавеза за јубиларне награде износ од 1.737 хиљада динара у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених. Исправка је извршена са стањем на дан 31. децембар 2019. године, о чему је као доказ достављен налог за књижење број 19-4600-000974 од 30. јула 2020. године, као и аналитички рачуни главне књиге трошкова и резервисања (Напомена број: 3.2.9).
- 12) У поступку ревизије, Надзорни одбор Предузећа је донео следеће правилнике:
 - Правилник о коришћењу информационог система за управљање јавно комуналним предузећима и организовању база података у складу са систематизацијом радних места у ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-334/1 дана 21. јануара 2020. године;
 - Правилник о наплати потраживања за воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода број 01-2769/1 дана 13. априла 2020. године;
 - Правилник о благајничком пословању број 01-2771/1 дана 13. априла 2020. године;
 - Правилник о магацинском пословању број 01-2773/1 дана 13. априла 2020. године;
 - Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-2775/1 дана 13. априла 2020. године;
 - Правилник о трошковима репрезентације, угоститељских услуга, рекламе и пропаганде у ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-2778/1 дана 13. априла 2020. године.



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Пожаревац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Пожаревац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Државној ревизорској институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	26
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	38
3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	43
3.1. БИЛАНС СТАЊА	43
3.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	76
3.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	88
3.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	88
3.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	89
3.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	89
4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	89
5. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА.....	89
6. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	94



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Пожаревац (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац број 06-29/98-01/126, коју је донела Скупштина општине Пожаревац 4. децембра 1998. године и обухвата градове Пожаревац и Костолац са околним насељима.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 27774/2005 од 30. јуна 2005. године у Регистру привредних субјеката извршена је регистрација привредног субјекта у регистар привредних субјеката.

Правни положај и статус Предузећа регулисан је актом о оснивању и Статутом. Надзорни одбор Предузећа донео је Статут број 01-6492/1 дана 14. децембра 2016. године, на који је Скупштина града Пожаревца донела Решење о давању сагласности број 01-06-239/13в дана 24. децембра 2016. године. Последње измене акта о оснивању, ради усаглашавања са новим Законом о јавним предузећима извршене су Одлуком о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-06-156/5в од 6. октобра 2016. године објављеном у „Службеном гласнику града Пожаревца“ број 12. Предузеће послује у правној форми „јавно предузеће“. Град Пожаревац је једини власник Предузећа са уделом у власништу над капиталом од 100%.

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Пожаревац, основано је ради обављања следећих комуналних делатности које су Законом о јавним делатностима и Законом о комуналним делатностима означене и дефинисане као делатности од општег интереса:

36.00 - Снабдевање водом за пиће

37.00 - Пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода.

Поред наведених комуналних делатности Предузеће обавља и друге делатности:

41.00 - Изградња зграда

42.00 - Изградња осталих грађевина

43.00 - Специјализовани грађевински радови

71.00 - Архитектонске и инжињерске делатности, инжињерско испитивање и анализе.

Градско подручје Пожаревца се снабдева водом са три изворишта: „Кључ“ које снабдева Пожаревац, „Ловац“ које снабдева Костолац и ППВ „Млава“ које снабдева два села са територије ГО Костолац.

Седиште Предузећа је у Пожаревцу, улица Др Воје Дулића број 4. У току ревидираног периода седиште Предузећа било је у улици Југ Богданова број 22.

Предузеће је разврстано у средње правно лице на основу законом утврђених критеријума за разврставање.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће примењује Међународне рачуноводствене стандарде и Међународне стандарде финансијског извештавања.

Органи Предузећа су:

- Директор и

- Надзорни одбор.

Статутом је утврђено да Предузеће обавља делатност од општег интереса редовно, континуирано и квалитетно, предузима мере и активности за редовно одржавање и несметано функционисање постројења и других објеката за обављање основне делатности.



У циљу остваривања прихода по основу обављања делатности од општег интереса Предузеће планира да у наредном периоду предузме активности на:

- Изградњи постројења за пречишћавање воде на изворишту „Кључ“;
- Изградњи постројења за пречишћавање воде на изворишту „Ловац“ у Костоцу;
- Санацију система Реверсне осмозе и изворишта „Миминац“ у Пожаревцу;
- Смањење губитака воде у водоводним системима Пожаревац и Костолац (заоруживање географског информационог система ради формирања катастра инсталација фекалне и атмосферске канализације на територији града Пожареваца, замена водомера уз увођење система даљинског читавања утрошака воде и замена дотрајалих цевовода)
- Формирање и стављање у функцију изворишта „Јагодица“ у Костоцу.

Годишњи програм пословања Предузећа за 2019. годину усвојен је на седници Скупштине града Пожареваца одржаној 26. децембра 2018. године.

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2019. године износио је 166 лица.

Матични број Предузећа је 17223810, ПИБ: 100438433.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-950/1 од 2. марта 2016. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама).

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансисјких извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима МРС/ МСФИ.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2019. годину предати су у законски предвиђеном року дана 4. августа 2020. године и евидентирани у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 317250/2020.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио годишње финансијске извештаје ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац за 2019. годину број 01-5164/1 дана 4. августа 2020. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и утврђене су рачуноводствене политике.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања.



Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 - Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 - Нематеријална улагања, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине условљена је проценом предузећа да ли је корисни век трајања неограничен или ограничен.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од пет година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Нематеријална имовина са ограниченим веком корисног трајања амортизује се линеарно током њеног корисног века трајања. Корисни век трајања проверава се на крају сваке финансијске године и ако нова процена укаже да постоје значајне разлике у односу на претходне процене, амортизациони период се прилагођава новој процени.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања или

2) за то нематеријално средство, односно улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће трајати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.



Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се сви зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, преноса) и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 - Трошкови позајмљивања и члана 35. овог Правилника.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користе се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Стопа амортизације
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА	
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армирано - бетонске конструкције (управне зграде), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	1,3%
Црпне станице	1,5%
Грађевински објекти од камена и опеке, објекти за дистрибуцију електричне енергије, објекти пречишћавања отпадних вода и канализациона мрежа	2%
Водоводна мрежа	2,5%
Челична водоводна мрежа	3,5%
Бунари	10%
Графо станице	5%
ОПРЕМА	
Хидромеханичка и електро опрема за производњу воде за пиће	8%
Хидромеханичка и електро опрема за препумпавање отпадних вода - опрема за канализацију	7,14%
Погонски и пословни инвентар – универзални и специјални алати	14,3%
Погонски и пословни инвентар – механички алати (универзални и специјални)	12,5%
Погонски и пословни инвентар – мерни и контролни апарати	16,6%
Намештај израђен од дрвета	12,5%
Канцеларијски погонски намештај	11%
Компјутерска опрема	20%
Опрема за снимање и умножавање-тв апарати, магнетофони, касетофони, писаће и рачунске машине	14,3%
Телефонске гарнитуре и телефонске централе, радио релејни уређаји	10%
Опрема за грејање (покретна грејна тела) и клима уређаји	16,60%



Опис	Стопа амортизације
Камиони, цистерне, вучна возила, тегљачи; опрема за камионе, цистерне, вучна возила и превоз истих; ципови и комби возила; сва пратећа опрема ових возила	14,30%
Путничка возила	15,50%
Багери-радне машине	12,50%

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за укупну акумулирану амортизацију и укупан износ исправке вредности по основу евентуалног обезвређивања.

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће користи. Тада се утврђује (комисијски) преостала вредност и умањује основица за обрачун амортизације

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Инвестиционе некретнине чине земљиште или зграда (објекти) које предузеће држи да би издавало и по том основу остваривало приход или увећавало вредност капитала. Инвестиционе некретнине вреднују се методом набавне вредности. Након почетног признавања вреднује се по набавној вредности умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу евентуалног обезвређивања. У складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине Предузеће је дужно да у оквиру напомена уз финансијске извештаје обелодани фер вредност инвестиционих некретнина.

Некретнине, постројења и опрема који су према МСФИ 5 - Стална имовина која се држе за продају и престанак пословања класификовани као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима



врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 50.000 динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе) и у целини се књиже на терет расхода стављањем у употребу. Предузеће води евиденцију на рачуну за средства алата и инвентара чији је век коришћења краћи од годину дана. Укупна вредност књижи се на терет расхода а у корист исправке вредности. Када се пописом утврди да се алат и инвентар више не могу користити, преко исправке вредности се расходују.

Резервни делови

Као стално средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

У посебним финансијским извештајима матичног предузећа, улагања у зависна предузећа која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по методу набавне вредности или у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти.

Учешћа у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) и други услови дефинисани МРС 28 – Рачуноводствено обухватање улагања у придружена предузећа мере се према методу набавне вредности или у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти.

Хартије од вредности намењене продаји исказују се по фер (поштеној) вредности на дан састављања финансијских извештаја.



Хартије од вредности које се држе до доспећа исказују се по амортизованом трошку примене методе ефективне каматне стопе.

Залихе

Залихе су средства: (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; (б) која су у процесу производње а намењене су за продају или (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње;
- 2) недовршене производе чија је производња у току;
- 3) готове производе које је произвело предузеће и
- 4) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 - Залихе.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор предузећа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.



Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Предузеће процењује на дан биланса стања да ли постоји било какав објективан доказ да је умањена вредност потраживања, као и других финансијских средстава. Суштински, сходно одговарајућим одредбама МРС и МСФИ, предузеће на дан биланса стања за свако појединачно потраживање процењује реалност потраживања и вероватноћу његове наплате. Индиректан отпис потраживања од купаца, на терет расхода периода а преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за наплату потраживања прошло најмање 60 дана ако је проценом утврђено да је вредност потраживања умањена. То даље значи да се за поједина потраживања код којих је од рока наплате прошло и више од годину дана, не мора вршити исправка вредности, ако се проценом и анализом утврди да постоје објективни разлози који говоре о томе да није дошло до умањења вредности потраживања.

Иста правила за процену наплативости потраживања и формирања исправке вредности важе и за потраживања од утужених корисника, дате авансе и за залихе.

Приликом процене умањења вредности потраживања сматра се да је предузеће претрпело губитке, ако постоји објективан доказ (на пример велике финансијске потешкоће дужника, потенцијално банкротство, стечај, ликвидација и слично) да је вредност потраживања умањена услед догађаја који се одиграо након почетног признавања и ако настанак губитка има утицај на процењене будуће токове готовине од финансијских средстава који се могу поуздано проценити. Ако не постоје објективни докази, предузеће користи своје искуство и расуђивање за процену наплативости потраживања.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа. Директан отпис се врши и мимо одлуке Надзорног одбора, у току пословне године, за она потраживања за која постоји веродостојна судска пресуда да је дато потраживање оспорено.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или



б)размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.



Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

При признавању прихода примењује се принцип фактурисане реализације.

Приходи се признају у нето износу, јер садрже само прилив економских користи предузећа. Износи прикупљени за рачун трећих лица, као што је, на пример, порез на додату вредност и водни допринос, не представљају економске користи предузећа и нису приход.

Ако постоје приходи које предузеће оствари од пружања услуга, у случају њихове делимичне довршености на дан биланса стања, а сходно одговарајућим одредбама МРС 18 - Приходи, приход повезан са том трансакцијом признаје се по степену довршености те трансакције на дан биланса. Ово ако се степен довршености те трансакције, на дан биланса стања, може поуздано одмерити и ако се трошкови довршења трансакције могу поуздано одмерити.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.



Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са захтевима МРС 23 - Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из захтева МРС 23 - Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса предузећу на основу услова који су испуњени у прошлости или који треба да буду испуњени у будућности и односе се на пословне активности предузећа, а јављају као субвенција, премија, регрес, дотација и слично.

При признавању државних давања, сходно захтевима МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, примењује се приходни приступ, под којим се подразумева да се давање не књижи директно у корист капитала, већ се признаје као приход током периода неопходног за сучељавање са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

За давања повезана са средствима која се амортизују, признавање прихода врши се у сразмери са трошковима амортизације средстава.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке, признаје се као приход периода у којем се државно давање прима.

Државно давање које се одлуком оснивача преноси као оснивачки улог књижи се по капиталном принципу.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјалност грешке се у предузећу одређује према висини грешке у односу на укупни приход. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% оствареног укупног прихода у претходној години.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са захтевима МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева је динар.



Промена рачуноводствене политике и процене

Рачуноводствене политике утврђене овим правилником доследно се примењују из периода у период. Рачуноводствена политика мења се ако је то условљено изменом или доношењем нових МРС или МСФИ. Изузетно од тога, може се променити ако се процени да би нова рачуноводствена политика довела до примереније презентације догађаја и билансних позиција у финансијским извештајима предузећа.

О промени рачуноводствених политика одлучује руководство предузећа.

Нова рачуноводствена политика примењује се ретроспективно, када то захтевају МРС и МСФИ, као да је одувек била у примени, изузев када износ корекције не може прецизно да се утврди.

Ефекат који настане ретроактивном применом нове рачуноводствене политике, у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, признаје се као корекција ставки капитала.

Прву измену Правилника донео је Надзорни одбор Предузећа Правилником о изменама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-607/1 од 31. јануара 2019. године, а Надзорни одбор усвојио Одлуком број 01-608/1 истог дана, који је прописао нове стопе амортизације и корисни век Некретнина, постројења и опреме и представљени су у следећој табели:

Опис	Стопа амортизације (у %)	Корисни век (у годинама)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армирано бетонске конструкције (управне зграде), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	1,3	77
Црпне станице	1,33	75
Грађевински објекти од камена и опеке	2	50
Објекти пречишћавања отпадних вода и канализације	2	50
Објекти за искоришћавање и употребу воде и бунари	2,5	40
Објекти доводне и разводне водоводне мреже	2,5	40
Каптажне грађевине	4	25
Објекти за дистрибуцију електричне енергије-трафо станице и остали објекти	5	20
Објекти за вршење комуналне делатности уређења насеља и простора (ограде и приступни путеви)	5	20
ОПРЕМА		
Хидромеханичка и електро опрема за производњу воде за пиће	8	12,5
Хидромеханичка и електро опрема за препумпавање отпадних вода-опрема за канализацију	7,14	14
Опрема за обављање занатских и комуналних радова	10	10
Опрема за земљане и друге радове (багери-радне машине)	10	10
Остала опрема за извођење грађевинских радова	12,5	8
Погонски и пословни инвентар-универзални и специјални алати	14,3	7
Погонски и пословни инвентар-механички алати (универзални и специјални)	12,5	8
Погонски и пословни инвентар-мерни и контролни апарати	16,6	6
Опрема за здравствену заштиту, механички и остали медицински уређаји	14,3	7



Опис	Стопа амортизације (у %)	Корисни век (у годинама)
Намештај израђен од дрвета	12,5	8
Канцеларијски погонски намештај и остала опрема за обављање канцеларијских послова	11	9
Компјутерска опрема	20	5
Опрема за снимање и умножавање-ТВ апарати, магнетофони, касетофони, писаће и рачунске машине	14,3	7
Телефонске гарнитуре и телефонске централе, радио релејни уређаји	10	10
Опрема за грејање (покретна грејна тела) и клима уређаји	16,6	6
Камиони, вучна возила, тегљачи; опрема за камионе, вучна возила и превоз истих	6,7	15
Специјална возила за одржавање канализације, цистерне за пијаћу воду и сва пратећа опрема ових возила	5	20
Ципови и комби возила, остала возила	11	9
Путничка возила	12,5	8

Другим Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикима број 01-8813/1 од 5. децембра 2019. године, који је Надзорни одбор је усвојио Одлуком број 01-8812/1 истог дана, додата је нова стопа амортизације и корисни век представљени су следећом табелом:

Опис	Стопа амортизације (у %)	Корисни век (у годинама)
Јединствени SCADA надзорно управљачки систем	3,33	30

Трећи Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-1476/1 од 28. фебруара 2020. године, Надзорни одбор усвојио је Одлуком број 01-1478/1 истог дана.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.



Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење и процена система.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура унутар Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 01-5663/1 од 11. децембра 2017. године, на који је Градско веће града Пожареваца донело Закључак о давању сагласности број 09-06-203/2017-14 дана 22. децембра 2017. године.

На наведени Правилник Директор Предузећа је донео Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова број 01-1300/1 дана 28. фебруара 2019. године, на који је Градско веће града Пожареваца донело Закључак о давању сагласности број 09-06-35/2019-2 дана 1. марта 2019. године.

Наведени Правилник важио је до доношења Правилника о организацији и ситематизацији послова број 01/5003/1 који је ступио на снагу 31. јула 2019. године, на који је Градско веће града Пожареваца донело Закључак о давању сагласности број 09-06-123/2019-3 дана 9. августа 2019. године.

Правилником се наводи да се за обављање делатности предузећа организују следеће организационе јединице:

1. Технички сектор:

- Служба одржавања и изградња мреже и прикључака;
- Служба механизације;
- Служба водоснабдевања и каналисања отпадних вода;
- Служба водоснабдевања и каналисања отпадних вода у Костолцу;
- Служба гис-а и губитака на мрежи.

2. Финансијски сектор:

- Служба рачуноводства и финансија;
- Служба наплате.



3. Правна служба.
4. Служба јавних набавки.

2.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

2.1.3. Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

У поступку ревизије, утврђено је да је руководство Предузећа усвојило следеће писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са одредбама члана 8. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- 1) Правилник о санитарно техничким условима за испуштање отпадних вода од 16. октобра 1991. године;
- 2) Правилник о начину рада возача-руковооца број 01-3886/1 од 28. септембра 2011. године;
- 3) Правилник о унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја број 01-3888/1 од 28. септембра 2011. године;
- 4) Правилник о солидарној помоћи запослених број 01-1939/1 од 31. маја 2013. године;
- 5) Одлуку о одобрењу лимита за употребу службених мобилних телефона број 01-4725/1 од 16. септембра 2014. године;
- 6) Правилник о врсти и коришћењу личних заштитних средстава број 01-5137/1 од 13. октобра 2014. године;



- 7) Пословник о раду Надзорног одбора са изменама и допунама број 01/5136/1 од 13. октобра 2014. године са изменама 01-5912/1 од 21. децембра 2017. године;
- 8) Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања број 01-6647/1 од 30. новембра 2015. године;
- 9) Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац број 01-1336/1 од 13. марта 2016. године;
- 10) Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 01-3061/1 од 30. маја 2016. године;
- 11) Правилник о листама категорија регистратурског материјала са роковима чувања број 01-3062/1 од 30. маја 2016. године;
- 12) Процедура магацинског пословања број 01-3273/1 од 8. јуна 2016. године;
- 13) Решење о благајничком максимуму број 01-107/1 од 23. фебруара 2018. године;
- 14) Правилник о чувању пословне тајне број 01-7730/1 од 11. децембра 2018. године;
- 15) Правилник о безбедности и здрављу на раду број 01-7728/1 од 11. децембра 2018. године;
- 16) Кодекс понашања запослених у ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац број 01-7729/1 од 11. децембра 2018. године;
- 17) Правилник о контроли и искључењу корисника комуналних делатности број 01-7740/1 од 12. децембра 2018. године;
- 18) Правилник о техничким условима и потребној документацији за прикључак на водоводну и канализациону мрежу број 01-7744/1 од 12. децембра 2018. године;
- 19) Правилник о решавању приговора рекламација и жалби корисника комуналних услуга број 01-7745/1 од 12. децембра 2018. године;
- 20) Правилник о повреди радне обавезе и материјалној одговорности запослених број 01-44/1 од 8. јануара 2019. године;
- 21) Правилник о праву, поступку, условима и начину коришћења службених возила број 01-4272/1 од 28. јуна 2019. године.

2.1.4. Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће је до 30. априла 2019. године, користило „NextTbiz softver“ програм за вођење пословних књига, добављача „Bit impex“ доо, Београд, а од 30. априла 2019. године нови програм „Rantheon“, добављача „Art data“ доо, Београд. У нови програм Предузеће је унело податке о стању и промету рачуна који су евидентирани у старом програму у периоду од 1. јануара до 30. априла 2019. године, на начин да је налоге за књижење различито нумерисало и класификовало, налоге аванса формирало са новим бројем и датумом у односу на број и датум налога који су евидентирани у старом програму.

Налаз: Предузеће није предузело радње да успостави поуздан систем финансијског извештавања за 2019. годину. У нови програм за вођење пословних књига дана 30. априла 2019. године Предузеће је унело податке евидентирани у старом програму у периоду од 1.



јануара до 30. априла 2019. године, а да није извршило пресек стања података пренетих из старог у нови програм. Након преноса података Предузеће је наставило да евидентира поједине пословне промене у претходном програму током 2019. године.

Поступајући на напред наведени начин Предузеће није:

-Извршило контролу исправности унетих података, ускладило промет и стање рачуна главних књига, односно главних књига са помоћним евиденцијама, извршило увид у хронологију обављених уноса података и обезбедило чување унетих података, чиме није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству;

-Унапред дефинисало поступке и радње којима се врши обрада података, методе поравнавања стања рачуна, начин извештавања и укрштања информација;

-Именовало одговорна лица у поступцима и радњама извршеног преноса података на дан 30. април 2019. године.

С обзиром на наведено, имајући у виду утврђене неправилности у поступку ревизије, нисмо се уверили да је Предузеће за 2019. годину:

-Обезбедило главну књигу која је поуздана основа за евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;

-Успоставило неопходне контроле и везе између главне књиге и поднетих образаца финансијских извештаја;

-Успоставило адекватан информациони систем, који омогућава ефективно, благовремено и поуздано извештавање, чиме није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Ризик: Нефункционалност информационог система повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству у наредном периоду изврши контролу исправности унетих података из претходног програма за вођење пословних књига у нови програм, усклади промет и стање рачуна главних књига, односно главних књига са помоћним евиденцијама, изврши увид у хронологију обављених уноса података и обезбеди чување унетих података.

2.1.5. Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Налаз: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2019. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих



и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз: Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Предузећа остварују на планирани начин.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Финансијски извештај

3.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20. став 2 Закона о рачуноводству, члана 4. Правилника о попису и члана 17. Правилника о рачуноводственим политикама Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о приступању попису имовине и обавеза за пословну 2019. годину са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 01-8816/1 дана 5. децембра 2019. године. В.д. директора Предузећа донео је Решење о образовању Централне пописне комисије за организовање и спровођење годишњег пописа број 01-8984/1 као и решења о образовању осталих комисија за попис имовине и обавеза дана 10. децембра 2019. године.

Централна пописна комисија донела је Извештаје о извршеном попису број 01-497/1 и 01-497/2 дана 24. јануара 2020. године, на који је Надзорни одбор донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 01-717/1 дана 30. јануара 2020. године.

Налаз: Увидом у достављену документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године утврђено је да исти не садржи:

- 1) Попис нематеријалне имовине чиме Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 2. став 3. Правилника о попису;
- 2) Попис некретнина, постројења и опреме у количини и вредности која се расходује, већ је податак о износу расходованих средстава Предузеће доставило из базе „Регистар ликвидираних основних средстава“ који представља помоћну евиденцију основних



средстава, без утврђених примедби и објашњења лица који рукују, односно која су задужена наведном имовином о разлозима насталог расхода. Поступајући на наведени начин Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у складу са чланом 13. Правилника о попису;

3) Пописне листе имовине и обавеза у форми прописаној Правилником о попису, не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, чиме нису поступили у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о попису;

4) Формирану аналитичку евиденцију материјалног књиговодства за залихе са подацима о стању и промету залиха, алата и инвентара, по називу, врсти, количини и вредности на дан 31. децембар 2019. године, чиме није пре пописа, вршило усклађивање промета и стања главне књиге и помоћних књига, што је проузроковало за 5.015 хиљада динара мање исказану вредност залиха у аналитичкој у односу на синтетичку евиденцију;

Због начина на који је вршило попис, а није, иако је било у обавези, да пре пописа усклади промет и стање података из синтетичких евиденција са аналитичким евиденцијама, синтетичких евиденција и устројене аналитичке евиденције, утврди стварне количине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и по обављеном попису усклади стања у количини и вредности по књигама са стањем по попису, Предузеће није поступило у складу са чланом 20. став 2. и 3. Закона о рачуноводству и одредбама члана 9. Правилника о попису.

Ризик: Уколико Предузеће не врши попис у складу са Правилником о попису, постоји ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима и губитка имовине Предузећа.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да, пре пописа устроји помоћне евиденције залиха, усклади промет и стање главне књиге са помоћним евиденцијама, изврши попис имовине и обавеза на начин и у року у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и Правилника о попису, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана у износу од 68.901 хиљаде динара односи се на:

Табела број 1 – Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	205	205
Софтвер и остала права	5.764	5.764
Остала нематеријална имовина	71.325	12.241
Аванси за нематеријалну имовину	12.592	6.240
Укупна набавна вредност:	89.886	24.450
Исправка вредности концесија, патената, лиценци, робних и услужних марки	205	205
Исправка вредности софтвера и осталих права	4.810	4.313
Исправка вредности остале нематеријалне имовине	15.970	12.241



Укупна исправка вредности:	20.985	16.759
Назив	2019. година	2018. година
Софтвер и остала права	954	1.451
Остала нематеријална имовина	55.355	6.240
Аванси за нематеријалну имовину	12.592	0
Укупна садашња вредност:	68.901	7.691



Промене на нематеријалној имовини током 2019. године представљене су следећом табелом:

Табела број 2 – Промене нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	Софтвер и остала права	Остала нематеријал на имовина	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2019. године	205	5.764	12.241	-	6.240	24.450
Нове набавке (накнадна улагања)			45.305	1.600	18.531	65.436
Активирање			13.778	(1.600)	(12.178)	-
Стање на дан 31. децембар 2019. године	205	5.764	71.324	-	12.593	89.886
Исправка вредности						
Стање на дан 1. јануар 2019. године	205	4.313	12.241	-	-	16.759
Прекњижавање			2.990			2.990
Амортизација		498	738			1.236
Стање на дан 31. децембар 2019. године	205	4.811	15.969	-	-	20.985
Садашња вредност						
Стање на дан 31. децембар 2019. године	-	953	55.355	-	12.593	68.901
Стање на дан 31. децембар 2018. године	-	1.451	-	-	6.240	7.691



Износ остале нематеријалне имовине током 2019. године повећан је за 55.355 хиљада динара за набавку:

-Студије оправданости постројења са идејним пројектом постројења за прераду отпадних вода Пожаревац у износу од 20.800 хиљада динара;

-Идејног пројекта студије оправданости и студије процене утицаја на животну средину изворишта „Кључ“ у Пожаревцу у износу од 14.800 хиљада динара;

-Главног пројекта постројења за пречишћавање подземних вода Пожаревац у износу од 4.100 хиљада динара;

-Студије санације система Реверсне осмозе у износу од 2.086 хиљада динара;

-Студије анализа канализационог система града Пожаревца у износу од 1.490 хиљада динара;

-Студије водоводне мреже града Пожаревца у износу од 1.490 хиљада динара и

-Осталих студија у износу од 10.589 хиљада динара.

Аванси за нематеријалну имовину исказани у износу од 12.592 хиљаде динара највећим делом у износу од 11.511 хиљада динара односе се на уплату аванса за израду Пројекта изведеног стања фекалне и атмосферске канализације града Пожаревца добављача „AG institut“ доо, Нови Сад, по основу Уговора број 01-9659/1 од 25. децембра 2019. године. Уговор о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожаревца по програму за 2019. годину којим се предвиђа финансирање израде Пројекта изведеног стања фекалне и атмосферске канализације града Пожаревца број 01-132/1 Предузеће је са Градском управом града Пожаревца закључило дана 14. јануара 2019. године.

Предузеће је обрачунало трошак амортизације нематеријалне имовине за 2019. годину у укупном износу од 1.236 хиљада динара.

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказани у износу од 514.529 хиљада динара следеће су структуре:

Табела број 3 – Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Грађевински објекти	317.364	244.011
Постројења и опрема	460.467	339.873
Некретнине, постројења и опрема у припреми	55.966	65.643
Аванси за некретнине, постројења и опрему	16.815	30.361
Укупна набавна вредност:	850.612	679.888
Исправка вредности грађевинских објеката	98.650	90.158
Исправка вредности постројења и опреме	237.432	229.815
Укупна исправка вредности:	336.082	319.973
Грађевински објекти	218.714	153.853
Постројења и опрема	223.034	110.058
Некретнине, постројења и опрема у припреми	55.966	65.643
Аванси за некретнине, постројења и опрему	16.815	30.361
Укупно садашња вредност:	514.529	359.915



Промене на рачунима некретнина, постројења и опреме током 2019. године представљене су следећом табелом:

Табела број 4 – Промене на рачунима некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	Грађевинск и објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 1. јануар 2019. године	244.011	339.873	65.643	30.361	679.888
Корекција почетног стања	7.613		(34.966)		(27.353)
Нове набавке (накнадна улагања)	25.814	38.276	30.774	57.705	152.569
Нове набавке (процена)	33.804	22.402			56.206
Пренос са рачуна инвестиција у току		5.485	(5.485)		-
Искњижење	(409)	(10.289)			(10.698)
Пренос са рачуна основних средстава	6.531	64.720	-	(71.251)	-
Стање на дан 31. децембар 2019. године	317.364	460.467	55.966	16.815	850.612
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на дан 1. јануар 2019. године	90.158	229.815	-	-	319.973
Корекција почетног стања	218				218
Амортизација	8.683	17.708			26.391
Расходовање (отпис)	(409)	(10.090)			(10.499)
Стање на дан 31. децембар 2019. године	98.650	237.433	-	-	336.083
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 31. децембар 2019. године	218.714	223.034	55.966	16.815	514.529
Стање на дан 31. децембар 2018. године	153.853	110.058	65.643	30.361	359.915

Налаз: Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 218.714 хиљада динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуна амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуна амортизације. Наведено није у складу са параграфом 58 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, који је Предузеће у обавези да примењује а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.



Ризик: Исказивањем вредности земљишта и грађевинских објеката у збирном износу постоји ризик од нереално исказане вредности имовине у финансијским извештајима. С обзиром да се обрачун амортизације врши на целокупну вредност непокретности која у себи садржи и вредност земљишта, која не подлеже обрачуну амортизације, у билансу успеха трошкови амортизације нису реално исказани. Због наведеног ствара се ризик погрешног закључка о презентованим финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

У поступку ревизије извршена је процена вредности некретнина и опреме на изворишту „Брадарац“, некретнина и опреме фабрике воде „Дрмно“ као и система за Реверсну осмозу на локацији изворишта „Меминац“, о чему је ангажовани овлашћени проценитељ сачинио Извештаје. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку којом се у књиговоствену евиденцију Предузећа уносе вредности процењених непокретности и опреме број 01-5003/1 дана 29. јула 2020. године.

Процена је евидентирана у пословним књигама Предузећа на начин да је увећана набавна вредност некретнина у износу од 33.804 хиљаде динара, опреме у износу од 22.402 хиљаде динара, а повећана вредност на рачуну капитала у износу од 51.099 хиљада динара и рачуну нераспоређене добити ранијих година у износу 5.107 хиљада динара (Напомена: Мере предузете у поступку ревизије број: 1, 2 и 3).

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 66.149 хиљада динара (25.814 хиљада динара нових набавки, 33.804 хиљаде динара процене и 6.531 хиљаде динара преноса на рачун некретнина) обухвата:

- извођење радова на реконструкцији црпне станице број 3 у склопу система сакупљања отпадних вода у улици Стишкој у Пожаревцу добављача „Машинокоп“ доо, Шабац по основу Уговора број 01-7016/1 од 7. новембра 2018. године, и Анекса уговора број 01-1791/1 од 19. марта 2019. године у износу од 32.345 хиљада динара. Уговор о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожаревца по програму друге измене и допуне програма за 2018. годину којим се предвиђа финансирање реконструкције наведене црпне станице број 01-3422/1 Предузеће је са Градском управом града Пожаревца закључило дана 30. маја 2018. године;

- процену вредности некретнина на изворишту „Дрмно“ у износу од 30.607 хиљада динара и некретнина у фабрици воде „Брадарац“ у износу од 3.197 хиљада динара, што укупно износи 33.804 хиљаде динара, коју је извршио овлашћени проценитељ (Напомена: Мере предузете у поступку ревизије број: 1 и 2).

Износ од 7.613 хиљада динара односи се на активирање језерске касете са рачуна групе некретнине, постројења и опрема у припреми на рачуне групе некретнина, постројења и опреме.

Искњижење у износу од 409 хиљада динара односи се на отпис набавне вредности артеријског бунара и исправке вредности у истом износу.

Предузеће је обрачунало трошак амортизације грађевинских објеката за 2019. годину у укупном износу од 5.577 хиљада динара. Поред тога, Предузеће је извршило исправку погрешног обрачуна амортизације грађевинских објеката у ранијим годинама у износу од



3.106 хиљада динара на начин да је умањило рачун нераспоређене добити ранијих година и увећало рачун исправке вредности грађевинских објеката у истом износу (Напомена: Мера предузета у поступку ревизије број: 4).

Структура грађевинских објеката, исказана по садашњој вредности од 218.714 хиљада динара, представљена је следећом табелом:

Табела број 5 – Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Објекти водовода	234.605	(74.969)	159.636
Управне зграде	22.163	(12.382)	9.781
Црпне станице	60.596	(11.299)	49.297
Укупно:	317.364	(98.650)	218.714

Структуру постројења и опреме, исказану по садашњој вредности од 223.034 хиљаде динара чини:

Табела број 6 – Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за прераду и дистрибуцију воде	213.391	(106.728)	106.663
Возила, машине и транспортне траке	184.717	(96.386)	88.331
Пумпе и компресори	50.393	(24.947)	25.446
Рачунари и електронска опрема	7.521	(5.638)	1.883
Канцеларијски и остали намештај	3.427	(3.100)	327
Остала опрема	1.017	(633)	384
Укупно:	460.466	237.432	223.034

Повећање рачуна постројења и опреме током 2019. године у износу од 108.481 хиљада динара обухвата:

-набавку новог специјализованог возила за одржавање канализације са системом за рециклирање отпадне воде и претварање у суви чврсти отпад за одвоз на депонију у износу од 57.490 хиљада динара од добављача „Вео Tehnology“ доо, Београд по основу Уговора број 01-695/1 од 6. фебруара 2019. године. Уговор о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожареваца по програму за 2019. годину којим се предвиђа финансирање набавке новог специјализованог возила за одржавање канализације са системом за рециклирање отпадне воде и претварање у суви чврсти отпад за одвоз на депонију број 01-132/1 Предузеће је са Градском управом града Пожареваца закључило дана 14. јануара 2019. године;

-увођење јединственог СКАДА надзорно управљачког система у износу од 38.279 хиљада динара од добављача „Индас“ доо, Нови Сад. Уговор о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожареваца по програму друге измене и допуне програма за 2018. годину којим се предвиђа финансирање увођења јединственог СКАДА надзорно управљачког система број 01-3422/1 Предузеће је са Градском управом града Пожареваца закључило дана 30. маја 2018. године.

-набавку два возила марке VW Caddy4 и једног возила марке VW Caddy4 Maxi Compact Trend у укупном износу од 6.249 хиљада динара од добављача „Porsche Leasing SCG“ доо, Београд;



- рачунарске опреме у укупном износу од 2.965 хиљада динара;
- набавку пумпи у износу од 1.177 хиљада динара;
- и остале набавке у износу од 2.321 хиљаде динара.

Повећање на рачуну Постројења и опреме (процена) у износу од 22.402 хиљаде динара односи се на процену опреме на изворишту „Дрмно“ у износу од 17.020 хиљада динара, изворишту „Брадарцац“ у износу од 275 хиљада динара и постројења за водоснабдевање корисника - Систем реверсне осмозе у износу од 5.107 хиљада динара, коју је извршио овлашћени проценитељ (Напомена: Мере предузете у поступку ревизије број: 1, 2 и 3).

Смањење постројења и опреме у износу од 10.289 хиљада динара највећим делом у износу од 8.322 хиљаде динара односи се на за расходовање Voma-specijalnog vozila и пумпе „Зенит“ у износу од 744 хиљаде динара.

Предузеће је обрачунало трошак амортизације постројења и опреме за 2019. годину у укупном износу од 17.398 хиљада динара. Поред тога, Предузеће је извршило исправку погрешног обрачуна амортизације постројења и опреме у ранијим годинама у износу од 310 хиљада динара на начин да је умањило рачун нераспоређене добити ранијих година и увећало рачун исправке вредности постројења и опреме у истом износу (Напомена: Мера предузета у поступку ревизије број: 4).

Налаз: Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 140.149 хиљада динара, што представља 22% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16– Некретнине, постројења и опрема, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

У пословним књигама Предузећа исказани су рачуни групе некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 55.967 хиљада динара и обухватају:

- реконструкцију и доградњу водоводне мреже у Ратарској улици у Пожаревцу у износу од 8.877 хиљада динара;



- замену азбестних цеви у улици Први партизански одред у износу од 8.360 хиљада динара;
- реконструкцију и доградњу водоводне мреже у улици Радована Драговића у Пожаревцу у износу од 6.694 хиљаде динара;
- замену азбестних цеви у Личкој улици у износу од 6.879 хиљада динара;
- реконструкцију водоводне мреже у Колубарској улици у Пожаревцу у износу од 6.200 хиљада динара;
- реконструкцију водоводне мреже у Партизанској улици до Забелског пута у Пожаревцу у износу од 4.603 хиљаде динара;
- замену азбестних цеви у Црногорској улици износу од 4.032 хиљаде динара;
- замену цевовода у Призренској улици у Пожаревцу у износу од 3.905 хиљада динара;
- изградњу водоводне мреже у улици Боже Димитријевића у Пожаревцу у износу од 3.582 хиљаде динара;
- реконструкцију и доградњу водоводне мреже у Синђелићевој улици у Пожаревцу у износу од 2.835 хиљада динара.

Чланом 72. став 7. Закона о јавној својини¹³ прописано је да комуналне мреже не могу бити власништво јавног предузећа. Градско веће града Пожареваца је, на основу ове законске одредбе донело 24. децембра 2018. године Закључак број 09-06-182/2018-5 којим је наложено да се из пословних књига ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац искњижи комунална мрежа садашње вредности 368.460 хиљада динара на дан 1. јануар 2018. године уз обавезу ванбилансног евидентирања ове инфраструктуре. Предузеће је поступило по налогу оснивача и спровело захтевана књижења.

У поступку ревизије утврђено је да је на рачунима групе некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирана реконструисана водоводна и канализациона мрежа у износу од 30.163 хиљаде динара представљена следећом табелом:

Табела број 7– Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	Број и датум окончане ситуације	Износ на дан 31. децембар 2019. године
Реконструкција и изградња водоводне мреже - Синђелићева улица	Окончана ситуација број 01-9638/1 извођача радова „Машинокоп“ доо, Шабац од 25. децембра 2019. године	2.835
Реконструкција и изградња водоводне мреже - улица Стишка од Партизанске до Забелског пута	Окончана ситуација број 01-7485/1 извођача радова „Машинокоп“ доо, Шабац од 25. октобра 2019. године	4.603
Изградња водоводне мреже у улици Боже Димитријевића	Окончана ситуација број 01-7364/1 извођача радова Предузећа за инфраструктурну изградњу „Telekomunikacija“ доо, Блаце од 26. новембра 2018. године	3.582
Реконструкција водоводне мреже у улици Први партизански одред	Окончана ситуација број 01-7867/1 извођача радова Предузећа за инфраструктурну изградњу „Telekomunikacija“ доо, Блаце од 18. децембра 2018. године	8.360

¹³ „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2011,88/2013,105/2014, 104/2016 други закон и 108/2016



Реконструкција водоводне мреже у улици Призренској	Окончана ситуација број 01-7063/1 извођача радова Предузећа за инфраструктурну изградњу „Telekomunikacija“ доо, Блаце од 9. новембра 2018. године	3.905
Реконструкција водоводне мреже у улици Шеста Личка	Окончана ситуација број 01-7869/1 извођача радова Предузећа за инфраструктурну изградњу „Telekomunikacija“ доо, Блаце од 18. децембра 2018. године	6.878
Укупно:		30.163

Налаз: Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Предузеће на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало реконструисану комуналну мрежу у износу од 30.163 хиљаде динара, завршену током 2018. и 2019. године и користи је за обављање делатности и остваривање прихода, што није у складу са захтевима параграфа 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је на крају извештајног периода преценило некретнине, постројења и опрему у припреми, а потценило некретнине, постројења и опрему у износу од 30.163 хиљаде динара.

Такође, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

Ризик: Евидентирањем наведене имовине у пословним књигама Предузећа постоји ризик да информација о пословној имовини није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми која су употреби и од којих остварује приходе на рачун некретнине, постројења и опрема као и да процени век употребе активираних средстава и изврши обрачун амортизације за период коришћења у складу са захтевима параграфа 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и ефекте обрачунате амортизације евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

У оквиру рачуна главне књиге аванси за некретнине, постројења и опрему евидентиран је износ од 16.815 хиљада динара који се односи на примљене авансе по основу Уговора о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожареваца по програму за 2019. годину број 01-132/1 који је Предузеће закључило дана 14. јануара 2019. године са Градском управом града Пожареваца, а којим се предвиђа финансирање реализације следећих пројеката:

-Реконструкција водоводне мреже у Ратарској улици у износу од 4.294 хиљаде динара, улици Радована Драговића у износу од 3.449 хиљада динара и Црногорској улици у износу од 135 хиљада динара. Извођач радова је „Telekomunikacija“ доо, Блаце;

-Реконструкција постојеће фекалне црпне станице у Партизанској улици у износу од 3.348 хиљада динара и реконструкција постојеће фекалне црпне станице у насељу „Канал“ у износу од 3.085 хиљада динара. Извођач радова је „Bauwesen“ доо, Лазаревац;



-Реконструкција водоводне мреже у Колубарској улици у износу од 984 хиљаде динара, Динарској улици у износу од 862 хиљаде динара и улици Ђуре Ђаковића у износу од 658 хиљада динара. Извођач радова је „Миланић“ доо, Сопот.

3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

На позицији дугорочних финансијских пласмана на дан 31. децембар 2019. године евидентиран је износ од 885 хиљада динара који се односи на Уговор о продаји једног стана запосленом број 01-2441/1 од 11. маја 2007. године, који стан отплаћује у месечним ратама.

3.1.4. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2019. године исказане у износу од 34.817 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 8 – Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Залихе материјала	34.438	28.427
Плаћени аванси за залихе	379	3.559
Укупно:	34.817	31.986

Залихе материјала, алата и инвентара

Залихе материјала, алата и инвентара исказане у износу од 34.438 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 9 – Залихе материјала, алата и резервних делова

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Залихе материјала	
Магацин материјала-Пожаревац	24.318
Помоћни магацин-инвестиције-изградња	217
Водомери	6.843
Магацин потрошног материјала	1.366
Гориво-Пожаревац	86
Свега:	33.830
Резервни делови	7
Алат и инвентар на залихи	
Алат и ситан инвентар на залихи	1.600
Ситан инвентар у употреби	15.379
Хтз у употреби	1.299
Ауто гуме у употреби	2.286
Свега:	20.565
Укупна вредност залиха:	53.402
Исправка вредности залиха	(18.964)
Укупно:	34.438

Предузеће је залихе материјала складиштило у магацинима у Пожаревцу и Костолцу.

У поступку ревизије за случајно узорковане залихе материјала, дана 5. марта 2020. године извршили смо проверу стварног стања узоркованих артикала са књиговодственим евиденцијама из оба магацина и нису утврђене неправилности.



Залихе материјала исказане у износу од 33.830 хиљада динара обухватају у највећем износу од 24.318 хиљада динара залихе неутрошеног материјала за реконструкцију и одржавање водоводног система: вентили, каналске решетке, полуспојке, спојке, водоводне цеви, челичне цеви и друго и залихе водомера у износу од 6.843 хиљаде динара које чине водомери и неутрошени материјал за замену и прикључак на водоводну и канализациону мрежу: мерни уређај-радио модул, полуспојке, нипли и друго.

Књиговодствене евиденције залиха материјала

Предузеће је у ревидираном периоду до 30. априла 2019. године, као и у ранијем периоду, евидентирало залихе материјала у старом програму за вођење пословних књига, а од 30. априла 2019. године, за вођење пословних књига користи нови програм „Pantheon“. При преласку на нови програм, Предузеће је у помоћну евиденцију унело стања залиха у количини, цени и вредности које су исказане у старом програму на дан 30. април 2019. године. За извршени пренос стања залиха Предузеће је у помоћној евиденцији новог програма формирало налоге задужења магацина на дан преноса.

Правилником о рачуноводственим политикама, уређено је да се залихе материјала мере по набавној вредности, а обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене.

На основу „Процедуре магацинског пословања“ број 01-3273, коју је донео директор Предузећа дана 8. јуна 2016. године, у магацинском књиговодству, магационер у Предузећу:

- пријем материјала и задужење магацина евидентира документом „улаз“ робе;
- издавање из магацина врши се на основу овереног требовања. Магацин се раздужује уносом требовања и формира се документ „излаз“ из магацина.

У поступку ревизије, дана 5. марта 2020. године, непосредно смо се уверили да магационер у Предузећу не издаје робу из магацина на основу овереног требовања, већ евидентира у приручној евиденцији - свесци количине издатог материјала из магацина за потребе радова на одржавању водоводне и канализационе мреже. Требовање материјала саставља магационер и уноси разлику између количине материјала из приручне евиденције и неутрошеног материјала који се након извршених радова враћа у магацин.

На основу требовања формираног на наведени начин, број 179/1-184/1 од 5. марта 2020. године, Предузеће је налогом за књижење број 20-4710-000017 од 5. марта 2020. године евидентирало уtroшак материјала у својим пословним књигама.

Налаз: Предузеће није током 2019. године и у ранијем периоду, иако је било у обавези, формирало аналитичку евиденцију - материјално књиговодство већ је евиденцију залиха организовало на нивоу магацинског пословања за праћење стања залиха, што је утврђено увидом у презентоване магацинске евиденције: „инвентарне листе“ и „складишне картоне артикла“.

Наведено је имало за последицу, да је Предузеће, исказало неусаглашено стање аналитичке и синтетичке евиденције материјала на дан 31. децембар 2019. године, што је представљено следећом табелом:



Табела број 10. - Упоредни преглед података исказаних у оквиру синтетичке и магацинске евиденције залиха - у хиљадама динара-

Стање на дан 31. децембар 2019. године	Главна књига	Књиговодствена вредност из магацинске евиденције-„инвентар- пописни лист“-	Разлика
Залихе	34.438	29.423	5.015

Због тога што Предузеће није формирало аналитичку евиденцију - материјално књиговодство и није ускладило стање залиха по књигама пре пописа, чиме није извршило попис на начин предвиђен одредбама члана 20. став 2. и 3. Закона о рачуноводству, нисмо се уверили да је у оквиру билансне позиције - Залихе организовало поуздане евиденције, свеобухватно евидентирање као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена и нисмо се уверили у исказано стање залиха материјала у износу од 34.438 хиљада динара у финансијским извештајима (Напомена број: 3.1).

У поступку ревизије нисмо се уверили да је Предузеће обезбедило контролу над утрошком материјала из магацина због тога што евидентирање утрошка материјала врши на основу требовања које се саставља након повраћаја издатог материјала у магацин, без састављања евиденције о стварном издавању материјала из магацина и без радних налога.

Осим тога, Предузеће је евидентирало утрошак материјала у износу од 3.682 хиљаде динара, по фактурама добављача „United engineering со“ доо, Берање, Пожаревац за извршене услуге припреме градилишта, рада ровокопача, асфалтирања улица и друго, иако ове пословне промене нису у вези са утрошком материјала Предузећа, чиме није поступило у складу са одредбама члана 42. став 4. Правилника о Контном оквиру, и преценило је рачун трошкова материјала за 3.682 хиљаде динара, а потценило рачун - трошкови услуга одржавања за исти износ.

Евидентирањем утрошка материјала на основу рачуноводствених исправа које нису потпуне, истините, рачунски тачне и не приказују веродостојно рачуноводствену промену, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 8. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће пре уноса података из рачуноводствене исправе у пословне књиге не изврши контролу веродостојности рачуноводствених исправа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног, односно незаконитог коришћења имовине Предузећа.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду:

-Евидентирање утрошка залиха материјала врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе (требовања, налога магацину да изда, реверса, радних налога и друго) у складу са одредбама члана 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству;

-Рекласификује износ од 3.682 хиљаде динара са рачуна утрошак материјала на рачун трошкови услуга одржавања у складу са чланом 42. став 4. Правилника о Контном оквиру.

Алат и инвентар на залихи исказан у износу од 20.565 хиљада динара у највећем износу од 15.379 хиљада динара односи се на средства алата и инвентара која се у целини отписују стављањем у употребу појединачним задужењем радника.

Правилником о рачуноводственим политикама у члану 28. став 1. и 2. дефинисано је да се средства чији је корисни век трајања дужи од годину дана исказују као опрема и подлежу амортизацији по годишњој стопи од 50% уколико је њихова појединачна вредност мања од 50



хиљада динара, а за остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног корисног века употребе.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру рачуна главне књиге алат и инвентар на залихи евидентирало средства инвентара чији је век коришћења дужи од једног обрачунског периода и то: опрема за канцеларију (фотеље, столови, столице и друго), климе, бојлер, опрема за фотокопирање и друго чиме није поштовало усвојене рачуноводствене политике у погледу критеријума за признавање средстава из члана 28. Правилника о рачуноводственим политикама.

Алат и ситан инвентар се издаје у употребу задуживањем запосленог појединачно сачињавањем магацинског документа-отпремнице.

Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће потврдити књиговодствену вредност алата и ситног инвентара на залихи која на дан 31. децембар 2019. године износи 20.565 хиљада динара.

Ризик: Непоступањем у складу са одредбама Правилника о рачуноводственим политикама, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да изврши процену корисног века употребе средстава алата и инвентара на залихама, и у складу са тим:

1) За средства која испуњавају услов из члана 28. став 3. Правилника о рачуноводственим политикама:

-Устроји аналитичке евиденције алата и инвентара на залихи и посебно алата и инвентара у употреби;

-Средства која ставља у употребу у целини евидентира на терет расхода;

2) Средства која испуњавају услов из члана 28. став 2. истог Правилника, и подлежу амортизацији евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама;

У складу са напред наведеним, потребно је да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Исправка вредности залиха

Налаз: Предузеће је у оквиру рачуна исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара исказало вредност алата и инвентара, хтз опреме и ауто гума које су дате запосленима на коришћење у износу од 18.964 хиљаде динара (у 2018. години у износу од 18.581 хиљаде динара).

Евидентирањем средстава алата и инвентара у употреби у оквиру рачуна исправке вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара, Предузеће није поступило у складу са чланом 10. став 7. Правилника о Контном оквиру.

Предузеће није, иако је било у обавези, успоставило билансну равнотежу на начин да исказано стање рачуна исправке вредности материјала, искаже и на рачуну расхода чиме није поступило у складу са одредбама члана 12. став 6. Закона о рачуноводству, а у вези са чланом 13. став 3. истог закона и чланом 10. став 9. Правилника о Контном оквиру.

Поступајући на наведени начин Предузеће је у 2019. години мање исказало расход обезвређења материјала у износу који нисмо могли да квантификујемо.

Ризик: Неустпостављањем равнотеже у финансијским извештајима јавља се ризик да позиције које се приказују у извештајима неће бити вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима из одредби члана 23. Закона о рачуноводству.



Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да:

-Након извршене предаје у употребу средстава алата и инвентара вредност која се у целини отписује евидентира у складу са чланом 10. став 7. Правилника о Контном оквиру, а исправку вредности алата и инвентара евидентира у оквиру рачуна обезвређења материјала у складу са чланом 10. став 9. истог правилника.

Нето остварива вредност залиха

Налаз: Предузеће није на дан 31. децембар 2019. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 – Залихе.

Ризик: Невршењем процене нето оствариве вредности залиха јавља се ризик да позиције које се приказују у извештајима неће бити вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима из одредби члана 23. Закона о рачуноводству.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 – Залихе и ефекте процене евидентира у складу са одредбама члана 12. став 6. Закона о рачуноводству, а у вези са одредбама члана 13. став 3. истог закона и чланом 10. став 9. Правилника о Контном оквиру.

3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација по основу обављања претежне комуналне делатности, односно делатности од општег интереса (снабдевање крајњих потрошача водом за пиће и одвођење отпадних вода) на територији града Пожареваца, Костолца и околних села.

Поред наведених комуналних делатности, Предузеће исказује потраживања обављањем осталих делатности, од којих су најзначајније: изградња и легализација прикључака на водоводну и канализациону мрежу, редовно чишћење и одржавање кишне канализације, чишћење сливника, сливничких решетки, таложника и црпних станица, замена стакла на водомерима, хитне интервенције, изнајмљивање механизације на захтев трећих лица и остало.

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године, исказало потраживања по основу продаје у износу од 66.275 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 11 – Структура потраживања по основу продаје - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи	131.456	103.925
Остала потраживања по основу продаје	146.507	147.950
Исправка вредности потраживања од купаца	(211.688)	(143.900)
Укупно:	66.275	107.975

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је у табели која следи:

Табела број 12 – Структура потраживања од купаца у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи - правна лица (комуналне и остале услуге)	65.183	49.824
Купци у земљи - физичка лица (Пожаревац)	47.337	35.910



Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи - физичка лица (Костолац)	17.723	16.426
Купци - физичка лица (прикључци)	981	1.283
Купци - физичка лица (легализација прикључака)	182	416
Остала потраживања од физичких лица	50	66
Свега купци у земљи (редовна потраживања):	131.456	103.925
Утужени купци - правна лица	66.369	66.573
Утужени купци - физичка лица (Пожаревац)	52.888	81.234
Утужени купци - физичка лица (Костолац)	27.107	-
Утужени купци за - физичка лица неплаћене прикључке	143	143
Свега остала потраживања по основу продаје (утужена потраживања):	146.507	147.950
Исправка вредности редовних потраживања од купаца - правна лица	(31.872)	(24.849)
Исправка вредности редовних потраживања од купаца - физичка лица	(33.456)	(19.348)
Исправка вредности спорних (утужених) потраживања од купаца - правна лица	(66.369)	(59.779)
Исправка вредности спорних (утужених) потраживања од купаца - физичка лица	(79.991)	(39.924)
Свега (исправка вредности потраживања од купаца):	(211.688)	(143.900)
Укупно:	66.275	107.975

Остала потраживања по основу продаје у укупном износу од 146.507 хиљада динара односе се на спорна односно утужена потраживања од купаца, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља.

Налаз: Предузеће је у 2019. години, и у ранијим годинама, спорна односно утужена потраживања по основу продаје, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља, у укупном износу од 146.507 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна остала потраживања по основу продаје, уместо на рачуну купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Правилника о Контном оквиру.

Ризик: Уколико Предузеће настави евидентирање потраживања по основу продаје на наведени начин, постоји ризик од нетачног приказивања билансних позиција у финансијским извештајима и необјективног информисања њихових корисника.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да евидентирање спорних, односно утужених потраживања по основу продаје врши у оквиру рачуна купци у земљи, у складу са одредбама члана 16. став 7. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 1. Закона о рачуноводству.

Редовна и утужена потраживања од купаца за извршене услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода у Предузећу евидентирају се у аналитичкој евиденцији купаца у бази корисника „Наплата“ и у синтетичкој евиденцији главне књиге.

Налаз: У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је неслагање у оквиру рачуна потраживања од купаца у земљи - редовних потраживања за



услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода између синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције истих у бази „Наплата“ за укупан износ од 17.772 хиљаде динара.

На дан 31. децембар 2019. године, утврђено је и неслагање у оквиру рачуна остала потраживања по основу продаје - утужених потраживања за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода између синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције у бази „Наплата“ за укупан износ од 3.971 хиљада динара.

На тај начин Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 20. став 3. Закона о рачуноводству и члана 15. став 1. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.

Ризик: Неслагањем синтетичке и аналитичке евиденције рачуна купци у земљи за редовна потраживања и остала потраживања по основу продаје за утужена потраживања, јавља се ризик да Предузеће неће имати потпуну контролу над потраживањима од купаца у земљи, односно контролу над својом обртном имовином.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, пре пописа имовине и обавеза и састављања годишњих финансијских извештаја, изврши усаглашавање синтетичке и аналитичке евиденције потраживања по основу продаје, у складу са одредбама члана 20. став 3. Закона о рачуноводству и члана 15. став 1. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.

Потраживања од најзначајнијих купаца у земљи (правна лица за редовна и утужена потраживања), у укупном износу од 131.552 хиљаде динара, на дан 31. децембар 2019. године умањена за евидентирану исправку вредности у укупном износу од 98.241 хиљаде динара, износе 33.311 хиљада динара и представљена су следећом табелом:

Табела број 13 – Преглед најзначајнијих купаца у земљи - правна лица у 2019. години
-у хиљадама динара-

Назив	Потраживања од купаца	Исправка вредности потраживања	Износ
ЈП „ЕПС Београд Огранак ТЕ-КО Костолац“, Београд	25.563	(23.269)	2.294
Казнено поправни завод КПЗ „Забела“, Пожаревац	9.800	(-)	9.800
Град Пожаревац, Градска управа, Скупштина општине, Пожаревац (укључујући општинске локале)	5.585	(4.601)	984
„Вукас Меринг“ доо, Батајница, Београд	1.636	(-)	1.636
Локал - пословни простор, Пожаревац	1.105	(1.105)	-
Ogranak China Machinery Engineering Corporation Београд - Објекат Б, Београд	1.026	(-)	1.026
Општа болница, Пожаревац	1.022	(-)	1.022
Компанија „Евротрговина“ доо, Шапине, Смољинац	836	(-)	836
ЈП „Љубичево - Ергела Мањеж“, Љубичево, Пожаревац	819	(-)	819



Назив	Потраживања од купаца	Исправка вредности потраживања	Износ
Војна Пошта 5302, Касарна Генерала Павла Јуришића Штурма, Пожаревац	813	(-)	813
МУП РС, ПУ Пожаревац, Ватрогасни дом, Пожаревац	749	(-)	749
Остали купци правна лица - редовна потраживања	16.229	(2.897)	13.332
Купци правна лица - редовна потраживања:	65.183	(31.872)	33.311
„Стандард“ доо, у стечају, Костолац	41.482	(41.482)	-
„Житостиг“ ад, у стечају, Пожаревац	7.289	(7.289)	-
ЈП „Љубичево - Ергела Мањеж“, Љубичево, Пожаревац	5.242	(5.242)	-
„Воћепродукт“ дп, у стечају	3.244	(3.244)	-
Остали купци - утужена правна лица	9.112	(9.112)	-
Купци правна лица - утужена потраживања:	66.369	(66.369)	-
Укупно:	131.552	(98.241)	33.311

Налаз: Предузеће је претплате купаца у укупном износу од 4.424 хиљаде динара, на дан 31. децембар 2019. године, евидентирало у оквиру рачуна остале обавезе из пословања, уместо у оквиру рачуна примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о Контном оквиру.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, мање исказало примљене авансе, депозите и кауције у износу од 4.424 хиљаде динара, а више остале обавезе из пословања у истом износу.

Ризик: Неправилним евидентирањем примљених аванса, депозита и кауција јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза из пословања у финансијским извештајима Предузећа и неистинитог информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да претплате купаца евидентира у оквиру рачуна примљени аванси, депозити и кауције, у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 1. Закона о рачуноводству.

Предузеће је, у складу са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству, извршило усаглашавање потраживања са дужницима, путем независних потврда стања, са стањем на дан 31. октобар 2019. године.

Предузеће је у складу са одредбама члана 22. став 4. Закона о рачуноводству, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданило број послатих независних потврда стања, али не и укупан износ неусаглашених потраживања.

У поступку ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца - правних лица, у укупном износу од 131.552 хиљаде динара, послате су независне потврде стања са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 105.547 хиљада динара, што чини 80% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа.



Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 55.935 хиљада динара, што чини 53% износа послатих независних потврда стања, односно 43% укупних потраживања од правних лица.

Предузеће врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих редовних потраживања од купаца и то за извршене основне комуналне услуге свим категоријама потрошача и евидентира исту у својим пословним књигама. Обрачун камате врши се по истеку валуте плаћања која за купце - физичка лица износи 30 дана, а за купце - правна лица 15 дана од дана издавања рачуна. Обрачуната камата се, у случају када није измирен претходни рачун, исказује у следећем рачуну на износ неплаћеног дуга.

Налаз: Предузеће није обрачунату законску затезну камату, за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, евидентирало у оквиру рачуна потраживања за камату и дивиденде, већ у оквиру рачуна купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о Контном оквиру.

Ризик: Неправилним евидентирањем обрачунате камате настаје ризик од нетачног приказивања билансних позиција у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да потраживања за обрачунату законску затезну камату евидентира у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о Контном оквиру, а у вези са одредбама члана 14. став 1. Закона о рачуноводству.

Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје на дан биланса стања исказана је у износу од 211.688 хиљада динара.

Промене на рачуну исправка вредности потраживања од продаје у току 2019. године представљене су следећом табелом:

Табела број 14 – Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Исправка вредности потраживања од продаје на дан 1. јануар 2019. године	143.900
Повећање исправке вредности потраживања од продаје на терет расхода текуће године (Напомена број: 3.2.13)	98.088
Смањење исправке вредности потраживања у корист рачуна нераспоређени добитак ранијих година	(1.496)
Смањење исправке вредности потраживања од продаје у корист прихода текуће године (Напомена број: 3.2.12)	(28.804)
Исправка вредности потраживања од продаје на дан 31. децембар 2019. године	211.688

Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године у износу од 98.088 хиљада динара, односи се највећим делом, у износу од 81.059 хиљада динара на индиректан отпис потраживања и датих аванса по Одлуци Надзорног одбора број 01-5076/1 од 31. јула 2020. године, а у складу са проценом вредности овлашћеног проценитеља.



Преостали део, у износу од 17.029 хиљада динара, односи се на индиректан отпис потраживања по Одлуци Надзорног Одбора број 01-717/1 од 30. јануара 2020. године о усвајању годишњег пописа за 2019. годину на начин да је износ од 17.432 хиљаде динара умањен за више евидентирану исправку вредности потраживања из ранијих година у износу од 403 хиљаде динара. Индиректан отпис потраживања у износу од 17.432 хиљаде динара обухвата индиректан отпис спорних потраживања од утужених корисника из Пожареваца и Костолца у износу од 11.413 хиљада динара и редовних потраживања у износу од 6.019 хиљада динара, према спецификацији Правне службе Предузећа и процени Службе наплате о могућности њихове наплате.

С обзиром да је Предузеће на дан 31. децембар 2019. године имало значајан износ застарелих потраживања, а није извршило процену реалности сваког појединачног потраживања и вероватноћу његове наплате, односно процену постојања објективног доказа за умањење вредности потраживања, нити су предложени критеријуми и мере за спровођење њиховог индиректног или директног отписа, процену вредности потраживања са стањем на дан 31. децембар 2019. године, за потребе Предузећа извршио је у 2020. години овлашћени проценитељ, а усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 01-5076/1 од 31. јула 2020. године.

Смањење исправке вредности потраживања од продаје у корист прихода текуће године у износу од 28.804 хиљаде динара односи се на наплаћена потраживања која су индиректно отписана у ранијим годинама и исправку вредности индиректно отписаних потраживања од купаца у стамбеним зградама за која не постоји аналитичка евиденција, у складу са проценом вредности потраживања овлашћеног проценитеља и Одлуком Надзорног одбора број 01-5076/1 од 31. јула 2020. године (Напомена: Мера предузета у поступку ревизије број: 5).

Смањење исправке вредности потраживања у корист рачуна нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.496 хиљада динара односи се на исправке грешака из ранијих година извршене у 2019. години.

3.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања исказана на дан 31. децембар 2019. године у износу од 22.919 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 15 – Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања за камату и дивиденде	14	-
Потраживања од запослених	2.195	1.981
Потраживања за више плаћен порез на добитак	912	
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	19.544	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	155
Потраживања по основу накнада штета	284	284
Исправка вредности других потраживања	(30)	
Укупно:	22.919	2.420

Потраживања од запослених исказана у износу од 2.195 хиљада динара односе се на потраживања од запослених на име новчаних позајмица по Одлукама директора број 01-1730/1 од 18. марта 2019. године и број 01-5778/1 од 29. августа 2019. године, у вредности од 20 хиљада динара по запосленом за набавку зимнице, огрева и уџбеника.



3.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 75.000 хиљада динара односе се на средства која је Предузеће орочило на годину дана код АИК Банке ад, Београд, по Анексу број 2 Уговора о ороченом депозиту број 01-5869/1 од 3. септембра 2019. године Оквирног уговора о ороченим динарским и девизним депозитима без посебне намене од 16. августа 2018. године. Период орочења је 12 месеци, од 28. августа 2019. године до 28. августа 2020. године, уз могућност сукцесивне уплате на партију депозита и могућност превременог разрочења депозита делимично или у целости. Номинална каматна стопа износи 3,05% на годишњем нивоу. Укупна камата на краткорочне финансијске пласмане износи 777 хиљада динара.

3.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани у износу од 62.948 хиљада динара представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16 – Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	44	111
Текући (пословни) рачуни	62.904	64.722
Укупно:	62.948	64.833

Текући рачуни исказани у износу од 62.904 хиљаде динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

Табела број 17 – Структура готовине на текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
„Banca Intesa“ ад, Београд	46.525
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд	12.984
„АИК Банка“ ад, Београд	1.532
„Комерцијална банка“ ад, Београд	769
„UniCredit Bank Србија“ ад, Београд	409
Пазар порто благајне – Пожаревац	685
Укупно:	62.904

Салда динарских рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2019. године усаглашена су са салдима исказаним на последњим изводима у 2019. години код пословних банака.

Благајничко пословање обухвата послове које обавља главна благајна у Предузећу и помоћне благајне у Пожаревцу и Костолцу.



3.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у износу од 1.236 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 18 – Порез на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	1.231	1.223
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	5	0
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност		3.623
Укупно:	1.236	4.846

На дан 31. децембар 2019. године, Предузеће је исказало у пословним књигама потраживања за више плаћени порез на додату вредност у износу од 1.236 хиљада динара која се односе на потраживања од Министарства финансија Републике Србије - Пореска управа, по основу више исказаног пореза на додату вредност у пореској пријави за децембар 2019. године.

3.1.10. Активна временска разграничења

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 1.750 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 19 – Структура унапред плаћених трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Активна временска разграничења-трошкови осигурања	1.696	1.589
Други разграничени трошкови	54	-
Укупно:	1.750	1.589

Активна временска разграничења - трошкови осигурања имовине исказана у износу од 1.696 хиљада динара, односе се на унапред плаћене трошкове осигурања имовине у износу од 1.118 хиљада динара, возила у износу од 300 хиљада и лица у износу од 278 хиљада динара на основу Уговора број 01-7437/6 од 10. децембра 2018. године закљученог са осигуравајућим друштвом „DDOR Novi Sad“ адо, Нови Сад.

Други разграничени трошкови исказани у износу од 54 хиљаде динара односе се на претплату за стручну литературу у 2020. години.

3.1.11. Ванбилансна актива

Ванбилансна средства исказана у износу од 339.377 хиљада динара односе се на:

Табела број 20 – Структура ванбилансне евиденције -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за туђу робу	339.377	368.460
Укупно:	339.377	368.460

Ванбилансна средства у износу од 339.377 хиљада динара односе се на комуналну мрежу коју је Предузеће искњижило из пословних књига у 2018. години по налогу Градског већа града Пожареваца (Напомена број: 3.1.2).



3.1.12. Капитал

Укупан капитал исказан у износу од 660.968 хиљада динара представљен је следећом табелом:

Табела број 21 – Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Основни капитал		
Државни капитал	694.387	489.602
Свега основни капитал:	694.387	489.602
Резерве		
Законске резерве	52	52
Статутарне и друге резерве	2.033	2.033
Свега резерве:	2.085	2.085
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	2.592	-
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак ранијих година	20.815	98.902
Нераспоређени добитак текуће године		1.638
Свега нераспоређени добитак:	20.815	100.540
Губитак		
Губитак ранијих година		54.092
Губитак текуће године	53.727	
Свега губитак:	53.727	54.092
Укупно:	660.968	538.135

Током 2019. године вредност државног капитала исказаног у пословним књигама Предузећа повећана је за износ од 204.785 хиљада динара у односу на вредност државног капитала исказаног на дан 31. децембар 2018. године и обухвата повећања у износу од 153.686 хиљада динара представљена следећом табелом:

Табела број 22 – Повећање капитала током 2019. године -у хиљадама динара-

Назив	Број Уговора	Износ
Набавка новог специјалног возила за одржавање канализације од добављача „Вео Technology“ доо, Београд у износу од 68.988 хиљада динара (57.490 хиљада динара основице и 11.498 хиљада динара ПДВ) Предузеће је са добављачем закључило Уговор број 01-695/1 дана 6. фебруара 2019.године.	Уговор о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожареваца по програму за 2019. годину број 14-40-20/2019-4 од 11. јануара 2019. године о финансирању реализације наведеног пројекта Предузеће је закључило са Градом Пожаревцем дана 14. јануара 2019. године	68.988
Извођење радова на реконструкцији црпне станице 3 у склопу система сакупљања отпадних вода у улици Стишкој у Пожаревцу добављача „Машинокоп“ доо, Шабац у износу од 49.307 хиљада динара (41.089 хиљада динара основица и 8.218 хиљада динара ПДВ) по основу Уговора број 01-7016/1 од 7. новембра 2018. године, и Анекса уговора број 01-1791/1 од 19. марта 2019.	Уговор о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожареваца по програму друге измене и допуне програма за 2018. годину број 14-40-1234/218-3 од 28. маја 2018. године којим се предвиђа финансирање наведеног пројекта Предузеће је са Градском управом града Пожареваца закључило дана 24. априла 2014. године.	24.022



Назив	Број Уговора	Износ
„Увођење јединственог СКАДА надзорно управљачког система" у укупном износу од 41.231 хиљада динара (34.359 хиљада динара основица и 6.782 хиљаде динара ПДВ) „Индас" доо, Нови Сад је доставило окончану ситуацију број 318/1978-О дана 22. јула 2019. године.	Уговор о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожареваца по програму друге измене и допуне програма за 2018. годину број 01-3422/1 којим се предвиђа финансирање наведеног пројекта Предузеће је са Градском управом града Пожареваца закључило дана 30. маја 2018. године.	19.753
Доо, предузеће за пројектовање ,инжињеринг и консалтинг у хидротехници и грађевинарству „Ехтинг" Београд је доставило окончану ситуацију број 01-9637/1 дана 25. децембра 2019. године за „Израду студије оправданости са идејним пројектом постројења за прераду отпадних вода Пожареваца" у укупном износу од 24.960 хиљада динара (20.800 хиљада динара основица и 4.160 хиљада динара ПДВ)	Уговор о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожареваца по програму за 2018. годину број 14-501-2/2018-3 од 5. јануара 2018. године којим се предвиђа финансирање наведеног пројекта Предузеће је са Градском управом града Пожареваца закључило дана 8. јануара 2018. године.	17.472
Набавка „Пројекта изведеног стања фекалне и атмосферске канализације града Пожареваца " од добављача „AG UNS Arhitektonsko грађевински институт“ доо, Нови Сад	Уговор о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожареваца по програму за 2019. годину број 14-40-20/2019-4 од 11. јануара 2019. године о финансирању реализације наведеног пројекта Предузеће је закључило са Градом Пожаревацем дана 14. јануара 2019. године.	11.511
Израда студије оправданости утицаја на животну средину објекта постројења за пречишћавање подземне воде до нивоа квалитета воде за пиће на изворишту „Ловац" у Костолцу по Уговору број 01-1019/1 од 19. фебруара 2019. године закљученим са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни" Београд у износу од 1.500 хиљада динара са ПДВ-ом, Уговор број 01-814/1 од 8. фебруара 2019. године о изради елабората о зонама санитарне заштите изворишта „Ловац" у Костолцу у износу од 1.920 хиљада динара са ПДВ-ом.	Уговор о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожареваца по програму за 2014. годину број 08-501-16/2014-3 од 23. априла 2014. године о финансирању реализације наведеног пројекта Предузеће је закључило са Градом Пожаревацем дана 14. јануара 2019. године	8.340
Авансни рачун број 01/2019 о извршењу услуге Израда техничке документације мреже фекалне канализације са заједничим постројењем за пречишћавање отпадних вода за сеоска насеља Брадарац, Бабушинац и Маљуревац од 3. маја 2019. године	Уговор о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожареваца по програму за 2019. годину број 14-40-20/2019-4 од 11. јануара 2019. године о финансирању реализације наведеног пројекта Предузеће је закључило са Градом Пожаревацем дана 14. јануара 2019. године	3.600
Укупно:		153.686



као и разлику повећања капитала у износу од 51.099 хиљада динара која се односи на евидентирање процене некретнина и опреме:

-Фабрике воде „Дрмно“ на начин да је повећана набавна вредност на рачуну некретнина у износу од 30.607 хиљада динара, на рачуну опреме у износу од 17.020 хиљада динара и вредност на рачуну капитала у укупном износу од 47.627 хиљада динара;

-На изворишту „Брадарац“ на начин да је повећана набавна вредност на рачуну некретнина у износу од 3.197 хиљада динара, на рачуну опреме у износу од 275 хиљада динара и вредност на рачуну капитала у укупном износу од 3.472 хиљаде динара.

Предузеће је са градом Пожаревцем сачинило Записник о усаглашавању износа учешћа капитала који је исказан у евиденцијама града и износа капитала који је исказан у евиденцијама код ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01 – 1018/1 од 11. фебруара 2020. године.

Капитал евидентиран у пословним књигама није усаглашен са капиталом евидентираним у Агенцији за привредне регистре, Београд у којој је уписан новчани износ од једне хиљаде динара уплаћен дана 29. марта 2013. године.

Налаз: Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираниог у пословним књигама у износу од 660.968 хиљада динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од једне хиљаде динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

Ризик: Ризик је да због међусобне неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама са износом у оснивачком акту и регистрованом код Агенције за привредне регистре, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре.

У оквиру рачуна статутарних, законских и других резерви евидентиран је износ од 2.085 хиљада динара, а односи се на резерве формиране у ранијим годинама по тада важећим законским прописима.

У оквиру рачуна нераспоређени добитак ранијих година евидентиран је износ од 20.815 хиљада динара. Нераспоређени добитак ранијих година умањен је за вредност губитка ранијих година у износу од 54.092 хиљаде динара на основу Одлуке Надзорног одбора број 01-4235/1 од 26. јуна 2019. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Пожаревца број 011-06-160/2019/16-4 дана 19. новембра 2019. године. Остварени нето добитак за 2018. годину у износу од 1.638 хиљада динара расподељује се тако што ће се 50% нето добитка уплатити у буџет Града Пожаревца до 30. новембра 2019. године, а преосталих 50% књижиће се као нераспоређени добитак из претходних година, на основу Одлуке Надзорног одбора број 01-4235/1 од 26. јуна 2019. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Пожаревца број 011-06-160/2019-16-4 дана 19. новембра 2019. године.



3.1.13. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата у износу од 2.592 хиљаде динара евидентирани су на основу обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2019. годину (Напомена: Мера предузета у поступку ревизије број: 7).

3.1.14. Дугорочна резервисања и обавезе

На дан 31. децембар 2019. године, дугорочна резервисања и обавезе исказане у износу од 40.194 хиљаде динара представљена су у следећој табели:

Табела број 23 – Дугорочна резервисања и обавезе - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу резервисања	37.722	-
Обавезе по основу финансијског лизинга	2.472	783
Укупно:	40.194	783

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 37.722 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 24 – Преглед дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу резервисања за отпремнине	18.288	-
Обавезе по основу резервисања за јубиларне награде	17.660	-
Обавезе по основу резервисања за судске спорове	1.774	-
Укупно:	37.722	-

Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане у износу од 2.472 хиљаде динара односе се на обавезе за камате за набавку два камиона кипера путем лизинга по Уговору број 01-1015/1 од 16. марта 2015. године закљученим са испоручиоцем „Auto mg commerce” доо, Ниш. Предузеће је у 2020. години отплатило уговорене обавезе по овом основу.

3.1.15. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане у износу од 973 хиљаде динара одмерене су у складу са захтевима МРС 12 – Порез на добитак (Напомена: Мера предузета у поступку ревизије број: 8).

3.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 3.410 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 25 – Структура краткорочних финансијских обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	3.242	2.938



Назив	2019. година	2018. година
Остале краткорочне финансијске обавезе	168	143
Укупно:	3.410	3.081

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 3.410 хиљада динара, највећим делом у износу од 3.242 хиљаде динара, односе се на обавезе по основу набавке три теретна возила VW Caddy по уговорима о лизингу закљученим са „Porsche Leasing SCG“ доо, Београд које доспевају за плаћање у року краћем од дванаест месеци после извештајног периода.

3.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2019. године исказани у износу од 3.234 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 26 – Структура примљених аванса -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Примљени аванси за обртна средства - грађани	1.752
Примљени аванси за обртна средства - привреда	1.482
Укупно:	3.234

Примљени аванси се односе на унапред извршене уплате по авансним рачунима за прикључење правних и физичких лица на јавну водоводну и канализациону мрежу, а који ће бити реализовани у наредном периоду.

3.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 23.457 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 27 – Обавезе из пословања - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добављачи у земљи	18.961	17.591
Остале обавезе из пословања	4.496	-
Укупно:	23.457	17.591

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2019. године исказане у износу од 18.961 хиљаде динара односе се на обавезе према добављачима у земљи и представљене су следећом табелом:

Табела број 28 – Структура обавеза према добављачима - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	5.624
„DM Obezbeđenje“ доо, Петровац	1.934
„Uniprogres“ доо, Рума	1.910
„DDOR Novi Sad“ адо, Нови Сад	1.696
„Завод за јавно здравље“, Пожаревац	1.142
„Naftna industrija Srbije“ ад, Нови Сад	917
Остали добављачи у земљи	5.738
Укупно:	18.961



У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања на дан 31. децембар 2019. године, према најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 15.224 хиљаде динара, што чини 80% укупног износа обавеза према добављачима. Након спроведеног поступка, утврдили смо да је неусаглашено стање обавеза у износу од 1.631 хиљаде динара, односно 11% од износа укупно послатих независних потврда стања, односно 9% од укупно исказаних обавеза према добављачима.

3.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 16.529 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 29 – Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	11.195	10.001
Друге обавезе	5.334	5.611
Укупно:	16.529	15.612

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 11.195 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 30 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	6.411
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	814
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.161
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.809
Укупно:	11.195

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају обавезе зарада и накнада зарада за месец децембар 2019. године, а које су исплаћене у јануару 2020. године.

Друге обавезе исказане у износу од 5.334 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 31 – Структура других обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Обавезе за учешће у добитку	2.790
Обавезе према запосленима	35
Обавезе према члановима надзорног одбора	65
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	482
Остале обавезе	1.962
Укупно:	5.334

Обавезе за учешће у добитку у износу од 2.790 хиљада динара односе се на обавезе према оснивачу из 2012. године по основу расподеле добитка.

Остале обавезе исказане у износу од 1.962 хиљаде динара обухватају обавезе за обуставе од нето зараде запослених у износу од 1.482 хиљаде динара и обавезе по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других



сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 480 хиљада динара за месец децембар 2019. године.

3.1.20. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане на дан 31. децембар 2019. године у износу од 551 хиљаде динара односе се на:

Табела број 32 – Структура обавеза по основу пореза на додату вредност

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	551	202
Укупно:	551	202

3.1.21. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 367 хиљада динара представљене су у следећој табели:

Табела број 33 – Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Обавезе за порез из резултата за 2019. годину	-	61
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине по основу пореза за солидарну помоћ запосленима	367	251
Укупно:	367	312

3.1.22. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 99.664 хиљаде динара представљена су следећом табелом:

Табела број 34 – Преглед пасивних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Унапред обрачунати трошкови	120	-
Одложени приходи и примљене донације	94.884	46.638
Остала пасивна временска разграничења	4.660	4.782
Укупно:	99.664	51.420

Одложени приходи и примљене донације исказани на дан биланса стања у износу од 94.884 хиљаде динара, у највећем износу од 53.543 хиљаде динара, односе се на пренета наменска новчана средства буџетског Фонда за заштиту животне средине Града Пожареваца у 2019. години, по Уговору са Градском управом града Пожареваца број 01-132/1 од 14. јануара 2019. године о коришћењу средстава Буџетског Фонда за заштиту животне средине града Пожареваца по Програму за 2019. годину. Преостали део у укупном износу од 41.341 хиљаде динара односи се на пренета наменска новчана средства буџетског Фонда за заштиту животне средине града Пожареваца по уговорима са Градском управом града Пожареваца из ранијих



година (од 2009. до 2015. године) и средстава Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичке дирекције за воде, Београд, које је са Предузећем закључило дана 6. јуна 2011. године Уговор о заједничком финансирању изградње главног колектора за насеље Љубичево број 401-00-534/20191-0 и обавезало да из Програма управљања водама у 2011. години обезбеди средства за заједничко финансирање уговорених радова у висини од 80.000 хиљада динара.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама приказане су следећом табелом:

Табела број 35 – Промене на примљеним донацијама у 2019. години -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	46.638
Смањење по основу обрачуна амортизације основних средстава набављених из средстава донација - Приходи од укидања условљених донација (Напомена број: 3.2.3)	(2.593)
Корекција почетног стања по основу накнадно утврђених и исправљених грешака из ранијих година евидентирана на дан 31. децембар 2019. године	(3.090)
Смањење по основу повраћаја неутрошених средстава донација примљених у 2019. години	(959)
Свега смањење одложених прихода и примљених донација:	(6.642)
Повећање по основу примљених средстава у 2019. години (нове донације)	53.543
Корекција почетног стања по основу накнадно утврђених и исправљених грешака из ранијих година евидентирана на дан 31. децембар 2019. године	1.345
Свега повећање одложених прихода и примљених донација	54.888
Стање на дан 31. децембар 2019. године	94.884

Преглед примљених донација за основна средства представљен је следећом табелом:

Табела број 36 – Преглед примљених донација у 2019. години -у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање	Повећање	Смањење	Укупно
Возило ФАП 2023	634	292	(77)	849
Инфилтрациони базен „Кључ“	10.467	-	(437)	10.030
Колектор „Љубичево“	9.790	-	(3.187)	6.603
Реконструкција Фекалне црпне станице Костолац	-	3.702	-	3.702
Реконструкција Фекалне црпне станице у Партизанској улици, Костолац	-	4.017	-	4.017
Реконструкција водоводне мреже у улици Колубарској	-	9.579	(959)	8.620
Реконструкција водоводне мреже у улици Ђуре Ђаковића	-	790	-	790



Назив	Почетно стање	Повећање	Смањење	Укупно
Реконструкција водоводне мреже у улици Динарској	-	1.035	-	1.035
Генерални пројекат за пречишћавање	5.061	-	(482)	4.579
Морава ВБ - 10	2.965	1.053	(260)	3.758
Мерна места	16.638	-	(926)	15.712
Систем за неутрализацију гасног хлора	1.083	-	(314)	769
Реконструкција водоводне мреже у улици Стишкој (од Партизанске до Забелске пруге)	-	5.524	-	5.524
Реконструкција и доградња водоводне мреже у улици Синђелићевој	-	3.403	-	3.403
Реконструкција водоводне мреже у улици Радована Драговића	-	11.079	-	11.079
Реконструкција водоводне мреже у улици Ратарској	-	14.414	-	14.414
Укупно:	46.638	54.888	(6.642)	(94.884)

Повећање примљених донација у износу од 54.888 хиљада динара обухвата донације средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине града Пожаревца у 2019. години, планираних Програмом Скупштине града Пожаревца број 011-06-179/2018-1 од 26. септембра 2018. године у износу од 53.543 хиљаде динара. Корекција почетног стања у износу од 1.345 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године због накнадно утврђених и исправљених грешака из ранијих година, обухвата средства из донација Морава ВБ - 10 у износу од 1.053 хиљаде динара и возило ФАП 2023 у износу од 292 хиљаде динара.

Смањење донација у износу од 6.642 хиљаде динара односи се на:

- сразмерни део обрачунатих трошкова годишње амортизације, за сва основна средства чија је набавка условљена примљеним донацијама у току периода њиховог коришћења, а који је једнак износу прихода од укидања условљених донација у износу од 2.593 хиљаде динара;
- смањење по основу повраћаја неутрошених средстава из донација за радове на реконструкцији водоводне мреже у улици Колубарској у износу од 959 хиљада динара и
- корекцију почетног стања по основу накнадно утврђених и исправљених грешака из ранијих година евидентираних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2019. године у износу од 3.090 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није, у складу са захтевима параграфа 39 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданило прописане податке и информације и то:

(1) Усвојену рачуноводствену политику у вези са државним давањима, укључујући усвојене методе презентације у финансијским извештајима;



- (2) Природу и обим државних давања признатих у финансијским извештајима и указивање на друге облике државне помоћи од којих је Предузеће имало директне користи;
- (3) Неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која је призната.

Ризик: Необелодањивањем прописаних података и информација у Напоменама уз финансијске извештаје настаје ризик погрешног и недовољног информисања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани све обавезне податке у складу са захтевима параграфа 39 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Остала пасивна временска разграничења у износу од 4.660 хиљада динара односе се на обавезе за пружене адвокатске услуге у износу од 4.494 хиљаде динара (у складу са закљученим уговором за заступање пред извршитељима и надлежним судовима) и остало у износу од 166 хиљада динара.

3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 51.774 хиљаде динара, као разлику између укупних расхода у износу од 491.193 хиљаде динара и укупних прихода у износу од 439.419 хиљада динара.

Губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 51.774 хиљаде динара, умањен је за нето добитак пословања које се обуставља, ефекте промене рачуноводствене политике и исправку грешака из ранијег периода у износу од 6 хиљада динара и увећан за одложене пореске расходе периода у износу од 1.959 хиљада динара, што чини остварени нето губитак у износу од 53.727 хиљада динара.

На рачунима пословних и финансијских прихода и расхода, прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха и нето добитка пословања које се обуставља, ефекте промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода остварен је и исказан добитак, док је на рачунима осталих прихода и расхода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 37 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	401.973	382.252	19.721
Финансијски	6.554	213	6.341
Остали	2.088	10.640	(8.552)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	28.804	-	28.804
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха		98.088	(98.088)
Губитак из редовног пословања пре опорезивања:	439.419	491.193	(51.774)



Назив	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	6	-	6
Губитак пре опорезивања:	439.425	491.193	(51.768)
Порески расход периода	-	-	-
Одложени порески расходи периода	-	1.959	(53.727)
Нето губитак:	439.425	493.152	(53.727)

3.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 401.973 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 38 – Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга	369.382	367.159
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	32.591	7.942
Укупно:	401.973	375.101

3.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 369.382 хиљаде динара остварени су продајом производа и услуга на домаћем тржишту, а њихова структура представљена је следећом табелом:

Табела број 39 – Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

Назив	2019. година
Приходи од продаје воде	258.374
Приходи од одвођења отпадних вода	81.321
Приходи од продаје осталих производа и услуга на домаћем тржишту	29.687
Укупно:	369.382

Скупштина града Пожареваца Предузећу је поверила вршење комуналних услуга Одлуком о водоводу и канализацији¹⁴ број 01-06-45/10 од 19. марта 2014. године и Одлуком о комуналном уређењу¹⁵ број 012-06-116/4 од 5. јула 2017. године

Цене испоруке воде и одвођење и пречишћавање отпадних вода по категоријама потрошача које је Предузеће примењивало у 2019. години утврђене су Ценовником број 01-7648/1 од 7. децембра 2018. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број

¹⁴ „Службени гласник општине Пожаревац“, број 4/00, 2/02, 10/05, 4/08 и „Службени гласник града Пожареваца, број 4/11

¹⁵ „Службени гласник града Пожареваца“, број 12/10, 6/11, 1/12, 3/14 и 3/17



01-7647/1, а Скупштина града Пожареваца дала сагласност Решењем број 011-06-179/2018-3-1 од 26. децембра 2018. године.

Цене основних комуналних услуга у 2019. години представљене су у следећој табели:

Табела број 40 – Цене услуга испоруке воде и одвођење отпадних вода - у динарима-

Тип корисника - врста услуге	Јед. мере	Основна цена	ПДВ стопа 10%	Укупно са ПДВ-ом
Физичка лица - вода	м ³	50,20	5,02	55,22
Физичка лица – одвођење отпадних вода	м ³	28,82	2,88	31,70
Правна лица - (школе, предшколске и здравствене установе, спортске организације) - вода	м ³	63,62	6,36	69,98
Правна лица - (школе, предшколске и здравствене установе, спортске организације) – одвођење отпадних вода	м ³	28,82	2,88	31,70
Правна лица (остали корисници) - вода	м ³	118,42	11,84	130,26
Правна лица (остали корисници) – одвођење отпадних вода	м ³	28,82	2,88	31,70

Приходи од продаје осталих производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 29.687 хиљада динара остварени су обављањем осталих услуга корисницима у укупном износу од 21.253 хиљаде динара и вршењем услуга прикључивања корисника на водоводну и канализациону мрежу у износу од 8.434 хиљаде динара.

Сеоски водоводи

Предузеће у систему водоснабдевања има водоизворишта „Кључ“, „Меминац“ и „Ловац“ којим се снабдевају Град Пожаревац и Костолац. Поред ових водоизворишта у систему снабдевања су у сеоска изворишта: „Млава“ са постројењем за прераду воде, „Брадарац“ и „Летњиковац“.

Предузеће је са Градом Пожаревцем закључило Уговор о давању на управљање и одржавање објеката јавне намене из области водоснабдевања у насељеним местима Брадарац и Дрмно број 01-2489/1 дана 15. априла 2019. године. Чланом 4. наведеног уговора прописано је да Предузеће сноси трошкове текућег одржавања и употребе објеката јавне намене и то: трошкове ангажовања запослених радника, хлорисања воде, електричне енергије, видео надзора и хемијских и микробиолошких анализа Завода за јавно здравље Пожаревац.

Водоизвориште „Летњиковац“ снабдева села Маљуревац, Летњиковац и Бубушинац. Записник о примопредаји објеката водоснабдевања у насељеним местима Маљуревац и Бубушинац између Предузећа као преузимаоца и Града Пожареваца као преносиоца сачињен је дана 8. јуна 2018. године.



Налаз: Предузеће у току 2019. године, није вршило обрачун количине испоручене воде и није испостављало рачуне о задужењу корисницима који се снабдевају са изворишта „Брадарац“ и „Летњиковац“. Због наведеног, Предузеће није вршило признавање прихода у складу са захтевима МРС 18 – Приходи и није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

Ризик: Неутврђивањем количине испоручене воде и неиспостављањем рачуна о задужењу корисницима услуга јавља се ризик од неоснованог умањења пословних прихода, обавеза за порез на додату вредност и накнаде за водни допринос.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да у сарадњи са оснивачем предузме мере ради признавања прихода од услуга испорука воде корисницима који се снабдевају са изворишта „Брадарац“ и „Летњиковац“ и да у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке евидентира утврђене ефекте на начин да повећа потраживања од купаца, приходе и обавезе за порез на додату вредност.

3.2.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у износу од 32.591 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 41 – Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи од субвенција	29.998
Приходи по основу условљених донација (Напомена број: 3.1.22)	2.593
Укупно:	32.591

Приходи од субвенција у износу од 29.998 хиљада динара остварени су по основу набавке водомера са припремом за даљинско читавање по Уговору о капиталној субвенцији број 01-1201/1 од 11. јануара 2019. године закљученим са Градском управом града Пожареваца.

Пословни расходи

Пословни расходи исказани у износу од 382.252 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 42 – Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала	47.812	45.062
Трошкови горива и енергије	61.198	59.548
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	174.081	167.447
Трошкови производних услуга	19.964	20.561
Трошкови амортизације	24.211	24.124
Трошкови дугорочних резервисања	8.385	-
Нематеријални трошкови	46.601	46.572
Укупно:	382.252	363.314



3.2.4. Трошкови материјала

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 47.812 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 43 – Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018. година
Трошкови материјала (Напомена број: 3.1.4)	33.500	31.422
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.405	6.414
Трошкови резервних делова	4.576	2.321
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара (Напомена број: 3.1.4)	4.331	4.905
Укупно:	47.812	45.062

Трошкови резервних делова исказани у износу од 4.576 хиљада динара односе се на резервне делове који су директно утрошени по фактурама добављача за извршене радове у вези са одржавањем водоводне и канализационе мреже.

3.2.5. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 61.198 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 44 – Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови електричне енергије	51.231	49.159
Трошкови горива	9.466	9.880
Трошкови грејања	501	509
Укупно:	61.198	59.548

3.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 174.081 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 45 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	128.148	119.319
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	21.900	21.285
Трошкови накнада по уговорима о делу	237	497
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	7.267	8.485
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.264	1.234
Остали лични расходи и накнаде	15.265	16.627
Укупно:	174.081	167.447



Обрачун и исплата зарада у Предузећу уређени су:

-Законском регулативом: Законом о раду¹⁶, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁷ (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁸ и другим прописима који уређују област зарада, као и

-Интерним актима: Правилником о организацији и систематизацији послова број 01-5003/1 од 31. јула 2019. године, Правилником о организацији и ситематизацији послова број 01-5663/1 од 11. децембра 2017. године (са изменом од 28. фебруара 2019. године) и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности града Пожареваца¹⁹.

Просечан број запослених у Предузећу, у 2019. години, износио је 166 лица, од којих је 160 лица запослено у радном односу на неодређено време, шест запослених на одређено време и 12 по уговору о привременим и повременим пословима.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2019. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 46 – Структура трошкова зарада и накнада зарада - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Основна зарада	80.769
Увећана зарада за минули рад	8.993
Увећана зарада за рад на дан празника	1.337
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	2.705
Накнада зараде за време годишњег одмора	10.132
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	465
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање - 65%	1.043
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање - 100%	28
Накнада трошкова за исхрану у току рада	9.490
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	12.366
Остало	820
Укупно:	128.148

У току 2019. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 7.267 хиљада динара и чине их извршене услуге ангажованих лица на пословима читавања бројила, наплате, помоћним пословима одржавања водоводне и канализационе мреже и друго.

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017, 113/2017 и 95/2018

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 116/2014 и 95/2018

¹⁸ „Службени гласник РС”, број 93/2012

¹⁹ „Службени гласник РС”, број 69/2015



Остали лични расходи

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 15.265 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 47– Структура осталих личних расхода и накнада - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Трошкови солидарне помоћи запосленима	7.779
Трошкови превоза радника на посао и с посла	5.461
Јубиларне награде	271
Трошкови отпремнине за одлазак у пензију	65
Трошкови пакетића деци запослених поводом Нове године	587
Трошкови дневница за службени пут у земљи	302
Остало	800
Укупно:	15.265

Трошкови солидарне помоћи запосленима исказани у износу од 7.779 хиљада динара су у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузеће у комуналној делатности на територији Републике Србије.

3.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 19.964 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 48 – Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга	3.170	2.685
Трошкови услуга одржавања	8.151	11.018
Трошкови рекламе и пропаганде	173	18
Трошкови осталих услуга	8.470	6.840
Укупно	19.964	20.561

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 3.170 хиљада динара (у 2018. години у износу од 2.685 хиљада динара), у највећем износу обухватају трошкове поштанских услуга у износу од 1.798 хиљада динара и трошкове мобилне и фиксне телефоније у износу од 1.372 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 8.151 хиљаде динара (у 2018. години исказани су у износу од 11.018 хиљада динара), највећим делом односе се на услуге редовног одржавања возила и специјалних машина, пумпи и опреме за водоснабдевање и канализацију отпадних вода по фактурама добављача.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 173 хиљаде динара (у 2018. износе 18 хиљада динара), обухватају трошкове огласа у новинама, часописима, на радију, телевизији, интернету и осталим писаним и електронским медијима.



Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 8.470 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 49 – Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови прегледа воде	6.200	5.717
Трошкови набавке - хлор	1.042	387
Трошкови набавке - натријум хипохлорит	1.228	737
Укупно:	8.470	6.841

3.2.8. Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 24.211 хиљада динара од чега се на трошкове амортизације нематеријалних улагања односи износ од 1.236 хиљада динара, грађевинских објеката износ од 5.577 хиљада динара и постројења и опреме износ од 17.398 хиљада динара (Напомена број: 3.1.1 и 3.1.2).

3.2.9. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 8.385 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 50 – Структура трошкова дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови резервисања за отпремнине	2.153	-
Трошкови резервисања за јубиларне награде	4.457	-
Трошкови резервисања за судске спорове	1.775	-
Укупно:	8.385	-

3.2.10. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 46.601 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 51 – Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	32.802	27.269
Трошкови репрезентације	1.840	804
Трошкови премија осигурања	3.141	3.004
Трошкови платног промета	1.043	947
Трошкови чланарина	482	430
Трошкови пореза	1.271	2.916
Остали нематеријални трошкови	6.022	11.202
Укупно:	46.601	46.572



Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 32.802 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 52 – Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови интелектуалних услуга	10.471	7.511
Трошкови адвокатских услуга	1.503	700
Трошкови здравствених услуга	1.039	248
Трошкови регистрације возила – технички преглед	386	271
Трошкови стручног образовања – семинари	350	451
Трошкови ревизије финансијских извештаја	240	230
Трошкови непроизводних услуга – остали	18.813	17.858
Укупно:	32.802	27.269

Трошкови интелектуалних услуга исказани су у износу од 10.471 хиљаде динара и обухватају трошкове услуга израде пројектне документације и услуге израде софтвера за рачуноводство са одржавањем, по фактурама добављача.

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 18.813 хиљада динара у највећем износу од 14.079 хиљада динара обухватају трошкове услуга обезбеђења имовине и остале у износу од 4.734 хиљаде динара по фактурама добављача.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 3.141 хиљаде динара обухватају трошкове осигурања возила у износу од 1.691 хиљада динара, премија осигурања имовине у износу од 1.255 хиљада динара и остало у износу од 195 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 1.271 хиљаде динара обухватају накнаде за коришћење водног добра и испуштену воду у износу од 703 хиљаде динара обрачунате у складу са одредбама члана 78. став 1., члана 97. став 1. Закона о накнадама за коришћење јавних добара²⁰ и члана 34. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији²¹, а на основу Решења РС Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Републичке дирекције за воде и трошкове пореза на имовину у износу од 568 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 6.022 хиљаде динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 53 – Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали нематеријални трошкови – разлика по закону о привременом уређивању основица	5.097	10.139
Трошкови (административних и судских) такси	690	722
Трошкови стручне литературе	190	291
Трошкови РТС такси	45	18
Трошкови огласа у новинама	-	32
Укупно:	6.022	11.202

²⁰ „Службени гласник РС“, број 95/18

²¹ „Службени гласник РС“, број 80/02 и 95/18



Највећи износ осталих нематеријалних трошкова односи се на трошкове умањења зарада у износу од 5.097 хиљада динара у корист буџета Републике Србије у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

3.2.11. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у износу од 6.554 хиљаде динара обухватају:

Табела број 54 – Финансијски приходи - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходе од камата (од трећих лица)	6.514	6.300
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	40	5
Укупно:	6.554	6.305

Приходи од камата (од трећих лица) у износу од 6.514 хиљада динара обухватају:

Табела број 55 – Структура прихода од камата - у хиљадама динара-

Назив	2019.
Приходе од камата по основу потраживања од продаје (Напомена број: 3.1.5)	4.618
Приходе од камата на депонована средства код пословних банака	1.896
Укупно:	6.514

Приходи од камата на депонована средства код пословних банака у укупном износу од 1.896 хиљада динара представљени су у следећој табели:

Табела број 56 – Структура прихода од камата на депонована средства -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Камата на орочене динарске ненаменске депозите по Уговору о ороченом депозиту број 01-5172 1 од 20. августа 2018. године који је закључен са „АИК банка“ ад, Београд	904
Камата на орочене ненаменске депозите по Анексу број 2. Уговора о ороченом депозиту број 01-5869 од 3. септембра 2019. године који је закључен са „АИК банка“ ад, Београд	777
Камата на депонована динарска средства по виђењу по Уговору број 01-341 1 од 23. јануара 2019. године који је закључен са „Banca Intesa“ ад, Београд	117
Камата на депонована динарска средства по виђењу по Уговору број 1201 од 18. јула 2019. године закљученим са „Banca Intesa“, ад Београд	98
Укупно:	1.896

3.2.12. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 213 хиљада динара (у 2018. години у износу од 459 хиљада динара), односе се на расходе камата (према трећим лицима) по финансијском лизингу.



3.2.13. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у укупном износу од 28.804 хиљаде динара по Одлуци Надзорног одбора број 01-5076/1 од 31. јула 2020. године, а односе се на наплаћена потраживања од купаца индиректно отписаних у ранијим годинама (Напомена број: 3.1.5).

3.2.14. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 98.088 хиљада динара (у 2018. години у износу од 11.949 хиљада динара) на основу одлука надзорног одбора приказани су у следећој табели:

Табела број 57 – Преглед расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Индиректан отпис потраживања по Одлуци о усвајању годишњег пописа за 2019. годину број 01-717/1 од 30. јануара 2020. године (Напомена број: 3.1.5)	17.432
Индиректан отпис потраживања по Одлуци број 01-5076/1 од 31. јула 2020. године у складу са проценом вредности (Напомена број: 3.1.5)	79.677
Индиректан отпис датих аванса по Одлуци број 01-5076/1 од 31. јула 2020. године у складу са проценом вредности (Напомена број: 3.1.5)	1.479
Индиректан отпис потраживања по Одлуци 01-5076/1 од 31. јула 2020. године који грешком није евидентиран у оквиру трошкова у 2019. години, већ у 2020. години	(97)
Корекција више евидентираних исправке вредности потраживања у 2019. години	(403)
Укупно:	98.088

3.2.15. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 2.088 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 58 – Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Вишкови	13	13
Приходи од смањења обавеза	151	-
Приходи од казни, штета и слично од осталих правних лица	1.079	1.406
Ванредни приход	-	1.038
Остали непоменути приходи-адвокати	282	156
Остали приходи од утужења ПДВ за тужбе	335	-



Назив	2019. година	2018. година
Остали непоменути приходи	228	-
Укупно:	2.088	2.613

3.2.16. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 10.640 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 59 – Остали расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018. година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	199	642
Мањкови материјала	995	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	4.005	1.121
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе (Напомена број: 3.1.4)	3.308	1.209
Остали непоменути расходи	2.133	1.911
Укупно:	10.640	4.883

Расходи по основу директних отписа потраживања у укупном износу од 4.005 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 60 – Структура расхода по основу директних отписа потраживања

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Ненаплатава спорна потраживања утужених корисника по Одлуци Надзорног Одбора о усвајању годишњег пописа за 2019. годину број 01-717/1 од 30. јануара 2020. године (Напомена број: 3.1.5)	3.915
Директан отпис утужених корисника у току 2019. године (Напомена број: 3.1.5)	228
Корекција директно отписаних потраживања по Одлуци Надзорног одбора о усвајању годишњег пописа за 2017. годину (Напомена број: 3.1.5)	(138)
Укупно:	4.005

Остали непоменути расходи

Остали непоменути расходи исказани у износу од 2.134 хиљаде динара обухватају расходе приказане у следећој табели:

Табела број 61 – Структура осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене и верске намене	945	796
Накнаде штете другим лицима	520	86
Учешће у финансирању особа са инвалидитетом	480	729
Пенали по основу затезне законске камате	189	300
Укупно:	2.134	1.911



3.2.17. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказани су у износу од шест хиљада динара и односе се на исправку грешке из ранијег периода која није материјално значајна.

3.2.18. Нето добитак / губитак

Табела број 62 – Приказ оствареног нето добитка - у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	-	3.414
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	51.774	-
Нето добитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	6	-
Добитак пре опорезивања	-	3.414
Свега:	51.768	3.414
Порески расход периода	-	(963)
Одложени порески расходи периода	(1.959)	(813)
Нето добитак/губитак:	(53.727)	1.638

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2019. годину исказан је губитак у износу од 33.393 хиљаде динара који је представљен следећом табелом:

Табела број 63 – Приказ обрачунатог пореза - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Губитак пословне године	51.768
Усклађивање расхода	(17.529)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	(24.211)
Амортизација заснована на пореским прописима	23.365
Усклађивање прихода	-
Губитак:	33.393

3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима параграфа 7 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима параграфа 106-110 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција



исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.5. Извештај о токовима готовине

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 7 – Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима параграфа 112 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

4. Потенцијалне обавезе

Увидом у достављену документацију Правне службе Предузећа покренутих судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама са стањем на дан 31. децембар 2019. године Предузеће води 278 судских поступака против правних и физичких лица по основу ненаплаћених потраживања за фактурисане комуналне услуге, укупне вредности 10.995 хиљада динара.

По мишљењу правне службе, процена је да ће исход судских спорова који се воде против Предузећа бити на терет трошкова у износу од 1.775 хиљада динара од чега се износ од 1.175 хиљада динара односи на спорове из 2019. године и 600 хиљада динара на спорове из 2018. године. Предузеће је извршило резервисања за те намене.

5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Према допису в.д. директора ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-5971/1 од 11. септембра 2020. године, простор у улици Југ Богдановој у Пожаревцу користи се од 1978-1979. године, када је формирано заједничко предузеће комуналних служби. Раздвајање комуналних предузећа обављено је 1. јануара 1999. године од када самостално послује ЈКП „Водовод и канализација“, а задржава се део просторија на адреси Југ Богданова број 22-24 Пожаревац. Према истом допису површина простора по пореској пријави је 377,5 м². Поред тога коришћен је простор од 60 м² који је у нелегалном објекту сазиданом 2016. године. Такође, Предузеће је користило два приручна простора укупне површине 24м² која су служила као остава за део документације књиговодства и за средства за одржавање хигијене. Површина укупно коришћеног простора је 441,75 м².

У новом објекту предвиђен је простор у површини од 52,48 м² за архиву, јер се досадашња архива налази у неусловним просторијама на водоизворишту Меминац у



површини од 30м². Део пројектне документације налази се по канцеларијама на ЦС3 на локацији у улици Стишка број 1, који ће се пренети у нови простор архиве.

Према истом допису, у простору у улици Др Воје Дулића број 4. у Пожаревцу налазе се руководство, финансијски сектор, служба рачуноводства и финансија, служба наплате, правна служба, служба јавних набавки, део службе ГИС-а и губитака на мрежи у делу прикључака, издавање услова и надзора прикључака. У наведеном простору ради 42 стално запослена, затим радници физичко техничког обезбеђења и одржавања хигијене за време рада по Акту о поступању у току трајања пандемије Корона вируса. Према истом допису, у односу на претходни простор већа је шалтер сала за наплату у оквиру које су шалтери за рекламације и подношење захтева за прикључке и услове. У шалтер сали по захтеву ЈКП „Комуналне службе“ у току је техничка припрема за омогућавање отварања шалтера за наплату за ово јавно предузеће.

Делимичним Решењем Агенције за реституцију, Подручна јединица Ниш, број 46-000958/2014 од 24. маја 2018. године, усвојен је захтев, враћа се имовина и утврђује право својине законском наследнику бившег власника и то: 1.1. на згради пословних услуга, уписаној као број зграде 1, 1.2 на згради пословних услуга уписаној као број зграде 2, 1.3. на згради пословних услуга уписаној као број зграде 3, све на кп.бр. 1378/1 КО Пожаревац у Листу непокретности број 15678 КО Пожаревац као објекти преузети из земљишних књига, државна својина Република Србија, корисник Град Пожаревац са обимом удела 1/1, 1.4. на градском грађевинском земљишту кп.бр. 1378/1 КО Пожаревац, уписане као јавна својина Града Пожаревца у Листу непокретности број 15678 КО Пожаревац, са обимом удела 1/1, која имовина је одузета од бившег власника Решењем Владе НРС од 10. маја 1948. године.

2. Непокретности из тачке 1 диспозитива овог решења враћају се у државину законским наследницима наведеним у тачки 1 диспозитива овог решења, по његовој правноснажности.

3. На основу овог Решења, а по његовој правноснажности Републички геодетски завод, Служба за катастар непокретности извршиће упис права својине на непокретностима из тачке 1 диспозитива овог решења у корист лица и у уделима како је то одређено тачком 1. диспозитива овог решења.

4. Налаже се надлежном органу за упис права на непокретностима, да на основу овог решења, а по његовој правноснажности изврши брисање свих евентуалних хипотекарних терета забележених у било чију корист на непокретностима наведеним у тачки 1. диспозитива овог решења.

5. Враћена имовина је у слободном промету, а Република Србија, односно јединица локалне самоуправе има право прече куповине приликом првог отуђења.

6. О преосталом делу захтева за враћање односно обештећење и то за кп.бр. 3906,3767,3941,5079,3107,4403,5142,5150,5385,6222,6223, удео од 1/3 од кп.бр 3052,3581,3491,3701,3483,3844, 5038,5129/2, удео од 1/2 од кп. бр. 3901 и део кп.бр.3896 од 60 ари, све у КО Пожаревац и за срушене објекте који су представљали део купатила у Пожаревцу, све на кп.бр 1378/1 и наведене парцеле која није враћана овим решењем, одлучиће се накнадно када се за то стекну законом предвиђени услови.

Уз допис градског правобранилаштва Пожаревац, наведено решење Агенције за реституцију достављено је ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац дана 3. јула 2018. године.

Градско правобранилаштво града Пожаревца и Државно правобранилаштво изјавили су жалбу на наведено решење Министарству финансија Републике Србије. Одлучујући по поднетим жалбама, Министарство финансија Републике Србије је решењем број 46-00-



01077/2018-13 од 12. новембра 2019. године исте жалбе одбило као неосноване. Уз допис градског правобранилаштва Пожаревац, наведено решење Министарства финансија достављено је „ЈКП „Водовод и Канализација“, Пожаревац дана 6. јануара 2020. године.

У изјашњењу Одељења за имовинско-правне послове Градске управе града Пожаревца број 011-462-3/2020 од 7. фебруара 2020. године, које је достављено ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац дана 11. фебруара 2020. године, а поводом дописа који су достављени градоначелнику града Пожаревца дана 24. и 27. јануара 2020. године од стране Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац и Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац, по достави решења Министарства финансија број 46-00-01077/2018-13 од 12. новембра 2019. године, наводи се да је за пословне зграде 1, 2 и 3 и земљиште на катастарској парцели број 1378/1 К.О. Пожаревац у улици Југ Богдановој у Пожаревцу у поступку реституције пред Агенцијом за реституцију, по окончању првостепеног поступка и поступка по жалби одлучено да се ове непокретности враћају законским наследницима ранијег власника. Градско правобранилаштво Пожаревац и Државно правобранилаштво Одељење у Пожаревцу покренули су управни спор који је у току. Према истом изјашњењу, даље коришћење пословних просторија на овој катастарској парцели од стране Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац зависи од окончања судског поступка и у таквим околностима трајно обезбеђење пословног простора за ова два комунална предузећа је неизвесно. С тога за трајно решење пословног простора у којима ће пословати ова два комунална предузећа, по мишљењу овог одељења може се решити по следећим условима и начинима:

1. У случају да је потребно обезбедити пословни простор у краћем року, то се може учинити узимањем у закуп одговарајућег пословног простора под следећим условима: да оба јавна предузећа заједнички обезбеде пословни простор који ће бити адекватан и одговарајући да се у истом обављају пословне активности ових предузећа, да закупнину плаћају јавна предузећа из сопствених прихода као и да (за) закључење уговора прибаве сагласност Градског већа града Пожаревца, нарочито у делу који се односи на висину закупнине.

2. Ако је на територији града Пожаревца у понуди продаја пословног простора који одговара потребама ова два комунална предузећа, Град Пожаревац може исти прибавити само под условом да је одговарајући за обављање пословних активности оба ова комунална предузећа, да цена није изнад тржишне вредности и да су обезбеђена буџетска средства за ове намене. По прибављању пословног простора, Град Пожаревац исти би комуналним предузећима уступио на коришћење без уписа у јавне књиге и без накнаде.

3. Ако по окончању поступка реституције, нови власници наведених непокретности одлуче да исту отуђе Град Пожаревац по пречем праву, може прибавити само под условом да цена није изнад тржишне и да су обезбеђена буџетска средства за ове намене, а по прибављању пословног простора, Град Пожаревац може комуналним предузећима уступити на коришћење без уписа у јавне књиге и без накнаде.

Дописом број 01-2886/1 од 23. априла 2020. године в.д. директора ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац обратио се градоначелнику града Пожаревца, начелнику градске управе и градском већу ради давања сагласности узимања у закуп пословног простора изабраног понуђача, а у вези огласа за прикупљање писмених понуда за узимање у закуп пословног простора за потребе ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац. Уз допис је достављена документација:

-Одлука надзорног одбора ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац о давању сагласности за покретање поступка закупа пословног простора за обављање делатности број 01-1479/1 од 28. фебруара 2020. године,



-Решење в.д. директора ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац о образовању комисије за спровођење поступка закупа пословног простора за обављање делатности број 01-1604 од 4. марта 2020. године,

-Оглас за прикупљање писаних понуда за спровођење поступка закупа пословног простора за потребе ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац,

-Извештај комисије о стручној оцени понуда спровођења поступка узимања у закуп пословног простора за потребе ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-2754/1 од 13. априла 2020. године,

-Извештај проценитеља непокретности о процени вредности пословне непокретности-тржишне вредности месечне закупнине број 01-2854/1 од 22. априла 2020. године.

Према Извештају комисије о стручној оцени понуда спровођења поступка узимања у закуп пословног простора за потребе ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-2754/1 од 13. априла 2020. године, објављеним огласом, наручилац ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац одредио је да понуђени пословни простор треба да буде површине приближно 600-700 м² нето корисне површине, на територији Града Пожаревца у обухвату улица Табачка Чаршија, Трг Ослобођења, Кнеза Лазара, Дринска, Воје Дулића, Стари Корзо, Лењина, Вељка Дугошевића, Моше Пијаде, Синђелићева, 15. октобра, Јована Шербановића, Његошева, Таковска, Немањина, да поседује два улаза у пословни простор, шалтер салу од минимум 80м², магацински простор-архивски простор минимум 70 м², минимум две чајне кухиње, минимум 4 тоалета, минимум 8 канцеларија минимално по 14м², да поседује видео надзор, алармни систем, систем противпожарне заштите, потребну комуникацијску структуру којом би се омогућило повезивање са ИТ системом ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац, систем за хлађење просторија, систем за грејање просторија ако објекат није прикључен на мрежу ЈП „Топлификација“, Пожаревац.

Према истом извештају, критеријум за оцењивање понуде је најнижа понуђена цена, а до истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца поднете су две понуде.

Понуда првог понуђача има понуђену цену закупа на месечном нивоу, 1.287.198 динара без ПДВ-а, цену закупа на годишњем нивоу 15.446.376 динара без ПДВ-а, цену закупа на период од 10 година 154.463.760 динара без ПДВ-а, за пословни простор укупне корисне површине 656 м² у улици Др Воје Дулића 4, улаз број 1 Пожаревац. Према истом извештају, први понуђач је доставио и Извод-подаци катастра непокретности РГЗ РС и Решење РГЗ РС Служба за катастар непокретности Пожаревац из које се утврђује да је својина уписана у катастар непокретности у корист понуђача.

Према Извештају комисије о стручној оцени понуда, понуда другог понуђача имала је понуђену цену закупа на месечном нивоу 600.000 динара без ПДВ-а, на годишњем нивоу 7.200.000 динара без ПДВ-а, а на период од десет година 72.000.000 динара без ПДВ-а.

Према приложеном Уговору о купопродаји од 3. децембра 2019. године понуђач је купио сувласнички удео од 543/1065 на пословном простору број 2, површине 1.065 м² на првом спрату, првом улазу, пословно стамбене зграде у улици Лоле Рибара број 2. у Пожаревцу, означена као објекат 1 на парцели 1313/1 КО Пожаревац, коју је непокретност и понудио у закуп. Извршеним прегледом понуде другог понуђача комисија је констатовала да „непокретност има правних недостатака у виду постојања управног спора који се води пред Управним судом под бројем 10933/17 по тужби привредног друштва „Агросистем“ доо, Пожаревац а што произилази из члана 4. Уговора о купопродаји непокретности достављеног уз понуду. О захтеву понуђача за упис права својине на предметној непокретности још није одлучено из ког разлога понуђач још није стекао право својине у смислу члана 33. Закона о основама својинскоправних односа. Према Извештају, понуђач није доставио ни сагласност



другог сувласника која је неопходна за пуноважно располагање у смислу члана 15. став 4 Закона о основама својинскоправних односа, нити је доставио уговор о физичкој деоби непокретности или начину њеног коришћења, односно било који други документ из кога несумњиво произилази сагласност другог сувласника са коришћењем и располагањем предметним делом непокретности. Комисија је дана 27. марта 2020. године извршила увид у понуђени пословни простор другог понуђача и констатовала да је исти у лошем стању, да је мање квадратуре него што је тражено, да не поседује видео надзор, алармни систем, систем противпожарне заштите, потребну комуникацијску инфраструктуру, систем за хлађење просторија, те да пословни простор не испуњава све услове које је наручилац тражио огласом.

Након што је комисија прегледала понуде понуђача и извршила увид на лицу места и утврдила чињенично и функционално стање пословних просторија оба понуђача, а све у складу са потребама ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац комисија је предложила да уговор треба доделити првом понуђачу.

Према Извештају проценитеља вредности непокретности, заведеним под бројем 01-2854/1 од 22. априла 2020. године тржишна вредност месечне закупнине за предмет процене стамбено пословна зграда, број дела парцеле 1.ПОСЛОВНИ ПРОСТОР, улаз број 3 (у даљем тексту број улаза 1) спратности По+Пр+01 нето корисна површина 656 м², износи на дан 15. март 2020. године 11.900,00 ЕУР, а према средњем курсу НБС на дан процене тржишна вредност закупнине у динарима износи 1.399.189 динара. Према истом извештају, на страни 3 наводи се, „због непредвидивости последица пандемије и уведеног ванредног стања на економију и тржиште непокретности потребно је да се изврши поновна процена након укидања ванредног стања и покретања тржишта до успостављања података за поновну процену.“

Према Одлуци о утрђивању цене закупа за пословни простор Скупштине града Пожареваца („Службени гласник Града Пожареваца“, број 17/16, 3/17,10/17,10/18,14/18) члан 2, почетне цене закупа за пословни простор у државној својини и јавној својини Града Пожареваца, крећу се од 0,30 ЕУР по м² до 9,18 ЕУР по м².

Према Закључку Градског већа града Пожареваца број 09-06-50/2020-10 од 5. маја 2020. године који је донет на основу Изјашњења Одељења за имовинско правне послове број 011-462-3/2020 од 7. фебруара 2020. године и дописа ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-2886/1 од 23. априла 2020. године, поред осталог, обавезује се Надзорни одбор ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац да у складу са дугорочном и средњорочном стратегијом развоја, као и годишњим програмом пословања предузећа донесе коначну одлуку о закључењу уговора о закупу пословног простора.

Надзорни одбор ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац донео је дана 5. јуна 2020. године Одлуку којом је овластио в.д. директора ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац да може у име и за рачун закупца закључити уговор о закупу непокретности. У истој одлуци Надзорни одбор Предузећа је констатовао да је закуподавац власник непокретности - Пословни простор за који није утврђена делатност, спратности По+Пр+01 укупне површине 656м², број стана 1. евиденцијски број 3. улаз бр 1. који се налази у оквиру стамбено пословне зграде број 1. изграђене на катастарској парцели бр.1131/1 КО Пожаревац у улици Др Воје Дулића број 4. са обимом права приватне својине 1/1, све уписано у лист непокретности бр 7681 КО Пожаревац.

Према Уговору о закупу непокретности са потврдом јавног бележника, (солемнизациона клаузула) заведеним под бројем 01-3877/1 дана 8. јуна 2020. године, закљученим са закуподавцем, за пословни простор за који није утврђена делатност, спратности По+Пр+01 укупне површине 656 м², број стана 1., евиденцијски број 3. улаз број 1. који се налази у оквиру стамбено пословне зграде број 1. изграђене на катастарској парцели



бр. 1131/1 КО Пожаревац у улици Др Воје Дулића број 4. са обимом приватне својине 1/1, а према тачки 3.1, овог уговора исти је закључен на период од 120 месеци, а према тачки 4.1 месечна нето закупнина износи 1.287.198 динара, односно 10.946,00 ЕУРА. Према тачки 7.1.5. поред осталог, уколико купац једнострано раскине уговор у прве четири године трајања закупа биће у обавези да на име накнаде штете плати све износе закупнине до навршетка четири пуне године закупа односно до 5. јуна 2024. године.

У току 2020. године ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац вршило је исплате закуподавцу по основу закупнине из овог уговора.

6. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) Предузеће није предузело све активности за благовремену и ефикаснију наплату потраживања по основу продаје за извршене комуналне услуге од правних лица, код којих је од датума доспећа на наплату протекло више од три године, у износу од 28.073 хиљаде динара и од физичких лица, код којих је од датума доспећа на наплату протекло више од годину дана, у износу од 14.862 хиљаде динара, а која се сматрају застарелим у смислу одредби члана 374. односно 378. Закона о облигационим односима²²;

2) Предузеће у 2019. години, а ни у претходном периоду није поседовало интерни акт, нити писане процедуре којима су дефинисани поступци за предузимање мера за благовремену и ефикаснију наплату потраживања од купаца (начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења и ангажовање јавних извршитеља);

3) Правна служба Предузећа не поседује податке нити евиденцију о предметима за које је покренут поступак извршења, није извршен попис предмета код којих су донете извршне исправе: закључци о обустави поступка, попис предмета који су предати надлежном суду или јавном извршитељу али у складу са њима није поступљено, нити попис предмета који су дати на директан односно индиректан отпис потраживања;

4) Основица за обрачун и исплату зараде, пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), износила је 19.790 динара и иста је у складу са чланом 5. став 1. наведеног Закона умањена за 10% приликом обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2014. године и након умањења је износила 17.801 динар. Почев од исплате зараде за јануар 2019. године до краја ревидираног периода Предузеће је применило основицу од 18.790 динара, која је у складу са чланом 5. наведеног Закона.

Предузеће је, за време важења Закона о привременом уређивању основица увећало:

-Коефицијенте посла појединим запосленима на основу донетих, а од стране оснивача усвојених, Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији посла у 2016. и 2017. години;

-Обрачун зараде по основу права запослених на увећану зараду - минули рад у висини од 0,5% за сваку пуну годину рада почев од јануара 2015. године, иако је од почетка примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и сплату зарада на име минулог рада

²² „Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 - Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СЦГ“, број 1/03-Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број 18/2020



примењивало коефицијент у висини од 0,5% за сваку пуну годину рада код послодавца, на основу закључених Анекса уговора о раду.

Увећањем коефицијента посла појединим запосленима и признавањем права на увећану зараду по основу минулог рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, Предузеће је увећало елементе за обрачун зарада за време важења Закона о привременом уређивању основица што није у складу са тада важећим чланом 4. истог Закона којим је прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности за 2019. годину;

5) Предузеће је у 2019. години и раније обрачун и исплату зарада и накнада зарада вршило применом Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности града Пожареваца, иако је било дужно да обрачун и исплату зарада уреди интерним актом код послодавца на начин прописан одредбама члана 256. Закона о раду, а у вези са чланом 3. став 1. и 2. истог закона, односно чланом 5. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности града Пожареваца;

6) Послове директора Предузећа до 14. јуна 2019. године обављало је лице са којим је Надзорни одбор закључио Уговор о раду број 01-7828/1 дана 17. децембра 2018. године на период од четири године. Запослени је привремено удаљен са радног места директора, на основу Решења о удаљењу са рада број 01-3859/1 од 11. јуна 2019. године почев од 19. маја 2019. године. Решење о удаљењу са рада донео је Надзорни одбор Предузећа, а на основу Решења Вишег суда у Краљеву, Посебног одељења за сузбијање корупције. Решењем Скупштине града Пожареваца број 011-06-86/2019-16-4 од 14. јуна 2019. године констатује се престанак мандата директора истог дана због поднете оставке. Са запосленим је дана 12. августа 2019. године закључен Уговор о раду број 01-5210/1 за послове систематизованог радног места инжењер грађевинског развоја и инвестиција.

Почев од 19. јуна 2019. године послове в.д.директора обавља друго лице са којим је Надзорни одбор закључио Уговор о раду број 01-40771/1 од 19. јуна 2019. године, до именовања директора Предузећа, а не дуже од годину дана.

Ревизорски тим:

Биљана Момчиловић, вођа тима

Бранислава Крстић, члан тима

Александра Баралић, члан тима

Гордана Атанасковић, члан тима



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“,
ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања	98
2. Биланс успеха	100
3. Извештај о осталом резултату.....	102
4. Извештај о променама на капиталу.....	104
5. Извештај о токовима готовине	109



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		584.315	368.524	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.1.	68.901	7.691	
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		953	1.451	
Остала нематеријална имовина		55.355	/	
Аванси за нематеријалну имовину		12.593	6.240	
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.2.	514.529	359.915	
Земљиште				
Грађевински објекти		218.714	153.853	
Постројења и опрема		223.034	110.058	
Некретнине, постројења и опрема у припреми		55.966	65.643	
Аванси за некретнине, постројења и опрему		16.815	30.361	
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.3.	885	918	
Остали дугорочни финансијски пласмани		885	918	
ОБРТНА ИМОВИНА		264.945	263.649	
ЗАЛИХЕ	3.1.4.	34.817	31.986	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		34.438	28.427	
Плаћени аванси за залихе и услуге		379	3.559	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.5.	66.275	107.975	
Купци у земљи		66.127	59.728	
Остала потраживања по основу продаје		148	48.247	
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.6.	22.919	2.420	
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.7.	75.000	50.000	
Остали краткорочни финансијски пласмани		75.000	50.000	
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.8.	62.948	64.833	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.9.	1.236	4.846	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.10.	1.750	1.589	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		849.260	632.173	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.1.11	339.377	368.460	
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	3.1.12.	660.968	538.135	
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		694.387	489.602	
Државни капитал		694.387	489.602	
РЕЗЕРВЕ		2.085	2.085	
НЕРАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	3.1.13	2.592		
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		20.815	100.540	
Нераспоређени добитак ранијих година		20.815	98.902	
Нераспоређени добитак текуће године			1.638	
ГУБИТАК		53.727	54.092	
Губитак ранијих година			54.092	
Губитак текуће године		53.727		
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.1.14.	40.194	783	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		37.722		



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.децембра 2018.	Почетно стање 1.јануара 2018.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		35.948		
Резервисања за трошкове судских спорова		1.774		
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		2.472	783	
Обавезе по основу финансијског лизинга		2.472	783	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.	973	2.417	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		147.125	90.838	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.16.	3.410	3.081	
Остале краткорочне финансијске обавезе		3.410	3.081	
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.17.	3.147	2.620	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.18.	23.457	17.591	
Добављачи у земљи		18.961	17.591	
Остале обавезе из пословања		4.496		
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.19.	16.529	15.612	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.20.	551	202	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.21.	367	312	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.22.	99.664	51.420	
УКУПНА ПАСИВА		849.260	632.173	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		339.377	368.460	



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.	401.973	375.101
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.2.	369.382	367.159
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		369.382	367.159
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.3.	32.591	7.942
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		382.252	363.314
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.4.	47.812	45.062
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.5.	61.198	59.548
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.6.	174.081	167.447
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.7.	19.964	20.561
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.8.	24.211	24.124
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.2.9.	8.385	
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.10.	46.601	46.572
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		19.721	11.787
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.11.	6.554	6.305
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		6.514	6.300
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		40	5
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.12.	213	459
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		213	459
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		6.341	5.846
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.13	28.804	



И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.14.	98.088	11.949
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.15.	2.088	2.613
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.16.	10.640	4.883
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			3.414
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		51.774	
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.2.17.	6	
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			3.414
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		51.768	
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			963
ІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		1.959	813
ІІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК			1.638
Т. НЕТО ГУБИТАК	3.2.18.	53.727	



3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК			1.638
II НЕТО ГУБИТАК		53.727	
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици		2.592	
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		2.592	
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			



IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		2.592	
В.УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			1.638
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		56.319	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31.децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	756.294		2.085
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	756.294		2.085
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	368.460		
	б) промет на потражној страни рачуна	101.768		
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	489.602		2.085
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна	204.785		
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	694.387		2.085



Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна	61.790		
	б) потражни салдо рачуна			7.797
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	61.790		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			7.797
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			572
	б) промет на потражној страни рачуна	7.698		93.315
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна	54.092		
	б) потражни салдо рачуна			100.540
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	54.092		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			100.540
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	53.727		91.577
	б) промет на потражној страни рачуна	54.092		11.852
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна	53.727		
	б) потражни салдо рачуна			20.815
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		2.592	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		2.592	
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хединга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			



3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		704.386	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		704.386	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			



5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		538.135	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		538.135	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		660.968	
	б) потражни салдо рачуна			



5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	398.728	414.277
1. Продаја и примљени аванси	396.037	410.675
2. Примљене камате из пословних активности	187	
3. Остали приливи из редовног пословања	2.504	3.602
II Одливи готовине из пословних активности	385.233	419.359
1. Исплате добављачима и дати аванси	195.690	215.034
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	170.600	168.526
3. Плаћене камате	202	457
4. Порез на добитак	973	1.331
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	17.768	34.011
III Нето прилив готовине из пословних активности	13.495	
IV Нето одлив готовине из пословних активности		5.082
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	84.278	1.363
I Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	82.582	
4. Примљене камате из активности инвестирања	1.696	1.363
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	247.058	129.305
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	222.058	79.305



3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	25.000	50.000
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	162.780	127.942
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	153.685	101.768
1. Увећање основног капитала	153.685	101.768
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	6.285	3.917
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг	5.466	3.631
6. Исплаћене дивиденде	819	286
III Нето прилив готовине из активности финансирања	147.400	97.851
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	636.691	517.408
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	638.576	552.581
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.885	35.173
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	64.833	100.006
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	62.948	64.833