



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ „РЗАВ“,
АРИЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400-250/2020-04/18
Београд, 11. септембар 2020. године





С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	5
Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље за 2019. годину.....	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ „РЗАВ“ АРИЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ.....	21
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ „РЗАВ“, АРИЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ.....	73





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ „РЗАВ“, АРИЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“, Ариље (у даљем тексту: Предузеће) за 2019. годину и то: 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, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“, Ариље 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 о финансијским извештајима

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.

Скретање пажње

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, више је исказан основни капитал за износ од 469.487 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је наведен у Одлуци о оснивању Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље, број 1397 од 3. јула 2019. године, и регистрован код Агенције за привредне регистре (Напомена број 3.1.13).

Није вршена расподела дела добити остварене за 2018. годину Оснивачима иако је то прописано чланом 58 Закона о јавним предузећима³. Одлукама о буџету за 2019. годину појединих оснивача, поред обавезе уплате дела добити у буџет предвиђена је и могућност да обавезу по овом основу нема јавно предузеће које донесе одлуку да из добити покрије губитак (Напомена број 3.1.13).

Остала питања

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др.закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09

³ „Службени гласник РС“ број 15/2016



Финансијски извештаји Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“, Ариље за годину која се завршила на дан 31. децембра 2018. године нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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 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 прикупљеним 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

11. септембар 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.





САДРЖАЈ

1. Резиме налаза.....	15
2. Резиме датих препорука.....	16
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18





1. Резиме налаза

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

ПРИОРИТЕТ 1⁴ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁵ (средњи)

1) Предузеће је у складу са параграфом 41 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, имало обавезу да изврши рекласификацију упоредивих износа у билансу стања (подаци за претходну годину) што је делимично учињено. Исправке грешака из претходног периода су вршене по почетном стању и у оквиру текућег промета а подаци исказани у билансу стања на измењеним ставкама које се односе на претходну годину не одговарају ни закључном листу ни учињеним променама (Напомена број 3.1.2).

2) Није било могуће потврдити остале дугорочне финансијске пласмане исказане у износу од 229 хиљада динара који се према информацији Предузећа односе на издвојена средства по основу доприноса за солидарну стамбену изградњу и потичу из ранијег периода, јер је у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶ одређено да се на рачуну остали дугорочни финансијски пласмани, исказују остала дугорочна улагања која нису исказана на осталим рачунима у оквиру групе 04. Наведена средства тренутно нису пласирана по било ком основу а није било ни промена на наведеној позицији од 2014. године (Напомена број 3.1.3).

ПРИОРИТЕТ 3⁷ (низак)

1) На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Предузеће није сачинило Стратегију управљања ризицима, нема писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, чиме се не пружа разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- Предузеће није, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле (Напомена број 2.1.2).

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁵ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁶ „Службени гласник РС“ број 95/2014

⁷ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/19



2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ (Напомена број 2.2).

2. Резиме датих препорука

Јавном предузећу за водоснабдевање „Рзав“, Ариље препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) да податке за претходну годину исказује у складу са закључним листом и исправкама вршеним по захтевима других стандарда, на начин прописан параграфом 41 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (Напомена број 3.1.2 – Препорука број 3).

2) да преиспита основ даљег исказивања осталих дугорочних финансијских пласмана у пословним књигама Предузећа у износу од 229 хиљада динара и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења (Напомена број 3.1.3. – Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да врши надзор над спровођењем усвојених процедура (Напомена број 2.1.2 – Препорука број 1).

2) 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 (Напомена број 2.2 - Препорука број 2).

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:

- Основна средства у припреми умањило за 299.928 хиљада динара а увећало: земљиште испод објеката за 36.715 хиљада динара, грађевинске објекте за 250.048 хиљада динара и опрему за 13.165 хиљада динара. На основу извештаја комисије утврђено је да се приступни пут, мост и далековод користе од 2012. године;

- Увећало земљиште испод објеката за земљиште испод две шахте у износу од 35 хиљада динара у корист резултата пословања из ранијих година, јер предметно земљиште није било исказано у пословним књигама Предузећа по почетном стању;

- Исправка вредности по почетном стању је промењена и то:

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



- Исправка вредности нематеријалне имовине је умањена за 1.175 хиљада динара по основу преиспитивања корисног века употребе нематеријалне имовине;
- Исправка вредности грађевинских објеката је увећана за 41.207 хиљада динара претежно по основу обрачуна амортизације на активирани објекте које чине приступни пут, мост и далековод;
- Исправка вредности опреме је умањена за 138.839 хиљада динара претежно по основу преиспитивања корисног века опреме;

- Искњижен је отписани алат и инвентар из књиге основних средстава у износу од 122 хиљаде динара;

- Извршено је тестирање на обезвређење основних средстава у припреми код којих није било улагања у дужем временском периоду и закључено да улагања нису обезвређена.

Достављени докази:

- Информација по тачки 1.1;
- Налог 648 од 31. децембра 2019;
- Информација по тачки 1.2;
- Налог за књижење 1-1 под 1. јануара 2019. године;
- Налог за књижење 30-1 од 31. јануара 2019. године;
- Налог за књижење број 647 од 31. децембра 2019. године;
- Налог за књижење 1-8 од 31. јануара 2019. године;
- Налог за књижење 1-9 од 31. јануара 2019. године;
- Извод из извештаја;
- Решење о формирању комисије за утврђивање набавне вредности грађевинских објеката и опреме, корисног века употребе, набавне вредности земљишта, преиспитивање обезвређења средстава у припреми број 608 од 25. марта 2020. године;
- Извештај комисије за утврђивање набавне вредности грађевинских објеката и опреме, корисног века употребе, набавне вредности земљишта, преиспитивање обезвређења средстава у припреми број 948 од 25. маја 2020. године;
- Одлука о активирању дела средстава која се налазе у припреми, која су саставни део пројекта „Брана“ Ариље на профилу „Сврачково“, а која су у функцији изградње бране „Ариље“ са прибранским објектима и преиспитивање обезвређења средстава која су у припреми, старија од годину дана, број 559 од 23. марта 2020. године;
- Картице након активирања;
- Уверење Чачак;
- Уверење Ариље;
- Налог за обрачун амортизације 2019. године;
- Одлука директора о преиспитивању корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме број 438 од 3. марта 2020. године;
- Решење директора о именовању комисије за преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме број 448 од 4. марта 2020. године;
- Извештај комисије о преиспитивању корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме број 885 од 14. маја 2020. године;
- Обрачуни процена вредности имовине;
- Налози за књижење 1-3 од 1. јануара 2019, 652, 653 и 655 од 31. децембра 2019. године (Напомена број 3.1.2 – Мера предузета у поступку ревизије број 1).

2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину,



Предузеће је под 31. децембром 2019. године прекњижило износ од 839 хиљада динара са законских резерви на нераспоређени добитак ранијих година.

Достављени доказ:

Налог за књижење 656 од 31. децембра 2019. године (Напомена број 3.1.13 – Мера предузета у поступку ревизије број 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 умањило погрешно исказане одложене приходе и примљене донације и увећало остала пасивна временска разграничења за 3.135 хиљада динара, што одговара износу нереализованих захтева за пренос средстава упућених оснивачима по основу финансирања изградње бране и акумулације.

Достављени доказ:

Налог за књижење 644 од 31. децембра 2019. године (Напомена број 3.1.15.5 – Мера предузета у поступку ревизије број 3).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за водоснабдевање „Рзав“ Ариље 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;
- 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 предузеће за водоснабдевање „Рзав“ Ариље мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље за 2019. годину.

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 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 ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ „РЗАВ“, АРИЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ





САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	25
2. Интерна финансијска контрола.....	33
3. Финансијски извештај.....	37
3.1. Биланс стања.....	37
3.2. Биланс успеха.....	59
3.3. Извештај о осталом резултату.....	69
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	70
3.5. Извештај о токовима готовине.....	70
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	70
4. Друга питања у поступку ревизије.....	70





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив предузећа: Јавно предузеће за водоснабдевање „Рзав“, Ариље.

Скраћени назив: ЈП „Рзав“, Ариље.

Седиште и адреса: Ариље, Улица Чачанска б.б.

Матични број: 07350538

ПИБ: 100785008

Предузеће је за 2019. годину, разврстано у средње правно лице.

Скупштине општина Ариље, Пожега, Лучани, Чачак и Горњи Милановац закључиле су 1987. године Самоуправни споразум о изградњи и коришћењу система за водоснабдевање „Рзав“ којим је предвиђено да за реализацију изградње система за водоснабдевање „Рзав“, учесници споразума посебном одлуком оснивају Радну организацију за водоснабдевање „Рзав“ у оснивању са седиштем у Ариљу. Према споразуму системом за водоснабдевање „Рзав“ у погледу производње и дистрибуције воде као и одржавања заједничких објеката управљаће поменута радна организација.

Одлуком о оснивању радне организације за водоснабдевање „Рзав“ у Ариљу из 1987. године, општине Ариље, Пожега, Лучани, Чачак и Горњи Милановац основале су Радну организацију за водоснабдевање „Рзав“, као радну организацију од посебног интереса са основном делатношћу производње и дистрибуције воде а Решењем Округног привредног суда у Титовом Ужицу ФИ - 174/87 извршен је упис у судски регистар.

Одлуком о измени и допуни одлуке о оснивању радне организације за водоснабдевање „Рзав“ у Ариљу донетом 1989. године поменута Радна организација организована је као Јавно предузеће за водоснабдевање „Рзав“ у Ариљу, што је регистровано Решењем Округног привредног суда у Титовом Ужицу ФИ - 1/90.

Одлуком о организовању Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље, коју су у истоветном тексту донеле скупштина града Чачка и скупштине општина Ариље, Пожега, Лучани и Горњи Милановац, заведеном код Предузећа под бројем 1214 од 26. октобра 2006. године, вршено је усклађивање са одредбама тада важећег Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса¹⁰.

Предузеће је преведено (уписано) у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре број БД.23776/2005 од 20. јуна 2005. године.

Град Чачак и општине: Ариље, Пожега, Лучани и Горњи Милановац донели су Одлуку о оснивању Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље, заведену код Предузећа под бројем 1397 од 3. јула 2019. године којом је вршено усклађивање оснивачког акта са Законом о јавним предузећима. Поменутом Одлуком предвиђено је да су органи предузећа Надзорни одбор и Директор, да Управни одбор Предузећа наставља да обавља послове Надзорног одбора утврђене овом одлуком до именовања председника и чланова надзорног одбора а који ће бити именовани у року од 30 дана од дана ступања на снагу Статута Предузећа. Истом одлуком регулише се постојање Координационог тела као

¹⁰ „Службени гласник РС“ број бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 – испр.



заједничког органа оснивача предузећа кога чине Градоначелник града Чачка и председници општина: Ариље, Пожега, Лучани и Горњи Милановац. Основни задатак овог тела је усаглашавање ставова пет оснивача везаних за функционисање предузећа кога су основали. Координационо тело предлаже оснивачима чланове и председника Надзорног одбора испред оснивача и своје ставове формулише у виду закључака који се достављају оснивачима и Надзорном одбору предузећа.

Чланом 15 Закона о јавним предузећима као органи Јавног предузећа прописани су Надзорни одбор и Директор, а у ревидираном периоду у Предузећу није именован Надзорни одбор у смислу поменутог Закона о јавним предузећима. У 2020. години решењима оснивача Скупштине града Чачка, Скупштине Општине Ариље и одлуком Скупштине Општине Пожега именован је Надзорни одбор предузећа. Решењем Скупштине Општине Лучани дата је сагласност на предложени састав Надзорног одбора, потребна је још одлука Скупштине општине Горњи Милановац по наведеном питању. Чланом 31 Одлуке о оснивању Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље, број 1397 од 3. јула 2019. године предвиђено је да чланове Надзорног Одбора именују Скупштине оснивача.

Одлукама Скупштина оснивача именован је директор Предузећа односно дата сагласност на именовање. Уговор са директором није у смислу члана 22 Закона о јавним предузећима закључио Надзорни Одбор, већ Управни одбор Предузећа. Решењем Агенције за привредне регистре број 103472/2018 од 14. новембра 2018. године извршен је упис директора Предузећа.

Према правилнику о организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу за водоснабдевање „Рзав“ Ариљу број 2045 од 15. септембра 2014. године, основни организациони облици у Предузећу су Технички сектор и Службе. У оквиру Техничког сектора су: Служба за производњу и дистрибуцију воде, Служба контроле квалитета воде, Служба одржавања и Служба инвестиција. Као посебне службе у предузећу организоване су: Служба економских послова и Служба општих и правних послова.

Делатност

Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, шифра делатности 36.00.

Према Програму пословања Предузећа за 2019. годину број 501-1/2018 од 29. новембра 2018. године, Предузеће обавља привредну делатност од Општег интереса ради обезбеђења воде за пиће за: Ариље, Пожегу, Лучане, Чачак и Горњи Милановац.

У поменутом акту се наводи да су Општине: Ариље, Пожега, Лучани, Чачак и Горњи Милановац 1987. године, након детаљних и дуготрајних припрема и анализа закључиле Споразум (Уговор) о изградњи Система за водоснабдевање „Рзав“, којим су регулисале међусобна права и обавезе везане за изградњу, финансирање и експлоатацију. Од пуштања у рад до данас водосистем функционише са привременим водозахватом „Шевељ“. Вода се захвата на бујичарској прегради и пумпама пребацује до постројења за пречишћавање. Водозахват је ограниченог капацитета (640 л/с) и у летњем периоду не обезбеђује довољне количине воде, због смањеног протицаја и водостаја реке Рзав, и то има за последицу да се у летњем периоду дешавају рестрикције у испоруци воде корисницима у граду Чачку и општинама: Ариље, Пожега, Лучани, Горњи Милановац.



Програмом се такође истиче да од пуштања у рад регионалног водосистема „Рзав“ (крајем 1993. године) корисницима је испоручивана воде за пиће, и да поузданог водоснабдевања града Чачка и општина: Ариље, Пожега, Лучани и Горњи Милановац нема без водосистема „Рзав“ и изградње акумулације „Сврачково“. Поред основне делатности Предузеће је носилац инвеститорских послова на изградњи бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“ у име и за рачун удружиоца средстава. Магистрални цевовод водосистема „Рзав“ је јединствен гравитациони цевовод који је реализован у нашој земљи и у њему се налази 50.000 м³ воде.

Подсистем Рзав Западноморавско-рзавског регионалног система је потенцијално највећи подсистем у Републици Србији и у водопривредној основи Републике Србије приказан као два субсистема. Регионални субсистем Рзав I у овом тренутку снабдева водом насеља у општинама: Ариље, Пожега, Лучани, Горњи Милановац и Град Чачак, и из овог подсистема, када се доврши брана „Сврачково“ на реци Рзав, могу се снабдевати општине: Аранђеловац, Топола и Краљево. Регионални субсистем Рзав II у перспективи може обезбедити додатне количине за насеља у сливу Колубаре и града Београда превођењем вода из слива Увца у слив Рзава. Поред обезбеђења додатних количина воде за пиће спречава се нарушавање режима вода на овим просторима, омогућава се и њихово коришћење за производњу хидроенергије, задовољење потреба осталих корисника вода и реализацију услова за рационалну заштиту вода од загађивања на низводном делу Западне Мораве и на Великој Морави.

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 рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политика од 30. априла 2015. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијске извештаје предузећа за 2019. годину, није у смислу члана 22 Закона о јавним предузећима усвојио Надзорни одбор Предузећа, већ су усвојени Одлуком Управног одбора број 577/2020 од 30. јула 2020. године, који по оснивачком акту обавља послове Надзорног одбора до његовог именовања.

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени поступци, одређено је лице за вођење



пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које се примењују при састављању и презентацији финансијских извештаја, у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ). Пословни догађаји чије рачуноводствено обухватање није посебно прописано Правилником, евидентирају се у складу са МСФИ/МРС.

Нематеријална имовина

Нематеријалну имовину чине средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја (патенти, лиценце, рачунарски софтвер, улагања у истраживања и развој итд.). Иста може да се идентификује када је:

- одвојива, може се одвојити од предузећа, продати, разменити или изнајмити и
- настала по основу уговорних и других законских права, без обзира да ли су та права одвојива од предузећа или других права и обавеза.

Да би се нематеријално улагање признало као имовина потребно је да предузеће од исте има економску корист у периоду дужем од годину дана и да се набавна вредност, цена коштања може поуздано одмерити. Нематеријална имовина вреднује се по набавној вредности. Накнадно мерење након почетног признавања врши се по трошковном моделу, умањено за исправку вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

За обрачун амортизације нематеријалне имовине, са ограниченим веком употребе, примењује се пропорционални метод отписивања, са веком од 5 година, осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. Обрачун амортизације почиње по истеку месеца у коме је започело њено коришћење. Нематеријална имовина за коју се процени да има неограничени век трајања не подлеже обрачуну амортизације.

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлачи из употребе, а од њеног расходања се не очекује никаква економска корист. Добити или губити који настају повлачењем из употребе или његовим расходањем утврђују се као разлика измрђу процењене нето добити од располагања тим средствима и његове књиговодствене вредности и признају се као расход или приход периода у ком су настали.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се користе у пословне сврхе у периоду дужем од годину дана. Некретнине, постројења и опрема признају се као средства када постоји вероватноћа прилива будуће економске користи повезане са њима и ако се њихова набавна вредност, цена коштања може поуздано одмерити.

Као опрема признају се све материјалне ставке које испуњавају услове из претходног става, чија је појединачна набавна цена, односно групна вредност у време набавке већа од 35 хиљада динара. Некретнине, постројења и опрема признају се по набавној вредности, односно фактурној вредности у коју су укључене увозне таксе, порези који се не могу рефундирати, умањеној за све врсте попушта и рабата, увећане за све зависне трошкове набавке.



Накнадна улагања у вези са ставком некретнина, постројења и опреме, која имају за последицу побољшање стања средстава изнад његовог почетног процењеног стандардног учинка, продужење корисног века употребе, повећања његовог капацитета и сл., укључују се у књиговодствену вредност те ставке. Улагања по основу текућег одржавања признају се као расход периода у коме су настала. Ако су у књиговодствену вредност неког средства урачунати трошкови замене резервног дела, књиговодствена вредност замењеног дела се искњижава, односно за ту вредност се умањује вредност ставке некретнина, постројења и опреме. Уколико не постоји податак о књиговодственој вредности замењеног дела, она се утврђује на основу набавне вредности новог резервног дела, с тим да се та вредност умањује сразмерно броју месеци коришћења средства. После почетног признавања, ставке некретнина, постројења и опреме примењује се модел набавне вредности, у складу са *МРС 16 Некретнине постројења и опрема*, умањеној за укупну акумулирану исправку вредности по основу амортизације и акумулиране губитке од умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на системској основи током процењеног корисног века употребе. Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењује комисија коју именује директор предузећа. Трошак амортизације за сваки период признаје се као расход периода.

Алат и инвентар

Алат и инвентар за који се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода признаје се и вреднује на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему.

Алат и инвентар који не задовољава услов из става 1 овог члана признаје се као залиха.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу других правних лица, дугорочни кредити, дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају и остали дугорочни пласмани. Дугорочни пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, без било каквог умањења за трансакционе трошкове које могу настати приликом продаје или другог отуђења.

Залихе

Залихе су средства намењена процесу производње и осталих пословних активности предузећа (основни и помоћни материјал и резервни делови). Залихе се одмеравају по набавној вредности. Набавна вредност обухвата све трошкове набавке и друге трошкове настале довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе, осим оних које предузеће може повратити 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. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке. Обрачун излаза (утрошка) залиха врши се по методи просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана цена утврђује се приликом сваког новог улаза залиха у магацин. Залихе се отписују увек када се јави стварно и документовано смањење њихове вредности по било ком основу и независно од протока времена. Алат и инвентар који се отписује једнократно стављањем у употребу, сматра се залихама материјала.



Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочна потраживања од купаца по основу продаје производа и услуга мере се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана. Дospelа потраживања од купаца и друга потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости, за која се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата) могу се индиректно отписати преко исправке вредности на терет расхода на основу одлуке органа управљања. У случају када је неизвесност наплате извесна и документована, отпис потраживања, у целини или делимично, врши се директним отписивањем. Одлуку о отпису потраживања доноси орган управљања.

Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајеног пословног циклуса и које доспевају у року од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама. Приликом почетног признавања обавезе се вреднују по набавној вредности која представља фер вредност надокнаде примењене за њу.

Обавезе у иностраној валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђују се на дан састављања финансијских извештаја, по средњем, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода. Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

Порез на добит

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије. Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима. Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја.

Ефекти курсева страних валута

Трансакције у иностраној валути, при почетном признавању евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса НБС који важи на дан трансакције. На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе)



прерачунавају се применом званичног курса (курс Народне Банке Србије на датум биланса стања). Курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Дугорочна резервисања

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе. Извршена резервисања преиспитују се на дан сваког биланса и уколико постоји потреба, прилагођаваће се тако да одражавају најбољу процену. Уколико не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за неизмирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода. Резервисање се користи искључиво за расходе за које је првобитно било признато. Када настане одлив ресурса по основу обавезе за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не признају поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог резервисања.

Државна давања

Државна давања, било монетарна или немонетарна, признају се по фер вредности када је вероватно да ће давања бити примљена и када је извесно да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима, у складу са МРС 20 Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи. Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима предузеће признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. Амортизација грађевински објеката прибављених путем државних давања покрива се укидањем претходно признатог резервисања. Државна давања за изградњу бране и акумулације третирају се као одложени приходи који се признају у приходе периода у сразмери са амортизацијом грађевинских објеката, а за опрему као капитал предузећа.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа и добитке. Приходи од редовних активности обухватају приходе од продаје производа и услуга, приходе од субвенција, дотација, донација, регреса, компензација, повраћаја пореских дажбина, приходе по основу условних донација, приходе од доприноса и чланарина, остале пословне приходе, приходе од камата и остале приходе.

Приходи се исказују по фер вредности примљеног износа средстава или потраживања обрачунаог у књиговодственој исправи, независно од времена наплате. Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају настати у току редовних активности. Добици представљају раст економске користи и као такви се по природи не разликују од прихода. Добици обухватају добитке који настају отуђењем сталне имовине, нереализоване добитке и добитке који су резултат увећања књиговодствене вредности сталне имовине. Добици се приказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности предузећа и губитке. У расходе спадају трошкови материјала за производњу, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови резервних делова, трошкови једнократног отписа, трошкови зарада и накнада зарада, трошкови производних услуга, амортизације и нематеријални трошкови, финансијски расходи и остали расходи независно од момента плаћања. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој



природи различити од других расхода. Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

Приходи се признају у билансу успеха у тренутку када је производ испоручен купцу, односно када су сви ризици и користи по основу испорученог добра пренети на купца и када се њихов износ може поуздано утврдити. Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. Приходи од суфинансирања се признају када су средства за покриће трошкова инвеститора од удружилаца средстава за изградњу бране и акумулације „Сврачково - профил Ариље“ пренета, односно примљена.

Приходи по основу условљених донација се признају у висини обрачунате амортизације грађевинских објеката по основу редовних активности.

Приходи по основу камата исказују се уз примену ефективне каматне стопе на временски пропорционалној основи. Приходи по основу камата укључују и приходе од затезних камата на закасна плаћања, обрачунатих применом прописане затезне камате.

Расходи се признају у билансу успеха у тренутку када настане умањење будућих економских користи, који се односе на умањање имовине или увећање обавеза и може поуздано да се измери. Признавање расхода дешава се истовремено са признавањем повећања обавеза или умањења имовине. Расходи се признају у билансу успеха на основу директне везе између насталих трошкова и зараде од одређених ставки прихода. Овај процес обухвата истовремено или комбиновано признавање прихода и расхода који директно проистичу из истих трансакција или других догађаја. Расход се признаје одмах у билансу успеха када неки издатак не производи будуће економске користи у мери у којој се будуће економске користи не квалификују или престану да се квалификују, за признавање у билансу стања као део имовине. Расход се такође признаје у билансу успеха у оним случајевима када се створи обавеза без признавања имовине.

Грешке из претходног периода

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка из ранијих година на начун утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 3% просечне вредности имовине. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Догађаји након датума биланса стања

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелоданивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се прилагођавање (корекција) претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (на пример, наплаћено потраживање за које је претходно била извршена исправка и слично). За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката (или изјаве да таква процена не може да се изврши).



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 систему¹¹, 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) процену ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне

¹¹ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019



контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 2045 од 15. септембра 2014. године уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, односно јединица, систематизација радних места - назив и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Јавног предузећа, са циљем да се обезбеди јединство и континуитет процеса рада, потпуна искоришћеност капацитета, пуна запосленост, као и рационално коришћење знања и способности запослених.

За обављање послова из делатности Предузећа и функционисање Предузећа као јединственог пословног и правног субјекта утврђени су организациони делови односно целине предузећа:

- 1) Технички сектор организован кроз службу за производњу и прераду воде, службу за контролу квалитета воде, службу одржавања и службу инвестиција,
- 2) Служба економских послова и
- 3) Служба општих и правних послова.

Мисија Предузећа је поуздано водоснабдевање комуналних предузећа у граду Чачку и општинама: Ариље, Пожега, Лучани и Горњи Милановац.

Предузеће је уредило Правилницима, Одлукама, Решењима, Процедурама и Упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Предузеће има следећа интерна акта:

- Средњорочни план пословне стратегије и развоја ЈП „Рзав“ број 397-1 од 6. априла 2017. године,
- Дугорочни план пословне стратегије и развоја ЈП „Рзав“ број 396-1 6. априла 2017. године,
- Колективни уговор ЈП „Рзав“ Ариље број 430/1 од 30. новембра 2017. године,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политика од 30. априла 2015. године,
- Правилник о додели и употреби службених мобилних телефона и бројева, број 282-1/2015 од 26. октобра 2015. године,
- Наредбу ЈП „Рзав“ Ариље о заштити пословне тајне, начину остваривања начела транспарентности и јавности рада предузећа и уређењу интернет странице предузећа број 142 од 28. јануара 2014. године,
- Одлуку о утврђивању цене воде из система „Рзав“ за 2017. годину број 395/2017 од 6. априла 2017. године.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима, и то:

- Комисија за попис основних средстава у припреми од 2012. године није утврдила да се одређени број средстава користи те да га треба активирати;



- Налози за књижење из програма за евиденције који се користе се могу одштампати пре него што се потврде и прокњиже на картици, што може довести до грешака у раду и имати велики утицај на евиденције Предузећа;
- Предузеће у 2019. години није имало сачињен интерни акт о трошковима репрезентације, којим се уређује коришћење средстава репрезентације;
- Предузеће у 2019. години није имало сачињен интерни акт о трошковима горива, којим се уређује праћење потрошње горива.

2.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају: оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и друго, и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност Предузећа, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Налаз: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Предузеће није сачинило Стратегију управљања ризицима, нема писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, чиме се не пружа разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;

- Предузеће није, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле.

Ризик: Неспровођењем контролних активности и непостојање 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 1: Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да врши надзор над спровођењем усвојених процедура.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно



документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

2.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће није доставило Министарству финансија – извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2. Интерна ревизија

Према презентованој информацији број 338 од 19. фебруара 2020. године, Предузеће нема успостављену интерну ревизију. Предузеће није усвојило Етички кодекс интерне ревизије и Повељу интерне ревизије.

Налаз: Предузеће није успоставило 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.



Ризик: Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

Препорука број 2: 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

Директор Предузећа је Одлуком о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године број 2470 од 3. децембра 2019. године започео попис, формирао пет пописних комисија и уручио решења о именовану у пописне комисије. Шеф рачуноводства је сачинио Упутство за рад комисија и сазвао састанак о ком је сачињен Записник са састанка председника пописних комисија. Комисије за попис су донеле појединачни План рада комисије за попис. Извештај о годишњем попису имовина и обавеза ЈП „Рзав“ Ариље са стањем на дан 31. децембра 2019. године број 122 сачињен је 23. јануара 2020. године.

Управни одбор Предузећа који врши послове Надзорног одбора донео је Одлуку број 555/2020 од 30. јануара 2020. године, о усвајању Извештаја о попису имовина и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2019. године.

3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембра 2019. године у износу од 2.722 хиљаде динара односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Софтвер и остала права	7.118	7.118
Исправка вредности софтвера и осталих права	(4.396)	(3.374)
Укупно:	2.722	3.744

Исказана нематеријална имовина у износу од 2.722 хиљаде динара односи се на апликативни софтвер рађен фазно од стране више извођача и стављен у употребу 2016. године, набавне вредности 4.025 хиљада динара и геодетски софтвер из 2018. године набавне вредности 24 хиљаде динара. У поступку ревизије преиспитан је корисни век употребе осам софтвера набавне вредности 3.069 хиљада динара која су била потпуно отписана и утврђено је да њихова садашња вредност износи 1.175 хиљада динара (Напомена 3.1.2).

Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права
Набавна вредност	
Стање 1. јануара 2019. године	7.118
Нове набавке (накнадна улагања)	



ОПИС	Софтвер и остала права
Стање 31. децембра 2019. године	7.118
Исправка вредности	
Стање 1. јануара 2019. године	4.549
Корекција почетног стања по основу процене потпуно отписане нематеријалне имовине	(1.175)
Амортизација	1.022
Расходовање (отпис)	
Стање 31. децембра 2019. године	4.396
Садашња вредност	
31. децембра 2019. године	2.722
31. децембра 2018. године	3.744

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме исказана на дан 31. децембра 2019. године износи 4.062.826 хиљада динара и односи се на:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме у обрасцу биланс стања
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	44.610	43.785
Грађевински објекти	1.527.218	1.656.412
Постројења и опрема	203.371	233.010
Некретнине постројења и опрема у припреми	2.287.224	1.945.741
Аванси за некретнине, постројења и опрему	403	447
Укупно:	4.062.826	3.879.395

Увидом у закључни лист Предузећа закључили смо да су неке исправке књижења вршене у оквиру почетног стања а друге у оквиру текућег промета па исказани подаци за претходну годину нису поуздано приказани у билансу стања. Подаци из достављеног закључног листа, на основу ког су попуњени обрасци финансијских извештаја приказани су у табели која следи:

Табела број 4: Подаци из презентованог закључног листа

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	44.610	44.610
Грађевински објекти	3.992.701	3.992.694
Исправка вредности грађевинских објеката	(2.465.483)	(2.374.306)



Назив	2019. година	2018. година
Нето грађевински објекти	1.527.218	1.618.388
Опрема	727.728	729.350
Исправка вредности опреме	(524.357)	(499.928)
Нето опрема	203.371	229.422
Некретнине, постројења и опрема у припреми	2.287.224	1.944.951
Аванси за основна средства	403	447
Укупно закључни лист:	4.062.826	3.837.818

Настале разлике по почетном стању односе се на:

- активирање земљишта, објеката и опреме које је у функцији од 2012. године а било је исказано у оквиру основних средстава у припреми. Обрачун амортизације је извршен на терет резултата претходних година;

- умањена исправка потраживања настала преиспитивањем корисног века употребе основних средстава која нису имала садашњу вредност како би се испоштовао један од основних принципа рачуноводства, сучељавање прихода и трошкова. Предузеће је поред преиспитивања корисног века употребе ових средстава преиспитало и корисни век употребе остале имовине у пословним књигама.

Промене исправке вредности имовине приказане су у кумулативном ефекту ради лакшег разумевања следећом табелом:

Табела број 5: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност						
Стање на почетку године	7.860	3.742.646	716.185	2.244.879	447	6.712.017
Корекције почетног стања	36.750	250.048	13.165	(299.928)		35
Набавке у току године		7	6.252	348.295	82.788	437.342
Расходовање (отпис и активирање)			(7.874)	(6.022)	(82.832)	(96.728)
Мањак по попису						
Стање 31.12.2019. године	44.610	3.992.701	727.728	2.287.224	403	7.052.666
Исправка вредности						
Стање 01.01. 2019. године		2.333.099	638.767			2.971.866
Корекције почетног стања		41.207	(138.839)			(97.632)
Амортизација		91.177	32.181			123.358
Расходовање (отпис)			(7.752)			(7.752)



ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретније постројења и опрема у припреми	Аванси за некретније постројења и опрема	Укупно
Мањак по попису						
Стање 31.12.2019. године		2.465.483	524.357			2.989.840
Садашња вредност						0
31. децембра 2019. године	44.610	1.527.218	203.371	2.287.224	403	4.062.826
31. децембра 2018. године	44.610	1.618.388	229.422	1.944.951	447	3.837.818

Налаз: Предузеће је у складу са параграфом 41 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, имало обавезу да изврши рекласификацију упоредивих износа у билансу стања (подаци за претходну годину) што је делимично учињено. Исправке грешака из претходног периода су вршене по почетном стању и у оквиру текућег промета а подаци исказани у билансу стања на измењеним ставкама које се односе на претходну годину не одговарају ни закључном листу ни учињеним променама.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја могу извући погрешне закључке о кретањима имовине Предузећа.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да податке за претходну годину исказује у складу са закључним листом и исправкама вршеним по захтевима других стандарда, на начин прописан параграфом 41 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

Земљиште

Земљиште Предузећа на дан 31. децембра 2019. године исказано је у износу од 44.610 хиљада динара:

Табела број 6: Земљиште према територији Оснивача

-у хиљадама динара-

Опис	Површина	Вредност
Ариље	76.858	5.560
Горњи Милановац	6.598	641
Чачак	5.414	740
Пожега	3.995	721
Лучани	2.333	198
Приступни пут активиран по почетном стању	Није достављен податак	36.715
Парцеле испод шахти уведене у књиге	0.012	35
Укупно:	95.210	44.610

Земљиште исказано у књигама не садржи земљиште експрописано за потребе бране и акумулације “Ариље - профил Сврачково“, ово земљиште се налази у припреми.



На основу извештаја комисије за тестирање на обезвређење основних средстава у припреми утврђено је да је земљиште испод пута са мостом и далеководом у употреби од 2012. године, па је извршена корекција почетног стања, активирањем земљишта које се налазило у припреми. Земљиште испод две шахте уведено је у пословне књиге по почетном стању.

Грађевински објекти

Грађевинске објекте Предузећа чине објекти и мреже за регионално водоснабдевање града Чачак и општина: Ариље, Горњи Милановац, Лучани и Пожега.

Табела број 7: Структура грађевинских објеката

Опис	Износ
Привремени водозахват	97.199
Цевовод сирове воде	117.602
Комплекс фабрике воде	1.114.411
Девет цевовода чисте воде	2.413.105
Металне гараже	329
Приступни пут	173.801
Далековод	25.871
Мост	50.383
Исправка вредности грађевинских објеката	(2.465.483)
Укупно:	1.527.218

-у хиљадама динара-

Снабдевање сировом водом фабрике воде Предузећа врши се са привременог водозахвата „Шевељ“ из живог тока реке Рзав. Прерађена вода служи за снабдевање водом комуналних предузећа којима је поверена делатност водоснабдевања грађана и привреде на територији Оснивача и транспортује се слободним падом кроз девет цевовода чисте воде. Количина испоручене воде мери се читавањем мерача на мерним местима на сваком цевоводу, у присуству представника јавног предузећа које врши дистрибуцију воде крајњим корисницима.

На основу извештаја комисије за тестирање на обезвређење основних средстава у припреми утврђено је да је су приступни пут, мост и далековод у употреби од 2012. године, па је извршена корекција почетног стања активирањем објеката који су се налазили у припреми. Обрачун амортизације извршен је од 2012. године до 31. децембра 2018. године на терет резултата из претходних година.

Опрема

Опрема у Предузећу систематизирана је по објектима у којима се налази и садржи уско специјализовану опрему и пратећу опрему коју чине: климе, намештај, термоакумулационе пећи, бојлери, телевизори и друго.



Табела број 8: Структура опреме

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Опрема на привременом водозахвату	93.916
Опрема на цевоводу сирове воде	2.631
Опрема у комплексу фабрике воде	429.198
Опрема на цевоводима чисте воде	180.206
Пословни намештај	5.278
Опрема на акумулацији - профил Сврачково	16.499
Исправка вредности опреме	(524.357)
Укупно:	203.371

Предузеће је у 2019. години увело у пословне књиге један рачунар и четири фотеље који су отписани у целости а које је водило у оквиру инвентара у употреби у укупном износу од 122 хиљаде динара, јер наставља да их користи, да би у поступку ревизије исту опрему искњижило како не би вршило исправку грешке из претходног периода.

Предузеће је у 2019. години набавило опрему у износу од 6.252 хиљаде динара.

Табела број 9: Повећање опреме у току 2019. године

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Центрифугална вишестепена пумпа	2.971
Ултразвучни мерач протока	502
GRUNDFOS DDA 60-10 пумпа	339
Канцеларијски и лабораторијски намештај	752
Клима уређај	38
Отписане фотеље и лап-топ рачунар пренети са инвентара у употреби и накнадно искњижени	122
Непоменута опрема на цевоводима	900
Остала опрема	628
Укупно:	6.252

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 2.287.224 хиљаде динара и односе се на :



Табела број 10: Некретнине, постројења и опрема у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Брана и акумулација Ариље	2.255.805	1.913.757
Цевоводи	12.693	12.353
Акумулација Сврачково	10.786	10.786
Неуграђена опрема	5.045	5.160
Просторни план	2.065	2.065
Привремени водозахват	830	830
Укупно:	2.287.224	1.944.951

Исказана основна средства у припреми односе се претежно на изградњу бране и акумулације „Ариље – профил Сврачково“ који се граде удруженим средствима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде и оснивача Предузећа. Градњу акумулације и бране на основу закључених уговора врши предузеће „Хидротехника – Хидроенергетика“ а. д. Београд које је у 2019. години испоставило 10 привремених ситуација о извршеним радовима. Стручни надзор над изведеним радовима врши Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ Београд.

Мере предузете у поступку ревизије број 1: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је:

- Основна средства у припреми умањило за 299.928 хиљада динара а увећало: земљиште испод објеката за 36.715 хиљада динара, грађевинске објекте за 250.048 хиљада динара и опрему за 13.165 хиљада динара. На основу извештаја комисије утврђено је да се приступни пут, мост и далековод користе од 2012. године;
- Увећало земљиште испод објеката за земљиште испод две шахте у износу од 35 хиљада динара у корист резултата пословања из ранијих година, јер предметно земљиште није било исказано у пословним књигама Предузећа по почетном стању;
- Исправка вредности по почетном стању је промењена и то:
 - Исправка вредности нематеријалне имовине је умањена за 1.175 хиљада динара по основу преиспитивања корисног века употребе нематеријалне имовине;
 - Исправка вредности грађевинских објеката је увећана за 41.207 хиљада динара претежно по основу обрачуна амортизације на активирани објекте које чине приступни пут, мост и далековод;
 - Исправка вредности опреме је умањена за 138.839 хиљада динара претежно по основу преиспитивања корисног века опреме;
- Искњижен је отписани алат и инвентар из књиге основних средстава у износу од 122 хиљаде динара;
- Извршено је тестирање на обезвређење основних средстава у припреми код којих није било улагања у дужем временском периоду и закључено да улагања нису обезвређена.

Достављени докази:

- Информација по тачки 1.1;
- Налог 648 од 31. децембра 2019;
- Информација по тачки 1.2;
- Налог за књижење 1-1 од 1. јануара 2019. године;
- Налог за књижење 30-1 од 31. јануара 2019. године;



- Налог за књижење број 647 од 31. децембра 2019. године;
- Налог за књижење 1-8 од 31. јануара 2019. године;
- Налог за књижење 1-9 од 31. јануара 2019. године;
- Извод из извештаја;
- Решење о формирању комисије за утврђивање набавне вредности грађевинских објеката и опреме, корисног века употребе, набавне вредности земљишта, преиспитивање обезвређења средстава у припреми број 608 од 25. марта 2020. године;
- Извештај комисије за утврђивање набавне вредности грађевинских објеката и опреме, корисног века употребе, набавне вредности земљишта, преиспитивање обезвређења средстава у припреми број 948 од 25. маја 2020. године;
- Одлука о активирању дела средстава која се налазе у припреми, која су саставни део пројекта „Брана“ Ариље на профилу „Сврачково“, а која су у функцији изградње бране „Ариље“ са прибранским објектима и преиспитивање обезвређења средстава која су у припреми, старија од годину дана број 559 од 23. марта 2020. године;
- Картице након активирања;
- Уверење Чачак;
- Уверење Ариље;
- Налог за обрачун амортизације 2019. године;
- Одлука директора о преиспитивању корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме број 438 од 3. марта 2020. године;
- Решење директора о именовању комисије за преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме број 448 од 4. марта 2020. године;
- Извештај комисије о преиспитивању корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме број 885 од 14. маја 2020. године;
- Обрачуни процена вредности имовине;
- Налози за књижење 1-3 од 1. јануара 2019, 652, 653 и 655 од 31. децембра 2019. године.

Аванси за основна средства

Предузеће је на дан 31. децембра 2019. године исказало авансе за некретнине, постројења и опрему у износу од 403 хиљаде динара.

Табела број 11: Аванси за некретнине, постројења и опрему

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Аванс дат институту „Јарослав Черни“ а. д. Београд	15	15
Аванс дат „Технолинк“ д. о. о. Ченеј	255	
Аванс дат „Гигатрон“ д. о. о. Београд	133	
Остали аванси		432
Укупно:	403	447

3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 289 хиљада динара и односе се на:



Табела број 12: Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	60	60
Остали дугорочни финансијски пласмани	229	229
Укупно:	289	289

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају исказана у износу од 60 хиљада динара односе се на акцијски капитал код „Налкбанк“ а. д. Београд.

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 229 хиљада динара. Према презентованој информацији потичу из ранијег периода и односе се на издвојена средства по основу доприноса за солидарну стамбену изградњу.

Налаз: Није било могуће потврдити остале дугорочне финансијске пласмане исказане у износу од 229 хиљада динара који се према информацији предузећа односе на издвојена средства по основу доприноса за солидарну стамбену изградњу и потичу из ранијег периода, јер је у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике одређено да се на рачуну остали дугорочни финансијски пласмани, исказују остала дугорочна улагања која нису исказана на осталим рачунима у оквиру групе 04. Наведена средства тренутно нису пласирана по било ком основу а није било ни промена на наведеној позицији од 2014. године.

Ризик: Дугорочни финансијски пласмани у пословним књигама, без адекватног основа, проузрокују ризик од њиховог необјективног исказивања.

Препорука број 4 : Препоручује се Предузећу да преиспита основ даљег исказивања осталих дугорочних финансијских пласмана у пословним књигама Предузећа у износу од 229 хиљада динара и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења.

3.1.4. Залихе

Залихе на дан 31. децембра 2019. године исказане су у вредности од 32.008 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	31.919	30.142
Плаћени аванси за залихе и услуге	89	335
Укупно:	32.008	30.477

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 31.919 хиљада динара и односе се на:



Табела број 14: Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал	9.827	8.399
Резервни делови	20.861	20.464
Алат и инвентар	6.287	6.268
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(5.056)	(4.989)
Укупно:	31.919	30.142

Материјал је исказан у износу од 9.827 хиљада динара и односи се на:

Табела број 15: Структура материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Хемикалије	4.071	3.202
Инсталациони материјал	2.721	2.588
Канцеларијски материјал	49	64
Материјал за чишћење и одржавање	21	24
Гориво и мазиво	2.272	1.753
Потрошни материјал	693	768
Укупно:	9.827	8.399

Хемикалије за производњу воде су исказане у износу од 3.818 хиљада динара и односе се на: алуминијум сулфат, течни хлор, полиелектролит, сумпорну киселину, хидратисани креч, течни кисеоник, Завелову воду, кухињску со. Хемикалије за контролу воде су исказане у износу од 253 хиљада динара и оне обухватају: перхлорну киселину, сулфанилну киселину, угљен тетра-хлорид, реагенс за одржавање БПК (биохемијске потрошње кисеоника), живу II хлорид, раствор за калибрацију, амонијум силацил, филтер папир 125 мм и друго.

Инсталациони материјал исказан у износу од 2.721 хиљаду динара односи се на: вијке, колена, подлошке, вентиле, шарке, каблове, црева и друго.

Резервни делови су исказани у износу од 20.861 хиљаду динара и односе се претежно на опрему-Постројења за озонизацију производње „WEDECO“ из 2016. године.

Алат и инвентар су исказани у износу од 1.231 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 16: Структура алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Инвентар у магацину	528	504
ХТЗ опрема у магацину	302	377



Назив	2019. година	2018. година
Алат у магацину	401	398
Инвентар у употреби	3.011	2.919
ХТЗ опрема у употреби	634	645
Алат у употреби	1.411	1.425
Исправка вредности инвентара који се отписује	(5.056)	(4.989)
Укупно:	1.231	1.279

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 89 хиљада динара односе се на „КЈС Ревизија“ д. о. о. Београд, ЈП „Службени гласник“ Београд и друго.

3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 35.021 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 17: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи	35.021	15.670
Укупно:	35.021	15.670

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне делатности Предузећа по основу испоручене воде за пиће јавно комуналним предузећима.

На доспела ненаплаћена потраживања Предузеће врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања је обезбеђена меницама и банкарским гаранцијама.

Табела број 18: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Опис	Износ дуга
ЈКП „Комуналац Лучани“, Лучани	12.315
ЈКП „Водовод“, Чачак	10.412
ЈКП „Наш дом“, Пожега	9.492
ЈКП „Горњи Милановац“, Горњи Милановац	2.427
ЈКП „Зелен“, Ариље	375
Укупно:	35.021

Купци Предузећа су јавна предузећа која се баве водоснабдевањем на територијама општина оснивача.



Табела број 19: Достављена старосна структура потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	Старост потраживања			Укупно
	до 1 године	од 1 до 2 године	преко 2 године	
Купци у земљи	35.021			35.021
Укупно:	35.021			35.021

3.1.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 3.135 хиљада динара и чине их остала потраживања из специфичних послова која се односе на потраживања од Оснивача по основу захтева за пренос средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације (Напомена 3.1.15.5)

Табела број 20: Структура осталих потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Општина Ариље	205	86
Општина Пожега	357	152
Општина Лучани	990	86
Град Чачак	1.226	519
Општина Горњи Милановац	357	152
Укупно:	3.135	995

Јавно предузеће за водоснабдевање „Рзав“ Ариље је упућивало захтеве за пренос средстава у складу са чланом 4 став 1 тачка 11 Уговора о удруживању средстава за заједничко финансирање бране и акумулације „Ариље-профил Сврачково“ у 2019. години, општинама: Ариље, Пожега, Лучани и граду Чачку, а у складу са Захтевом за пренос средстава који је упућен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичкој дирекцији за воде, Београд.

Старосна структура потраживања из специфичних послова у 2019. години приказана је на следећи начин:

Табела број 21: Старосна структура осталих потраживања из специфичних послова у 2019. години

-у хиљадама динара-

Опис	До 60 дана	Од 61 до 180 дана	Укупно
Општина Ариље	205		205
Општина Пожега	357		357
Општина Лучани	662	328	990
Град Чачак	1.226		1.226
Општина Горњи Милановац	357		357
Укупно:	2.807	328	3.135



На основу Одлуке Управног одбора, који обавља послове Надзорног одбора, број 555/2020 од 30. јануара 2020. године процењено је да исправку осталих потраживања из специфичних послова не треба вршити.

3.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања на да 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 1.156 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања за камату	1.029	327
Потраживања од запослених	4	4
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	123	142
Укупно:	1.156	473

Потраживања за камату исказана су у износу од 1.029 хиљада динара и односе се на: потраживања од ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани у износу од 803 хиљаде динара и ЈКП „Наш дом“ Пожега у износу од 226 хиљада динара.

3.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 2.448 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23: Преглед краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.448	2.466
Укупно:	2.448	2.466

Краткорочни финансијски пласмани-краткорочни кредити и зајмови у земљи представљају зајам за уџбенике, огрев и зимницу који је дат запосленима у складу са Одлуком директора број 1836 од 4. септембра 2019. године. Зајам је одобрен у износу од 60 хиљада динара са роком враћања од десет месеци, с тим да се прва рата обустави од зараде за месец октобар 2019. године.

3.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински елементи и готовина на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 163.248 хиљада динара и односе се на:



Табела број 24: Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	163.248	191.963
Укупно:	163.248	191.963

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 163.248 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Приказ стања по текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
„Налк Банк“ а. д. Београд	88.774	93.038
„Банка Интеса“ а. д. Београд	5	97
„Комерцијална банка“ а. д. Београд	510	2.879
„Банка Поштанска штедионица“ а. д. Београд	54.730	37.535
Наменски рачун трезора	19.229	58.414
Укупно:	163.248	191.963

Предузеће је са пословним банкама и трезором усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембра 2019. године.

На благајни Предузећа врше се исплате за: превоз радника, трошкове службеног путовања, зајмове запосленима за набавку огрева, зимнице, уџбеника и друго.

3.1.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембра 2019. године исказан је у износу од 1.335 хиљада динара и односи се на:

Табела број 26: Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (разграничени ПДВ)	864	726
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (разграничени ПДВ)	1	1
Потраживања за више плаћен ПДВ	470	912
Укупно:	1.335	1.639

Разграничени ПДВ односи се на претходни порез садржан у рачунима који су стигли после рока за плаћање пореза по пријави за децембар 2019. године.

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност, исказана у износу од 470 хиљада динара, односе се на порез на додату вредност, који Предузеће још увек није искористило.



3.1.12. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су на дан 31. децембра 2019. године исказана у износу од 146 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Унапред плаћени трошкови	146	210
Укупно:	146	210

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 146 хиљада динара односе се на претплату за стручне часописе.

3.1.13. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2019. године исказан у износу од 585.109 хиљада динара и односи се на:

Табела број 28: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Основни (државни) капитал	469.497	469.487
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	211	211
Нераспоређени добитак	148.948	169.700
Губитак	33.125	49.166
Укупно:	585.109	589.810

Предузеће је преведено (уписано) у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре број БД.23776/2005 од 20. јуна 2005. године, као оснивачи наведени су: Ариље, Пожега, Лучани, Чачак и Горњи Милановац, без података о износу основног капитала Предузећа.

Одлуком о организовању Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље, коју су у истоветном тексту донеле скупштина града Чачка и скупштине општина: Ариље, Пожега, Лучани и Горњи Милановац, заведеном код Предузећа под бројем 1214 од 26. октобра 2006. године, одређено је да основни капитал Предузећа износи 536.939 хиљада динара од чега учешће оснивача износи укупно 376.126 хиљада динара односно 70,05%, а учешће Републике Србије износи 160.813 хиљаде динара односно 29.95% .



Град Чачак и општине: Ариље, Пожега, Лучани и Горњи Милановац као оснивачи Предузећа донели су Одлуку о оснивању Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље, заведену код Предузећа под бројем 1397 од 3. јула 2019. године којом је предвиђено да основни новчани капитал Предузећа износи 10 хиљада динара а учешће оснивача одређено је на следећи начин: Град Чачак 49,61 %, Општина Горњи Милановац 25,91%, Општина Пожега 11,66%, Општина Лучани 8,52% и Општина Ариље 4,30%, што је регистровано Решењем Агенције за привредне регистре број БД 159144/2019 од 2. децембра 2019. године. Оснивачи су у 2019. години извршили уплату поменутог новчаног капитала, сразмерно својим уделима, у укупном износу од 10 хиљада динара.

У пословним књигама предузећа за 2019. годину исказан је основни капитал у укупном износу од 469.497 хиљада динара а Одлуком о оснивању Јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље, заведеном код Предузећа под бројем 1397 од 3. јула 2019. године у износу од 10 хиљада динара што је и износ основног капитала (новчаног-уплаћеног) регистрованог код Агенције за привредне регистре.

Резерве

Предузеће је по почетном стању у пословним књигама, исказало резерве у износу од 839 хиљада динара, које према презентованој информацији потичу из ранијег периода и формиране су по основу доприноса за солидарну стамбену изградњу и ревалоризација стамбеног зајма.

Мера предузета у поступку ревизије број 2: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је под 31. децембром 2019. године прекњижило износ од 839 хиљада динара са законских резерви на нераспоређени добитак ранијих година.

Достављени докази: Налог за књижење 656 од 31. децембра 2019. године

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2019. године исказан у износу од 148.948 хиљада динара и односи се на:

Табела број 29: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Нераспоређени добитак ранијих година	148.948	169.700
Укупно:	148.948	169.700

Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере у поступку ревизије чији ефекти су се одразили и на позицију нераспоређене добити (Напомене број 3.1.2 и 3.1.13).



Губитак

Губитак је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2019. године исказан у износу од 33.125 хиљада динара и односи се на:

Табела број 30: Структура губитка

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губитак ранијих година	28.414	49.166
Губитак текуће године	4.711	
Укупно:	33.125	49.166

Одлуку о расподели добити за 2018. годину није како то предвиђа члан 22 Закона о јавним предузећима донео Надзорни одбор, већ Управни одбор Предузећа који према оснивачком акту Предузећа обавља функцију Надзорног одбора до именовања његових чланова. Управни одбор донео је Одлуку број 515/2019 од 21. фебруара 2019. године, на коју су сагласност дали оснивачи, којом је добит за 2018. годину у износу од 11.832 хиљаде динара распоређена за покриће губитка из ранијих година.

Град Чачак и Општина Лучани су Одлукама о буџету за 2019. годину предвидели да је Јавно предузеће чији су оснивач дужно да 50 % од остварене добити, по завршном рачуну за 2018. годину уплати у буџет оснивача, уз изузетак да обавезу по овом основу нема јавно предузеће које донесе одлуку да из добити покрије губитак. Одлукама о буџету за 2019. годину осталих оснивача нису предвиђене поменуте одредбе.

Одлуком број 515/2019 од 21. фебруара 2019. године, којом је распоређена добит за 2018. годину на коју су сагласност дали оснивачи, Предузеће није предвидело расподелу дела добити Оснивачима већ је добит распоређена за покриће губитка из ранијих година. Чланом 58 Закона о јавним предузећима предвиђено је да је јавно предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, Аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Поменутим Одлукама о буџету за 2019. годину појединих оснивача, поред обавезе уплате дела добити у буџет оснивача предвиђена је и могућност да обавезу по овом основу нема јавно предузеће које донесе одлуку да из добити покрије губитак.

Одлуку о покрићу губитка за 2019. годину није како то предвиђа члан 22 Закона о јавним предузећима донео Надзорни одбор, већ Управни одбор Предузећа који према оснивачком акту предузећа обавља функцију Надзорног одбора до именовања његових чланова. Управни одбор Предузећа донео је Одлуку број 579/2020 од 30. јула 2020. године којом је предвиђено да се губитак по редовним финансијским извештајима за 2019. годину у износу од 4.711 хиљада динара, покрива из нераспоређене добити ранијих година.

3.1.14. Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је на дан 31. децембра 2019. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 11.488 хиљада динара, која се односе на:



Табела број 31: Стање дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	11.488	8.764
Укупно:	11.488	8.764

Структура дугорочних резервисања дата је табелом:

Табела број 32: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију	8.439	6.224
Резервисања за јубиларне награде	3.049	2.540
Укупно:	11.488	8.764

Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених приказане су следећом табелом:

Табела број 33: Преглед промена на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Опис	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2019. године	6.224	2.540	8.764
Нова резервисања	2.215	652	2.867
Искоришћена резервисања у току године		(143)	(143)
Укидање резервисања			
Стање на дан 31. децембра 2019. године	8.439	3.049	11.488

3.1.15. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 3.707.737 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34: Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе из пословања	13.954	9.274
Остале краткорочне обавезе	123	378
Обавезе по основу ПДВ-а	3	4
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.104	98
Пасивна временска разграничења	3.692.553	3.518.993
Укупно:	3.707.737	3.528.747



3.1.15.1. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 13.954 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 35: Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2019. године	2018. година
Добављачи у земљи	13.954	9.274
Укупно:	13.954	9.274

Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

Табела број 36: Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈП „ЕПС“ Београд	9.903
„Маркинг“ д. о. о. Ужице	1.795
„Еволва“ д. о. о. Пожега	865
Остали добављачи	1.391
Укупно:	13.954

3.1.15.2. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 123 хиљаде динара и односе се:

Табела број 37: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде које се рефундирају	65	23
Обавезе за порезе и доприносе на зараде које се рефундирају на терет запосленог и послодавца	46	16
Друге обавезе	12	339
Укупно:	123	378

Друге обавезе исказане су у износу од 12 хиљада динара и односе се на две рате зајма које запослени није вратио због дужег боловања (Напомена број 3.1.9).



3.1.15.3. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 3 хиљада динара односе се на мањак по редовном годишњем попису (Напомена 3.2.5).

3.1.15.4. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 1.104 хиљаде динара односе се на:

Табела број 38: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за накнаде за коришћење природних богатстава	1.104	89
Обавезе за порез на превоз радника		9
Укупно:	1.104	98

Обавезе за накнаде за коришћење природних богатстава исказане у износу од 1.104 хиљада динара, највећим делом у износу од 1.022 хиљада динара се односе на обавезе за накнаду за коришћење заштићеног подручја Овачарско–Кабларска клисура по Решењу „Туристичке организације Чачак“.

3.1.15.5. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 3.692.553 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 39: Преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Одложени приходи и примљене донације	3.679.192	3.518.993
Остала пасивна временска разграничења	13.361	
Укупно:	3.692.553	3.518.993

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације у Предузећу односе се на улагања Оснивача, општина Ариље, Лучани, Пожега, Горњи Милановац, града Чачка и Републичке дирекције за воде у привремени водозахват са цевоводима и у изградњу акумулације и бране „Ариље-профил Сврачково“ у Ариљу. Координационо тело ЈП за водоснабдевање „Рзав“ Ариље је донело Закључак број 12/2013 од 25. априла 2013. године којим се налаже Предузећу да измени Правилник о рачуноводственим политикама и призна одложене приходе и примљене донације, по основу улагања у грађевинске објекте финансиране на овај начин. Предузеће је први пут применило МРС 20 Државна давања и обелодањивања државне помоћи приликом састављања финансијских извештаја за 2013. годину и доставило преглед имовине и капитала



у ком је исказано умањење капитала у корист одложених прихода и примљених донација у износу од 1.715.640 хиљада динара. Извештај о сразмерном умањењу капитала послат је свим оснивачима Предузећа који су се са исказаном изменом сагласили. Исказани одложени приходи и примљене донације 2013. године не прате уговори о улагањима, већ су утврђени на основу чињенице да су сви грађевински објекти изграђени из државних средстава и средстава локалних самоуправа – оснивача Предузећа и исказани су у износу неотписане вредности објеката у моменту доношења одлуке.

Параграф 23 и 25 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке дефинише неизводљивост ретроспективне примене и ретроспективна преправљања података у моменту прве примене стандарда. Околности под којима је започето признање државних давања биле су такве да захтевају изузеће ретроспективне примене предвиђено наведеним стандардом. Параграф 50 одељка „Неизводљивост ретроспективне примене и ретроспективна преправљања података“ дозвољава да ако су подаци на почетку признавања били такви да не омогућавају ретроспективну примену она се неће вршити. Признавање је започето на основу сагласности оснивача да се из капитала тог момента издвоје средства која одговарају неотписаној вредности грађевинских објеката. Документација из претходног периода о давањима за ове намене није доступна, из чега се може закључити да су државна давања настала у моменту за који документ у форми сагласности оснивача да се из капитала издвоје средства за државна давања постоји. Признавање одложених прихода и примљених донација и укидање у износу амортизације грађевинских објеката утицало је на бољи резултат пословања након 2013. године. Предузеће је у складу са параграфом 39 МРС 20 обелоданило усвојену рачуноводствену политику, природу и обим државних давања. Преостали капитал још увек није уписан у АПР (Напомена 3.1.13.9 и 4).

Одложени приходи и примљене донације по почетном стању кориговани су за 7.479 хиљада динара што одговара износу амортизације активираних грађевинских објеката и опреме од 2012. године.

Табела број 40: Структура одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Нереализовани захтеви за пренос средстава		995
Обавеза по основу примљених средстава за ПДВ у рачунима	302	95
Активирани инвестиције из одложених прихода и примљених донација	2.548.558	2.263.791
Одложени приходи и примљене донације за инвестиције у току	1.130.332	1.213.531
Исправка грешке умањење по основу амортизације пута са мостом и далеководом (Напомена 3.1.1)		40.581
Укупно:	3.679.192	3.518.993

Одложени приходи и примљене донације у износу од 302 хиљаде динара односе се на примљена средства из државних давања искоришћена за плаћање ПДВ-а у рачунима добављача. Обавеза по основу примљених средстава за ПДВ у рачунима се периодично укида тако што се за наведени износ умањују средства која се уплаћују на рачун Предузећа по основу нових захтева за пренос средстава.



Активирани инвестиције из одложених прихода и примљених донација укидају се у износу амортизације објеката набављених из одложених прихода и примљених донација.

Одложени приходи и примљене донације за инвестиције у току су издвојене и не укидају се до активирања инвестиције.

Мере предузете у поступку ревизије број 3: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је умањило погрешно исказане одложене приходе и примљене донације и увећало остала пасивна временска разграничења за 3.135 хиљада динара, што одговара износу нереализованих захтева за пренос средстава упућених оснивачима по основу финансирања изградње бране и акумулације.

Достављени доказ:

Налог за књижење 644 од 31. децембра 2019. године

Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 13.361 хиљаду динара односе се на:

Табела број 41: Структура осталих пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Задржани депозит	10.226	
Разграничени нереализовани захтеви оснивачима	3.135	
Укупно:	13.361	

Од Предузећа „Хидротехника“ а. д. Београд по налогу стручног надзора у децембру 2019. године задржан је депозит док се на градилиште не допреми опрема – геотехничка сидра. Према обавештењу број 443 од 3. марта 2020. године геотехничка сидра су допремљена на градилиште тако да се задржана средства могу пренети извођачу радова.

Нереализовани захтеви за пренос средстава од стране оснивача у износу од 3.135 хиљада динара се исказују у оквиру активе - потраживања из специфичних послова и пасиве – остала пасивна временска разграничења ради лакшег праћења пословања на изградњи са Министарством и оснивачима (Напомена број 3.1.6).



3.2. Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2019. годину је губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 4.695 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 42: Резултат пословања

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	285.938	293.788	(7.850)
Финансијски	3651		3.651
Остали непоменути приходи/ расходи	4	500	(496)
Укупно:	289.593	294.288	(4.695)

3.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2019. години су исказани у износу од 285.938 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43: Аналитички приказ пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга	191.225	183.367
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	94.713	95.023
Укупно:	285.938	278.390

Пословне приходе Предузеће је исказало у износу од 285.938 хиљада динара, што чини 99% укупних прихода.

3.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 191.225 хиљада динара односе се на:

Табела број 44: Структура остварених прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	191.225	183.367
Укупно:	191.225	183.367



Приходе од продаје производа и услуга Предузеће је исказало у износу од 191.225 хиљада динара, што чини 66% укупних прихода.

Исказане приходе од продаје производа и услуга у износу од 191.210 хиљада динара Предузеће је остварило од продаје воде јавно комуналним предузећима на територији пет општина а осталих 15 хиљада динара по другим основама. Предузеће има закључен Уговор о испоруци воде из система за водоснабдевање „Рзав“ општинама Ариље, Лучани, Пожега, Чачак и Горњи Милановац. Наведеним уговором са јавним предузећима утврђени су међусобни односи у производњи и дистрибуцији воде из Система за водоснабдевање „Рзав“ (количина воде, квалитет воде, место предаје и мерење воде, цена воде и услови плаћања и друго). Фактурисање испоручених количина воде у 2019. години вршено је по цени од 10,98 дин/м³, која је у примени од првог јула 2017. године, а одобрена је Одлуком Управног одбора јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље, који је обављао функцију Надзорног одбора, од 6. априла 2017. године на коју су Оснивачи дали сагласност.

Табела број 45: Преглед испоручене воде по мерним местима

Корисник	Мерна места	Испоручено воде у м ³ у 2019. години
Горњи Милановац	Горњи Милановац	2.075.365
	Брђани	10.363
	Укупно:	2.085.728
Чачак	Љубић	5.184.981
	Бељина	4.093.980
	Видова	15.860
	Пријевор	128.237
	Трбушани	193.519
	Прислоница	133.648
	Укупно:	9.750.225
Лучани	Лучани	1.399.240
	Укупно:	1.399.240
Пожега	Пожега	2.116.517
	Расна	382.740
	Здравчићи	58.320
	Горобиље	153.839
	Прилипац	87.497
	Милићево Село	100.555
	Укупно:	2.899.468
Ариље	Ариље	1.279.727
	Укупно:	1.279.727
	Свеукупно кубика:	17.414.388
	Цена по м³	10,98
	Остварени приходи у хиљадама динара (свеукупно кубика х цена по м³)	191.210



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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 94.713 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 46: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од државних давања признати за трошкове инвеститора	4.242	4.466
Приходи по основу условљених давања	90.471	83.078
Исправке грешака по почетном стању		7.479
Укупно:	94.713	95.023

Предузеће је у 2019. години остварило приходе од државних давања признате за трошкове инвеститора у износу од 1,5% од извршених радова на изградњи бране и акумулације „Ариље – профил Сврачково“ у Ариљу.

Приходи по основу условљених донација исказани су у износу амортизације грађевинских објеката изграђених из условљених давања (Напомена број 3.1.15.5).

Исправка грешке по почетном стању односи се на амортизацију за 2018. годину активираних имовине коју чине приступни пут са мостом и далековод.

3.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у 2019. години су исказани у износу од 293.788 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47: Аналитички приказ пословних расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала	20.964	22.459
Трошкови горива и енергије	49.775	42.526
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	81.798	81.175
Трошкови производних услуга	9.571	11.670
Трошкови амортизације	124.381	125.514
Трошкови дугорочних резервисања	2.867	1.256
Нематеријални трошкови	4.432	3.220
Укупно:	293.788	287.820



3.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2019. години су исказани у износу од 20.964 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 48: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	14.744	16.598
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.729	3.129
Трошкови резервних делова	3.775	1.995
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	716	737
Укупно:	20.964	22.459

Трошкови материјала за израду су исказани у износу од 14.744 хиљаде динара и односе се на: утрошене хемикалије за производњу воде у износу од 14.551 хиљаду динара и утрошене хемикалије за контролу воде у износу од 193 хиљаде динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) су исказани у износу од 1.729 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49: Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Утрошен материјал за инсталационо одржавање	830	1.699
Утрошен канцеларијски материјал	208	252
Утрошен материјал за чишћење	143	143
Утрошен остали потрошни материјал	548	1.035
Укупно:	1.729	3.129

Трошкови резервних делова су исказани у износу од 3.775 хиљада динара и односе се на резервне делове за опрему за постројење за пречишћавање и дистрибуцију воде.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара су исказани у износу од 716 хиљада динара и односе се на: у целини отписан алат и инвентар у износу од 707 хиљада динара и једнократан отпис гума у износу од 9 хиљада динара .

3.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2019. години су исказани у износу од 49.775 хиљада динара и односе се на:



Табела број 50: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара

Назив	2019. година	2018. година
Утрошена електрична енергија	47.641	40.138
Утрошено гориво и мазиво	1.738	1.650
Трошкови горива за грејање	396	738
Укупно:	49.775	42.526

Трошкови електричне енергије у 2019. години су знатно већи од трошкова у 2018. години због промене цене на тржишту.

3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у 2019. години исказани су у укупном износу од 81.798 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 51: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	61.017	58.043
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.464	10.390
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	71	71
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.149	1.148
Остали лични расходи и накнаде	9.097	11.523
Укупно:	81.798	81.175

Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду¹², Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹³, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁴, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана¹⁵, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁶, уговорима о раду, Колективним уговором ЈП „Рзав“ Ариље број 430/1 од 30. новембра 2017. године, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Програмом пословања Предузећа за 2019. годину.

¹² „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

¹³ „Службени гласник РС“, број 93/2012

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 27/2014

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 116/2014 и 95/2018



Трошкови зарада и накнада зарада (брuto 1) исказани су у износу од 61.017 хиљада динара а Програмом пословања Предузећа за 2019. годину одобрени су у износу од 62.080 хиљада динара.

Структура бруто трошкова зарада и накнада зарада у 2019. години у износу од 61.017 хиљада динара, приказана је табелом:

Табела број 52: Структура обрачунатих бруто 1 зарада у 2019. години

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Редован рад	39.451
Минули рад	3.968
Стимулација	30
Топли оброк	5.063
Регрес	2.107
Ноћни рад	537
Рад на државни празник	423
Накнада за дане празника	1.489
Годишњи одмор	6.675
Плаћено одсуство	546
Боловање 70%	720
Разлика зараде	8
Укупно:	61.017

Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чини директор.

Одлукама Скупштина оснивача именован је директор Предузећа, односно дата је сагласност на именовање. Уговор са директором није, у смислу члана 22 Закона о јавним предузећима, закључио Надзорни Одбор, већ Управни одбор Предузећа који по оснивачком акту обавља послове надзорног одбора. Решењем Агенције за привредне регистре 2018. године извршен је упис садашњег директора Предузећа.

3.2.2.3.1. Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 71 хиљаду динара, односи се на уговор о закупу земљишта, за депоновање материјала на месту будуће бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“, закљученим са физичким лицем.

3.2.2.3.2. Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 1.149 хиљада динара и односе се на накнаду члановима Управног одбора који по оснивачком акту обавља послове надзорног одбора (Напомена 1).



У 2019. години Предузеће је обрачунавало месечну нето накнаду за рад председнику Управног одбора у висини од 11 хиљада динара, а члановима у висини од пет и по хиљада динара. Поменута накнада се није мењала од 2012. године.

3.2.2.3.3. Остали лични расходи и накнаде

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 9.097 хиљада динара који се односи на:

Табела број 53: Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-	
Назив	2019.
Трошкови накнада за дневнице	148
Трошкови смештаја на службеном путу	30
Трошкови превоза радника	2.859
Солидарна помоћ	3.295
Пакетићи за нову годину	81
Средства по основу привременог умањења зарада	2.684
Укупно:	9.097

Трошкови превоза радника исказани су у износу од 2.859 хиљада динара и исплаћују се само за дане које је запослени провео на раду, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Солидарна помоћ исказана у износу од 3.295 хиљада динара највећим делом у износу од 3.111 хиљада динара односи се на исплату солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених у складу са Анексом један Колективног уговора код послодавца јавног предузећа за водоснабдевање „Рзав“ Ариље број 430/1 од 30. новембра 2017. године. Исплата солидарне помоћи запосленима по 41.800,00 динара у нето износу извршена је за све запослене. Преостали износ од 184 хиљаде динара односи се на исплату солидарне помоћи, за покриће трошкова погребних услуга и трошкова лечења.

Остали лични расходи исказани у износу од 2.684 хиљаде динара, односе се на умањење зарада предвиђено Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

3.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2019. години исказани су у износу 9.571 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 54: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга	594	589
Трошкови услуга одржавања	4.717	7.023
Трошкови рекламе и пропаганде	139	123
Трошкови осталих услуга	4.121	3.935
Укупно:	9.571	11.670



Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 594 хиљаде динара, односе се на: поштанске услуге, услуге превоза, услуге интернета, услуге телефоније и друго.

Трошкови услуга одржавања исказани су износу од 4.717 хиљада динара претежно се односе на: поправку (сервис) и прање возила, замену стакала, испитивање (одржавање) електричних инсталација, поправку цевовода, преглед и одржавање опреме и система, одржавање рачунарске опреме, плотера, вулканизерске услуге, техничке услуге и друго.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 139 хиљада динара претежно се односе на трошкове пропагандног материјала.

Трошкови осталих услуга исказани у износу 4.121 хиљаду динара, према презентованој аналитичкој евиденцији већим делом се односе на трошкове услуга контроле квалитета (3.768 хиљада динара) а у преосталом делу на комуналне услуге, одржавање противпожарне заштите, услуге мерења и друго.

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2019. години исказани су у износу од 124.381 хиљаду динара.

Табела број 55: Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2019. године	2018. године
Амортизација нематеријалних улагања	1.022	818
Амортизација грађевинских објеката	91.177	84.084
Амортизација опреме	32.181	12.381
Исправка грешака	1	28.231
Укупно:	124.381	125.514

3.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 2.867 хиљада динара и односе се на:

Табела број 56: Трошкови дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2.215	425
Трошкови резервисања за јубиларне награде	652	831
Укупно:	2.867	1.256



3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 4.432 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 57: Приказ структуре нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	793	373
Трошкови репрезентације	403	374
Трошкови премија осигурања	523	505
Трошкови платног промета	289	304
Трошкови чланарина	292	278
Трошкови пореза	1.765	707
Остали нематеријални трошкови	367	679
Укупно:	4.432	3.220

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 793 хиљаде динара већим делом се односе на услуге израде акта процене ризика у износу од 390 хиљада динара и ревизије финансијских извештаја у износу од 240 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 403 хиљаде динара претежно се односе на угоститељске услуге у Предузећу и ван њега.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 523 хиљаде динара односе се на различите видове осигурања (осигурање од пожара, возила, лица и слично).

Трошкови чланарина исказани у износу од 292 хиљаде динара претежно се односе на чланарину Привредној комори Србије.

Трошкови пореза исказани су у износу од 1.765 хиљада динара од чега се већи део односи на накнаду за коришћење заштићеног подручја Овчарско-Кабларска клисура, у износу од 1.300 хиљада динара утврђену решењем Јавне установе „Туристичка организација Чачка“, Чачак број 100-20-19 од 11. фебруара 2019. године а преостали део се односи на порез на имовину, локалну комуналну таксу, таксу за јавни медијски сервис и друго.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 367 хиљада динара претежно се односе на претплату на стручне публикације, базе података и друго.

3.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су износу од 3.651 хиљаду динара и односе се на:



Табела број 58: Преглед финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата	3.603	2.903
Позитивне курсне разлике	48	23
Укупно:	3.651	2.926

Приходи од камата исказани су у износу од 3.603 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 59: Преглед прихода од камата

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата по потраживањима из дужничко поверилачких односа	1.370	1.053
Приходи од камата на новчана средства	2.233	1.850
Укупно:	3.603	2.903

Приходи од камата по потраживањима из дужничко поверилачких односа исказани у износу од 1.370 хиљада динара односе се на потраживања за камату од ЈКП „Наш дом“ Пожега и ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани.

Приходи од камата на новчана средства исказани у износу од 2.233 хиљаде динара представљају редовну камату од банака по основу депозита по виђењу, односно камату на трансакционе депозите.

Позитивне курсне разлике у износу од 48 хиљада динара евидентирани су по основу увоза опреме и резервних делова од компаније „Evoqua Water Technologies“ Немачка.

3.2.4. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 4 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 60: Преглед осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добици од продаје имовине		104
Вишкови материјала и резервних делова по попису	4	18
Остали непоменути приходи		76
Укупно:	4	198



3.2.5. Остали расходи

Остали расходи у 2019. години исказани су у износу од 500 хиљада динара и односе се на:

Табела број 61: Преглед осталих расхода

Назив	2019. година	2018. година
Мањак по попису	5	7
Остали непоменути расходи	495	541
Укупно:	500	548

Остале непоменуте расходе чине: казне за прекршаје, издаци за хуманитарне и здравствене намене, накнаде штете и друго.

3.2.6. Нето губитак

Нето губитак исказан у билансу успеха за 2019. годину износи 4.711 хиљада динара:

Табела број 62: Нето губитак

Опис	2019. година
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	4.695
Нето губитак из пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	16
Губитак пре опорезивања	4.711
Нето губитак	4.711

У билансу успеха за 2019. годину нису исказани порески приходи/расходи периода са образложењем да Предузеће неће књижити одложене пореске приходе јер не очекује позитиван финансијски резултат у наредном периоду.

3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 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

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа нису у потпуности састављене у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству, и то:

- помоћне табеле којима се ближе описују основна средства нису усаглашене са подацима из биланса стања у делу који се односи на имовину претходне године, због грешке приликом уноса података.

4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следећу неправилност:

У вези са зарадама:

Предузеће је у 2019. години примењивало основице за обрачун зараде (вредности радног сата), које су се разликовале од основице за обрачун која је била у примени на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На дан доношења наведеног Закона, у Предузећу је била у примени вредност радног часа за утврђивање основне зараде у бруто износу од 147, 2263 динара по сату. Основицу за обрачун зарада – вредност радног часа Предузеће утврђује за сваки месец на основу одобрене масе за одговарајући месец и временаведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова. Предузеће је у неким месецима примењивало за обрачун основне зараде, цену радног часа која је виша од оне која је била у примени на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предмет умањења од 5% у 2019. години по поменутом закону је нето основна плата из члана 3 став 2 а у вези са чланом 1, која представља производ коефицијента и основице за обрачун и исплату плате, односно зарада по уговору о раду закљученом у складу



са законом који уређује радне односе, умањена за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом. Предузеће је уместо нето основне зараде извршило умањење бруто основне зараде за 5%.





ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ „РЗАВ“,
АРИЉЕ ЗА 2019. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године.....	77
2. Биланс успеха.....	83
3. Извештај о токовима готовине.....	86
4. Извештај о променама на капиталу.....	88
5. Извештај о осталом резултату.....	91





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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		4.065.837	3.883.428	3.700.140
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.1.	2.722	3.744	4.750
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		2.722	3.744	4.750
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.2.	4.062.826	3.879.395	3.695.101
1. Земљиште		44.610	43.785	43.785
2. Грађевински објекти		1.527.218	1.656.412	1.748.334
3. Постројења и опрема		203.371	233.010	249.485
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		2.287.224	1.945.741	1.653.482
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		403	447	15
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.3	289	289	289
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		60	60	60
4. Дугорочни пласмани матичним и				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	3.1.3.	229	229	229
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		238.497	243.893	219.333
I ЗАЛИХЕ	3.1.4.	32.008	30.477	30.111
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		31.919	30.142	29.795
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		89	335	316
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.5.	35.021	15.670	14.187
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		35.021	15.670	14.187
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ	3.1.6.	3.135	995	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.7.	1.156	473	321
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.9.	2.448	2.466	2.436
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		2.448	2.466	2.436
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.10.	163.248	191.963	168.846
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.11.	1.335	1.639	2.076
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.12.	146	210	1.356
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		4.304.334	4.127.321	3.919.473
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Биланс стања
на дан 31.12.2019. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	3.1.13.	585.109	589.810	598.730
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		469.497	469.487	469.487
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		469.497	469.487	469.487
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)		211	211	211
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		148.948	169.700	186.258
1. Нераспоређени добитак ранијих година		148.948	169.700	186.258
2. Нераспоређени добитак текуће године				
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		33.125	49.166	56.804
1. Губитак ранијих година		28.414	49.166	56.804
2. Губитак текуће године		4.711		
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.1.14.	11.488	8.764	7.609
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		11.488	8.764	7.609



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		11.488	8.764	7.609
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.	3.707.737	3.528.747	3.313.134
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.15.1.	13.954	9.274	7.366



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1.Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		13.954	9.274	7.366
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.2.	123	378	3894
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.15.3.	3	4	3
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.15.4.	1.104	98	10
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.15.5.	3.692.553	3.518.993	3.301.861
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		4.304.334	4.127.321	3.919.473
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				



2. Биланс успеха
за период од 1. јануара 2019. 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.	285.938	278.390
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	3.2.1.1		
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.1.	191.225	183.367
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		191.225	183.367
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.1.2.	94.713	95.023
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2.2.	293.788	287.820
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.2.1.	20.964	22.459
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.2.2.	49.775	42.526
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.2.3.	81.798	81.175
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.2.4.	9.571	11.670
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.2.5.	124.381	125.514



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.2.2.6.	2.867	1.256
ХИ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2.7.	4.432	3.220
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		7.850	9.430
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.3.	3.651	2.926
И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
ИИ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		3.603	2.903
ИИИ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		48	23
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			2
И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
ИИ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
ИИИ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			2
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		3.651	2.924
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.4.	4	198
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.5.	500	548
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.695	6.856
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		16	2.064
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.711	8.920
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			
Т. НЕТО ГУБИТАК	3.2.6	4.711	8.920
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара 2019. 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	496.885	521.758
1. Продаја и примљени аванси	190.998	200.297
2. Примљене камате из пословних активности	2.901	2.731
3. Остали приливи из редовног пословања	302.986	318.730
II. Одливи готовине из пословних активности	181.572	185.131
1. Исплате добављачима и дати аванси	95.242	93.826
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	85.648	84.780
3. Плаћене камате		
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	682	6.525
III. Нето прилив готовине из пословних активности	315.313	336.627
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		124
I. Приливи готовине из активности инвестирања		124
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		124
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	344.038	313.634
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	344.038	313.634
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	344.038	313.510



**Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године – Наставак**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	10	
1. Увећање основног капитала	10	
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	10	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	496.895	521.882
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	525.610	498.765
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		23.117
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	28.715	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	191.963	168.846
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	163.248	191.963



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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата			Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоредени добитак	Ревалоризационе резерве	Актураски добитак или губици	Добитак или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.								430.080
а) дуговни салдо рачуна			56.804					
б) потражни салдо рачуна	469.487	839		16.558				
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика								168.650
а) исправке на дуговној страни рачуна		839				211		
б) исправке на потражној страни рачуна				169.700				
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.								598.730
а) Кориговано и дуговни салдо рачуна			56.804			211		
б) Кориговано	469.487			186.258				



ни потражни салдо рачуна								
Промене у претходној 2018. години								8.920
а) промет на дуговној страни рачуна			8.920	16.558				
б) промет на потражној страни рачуна			16.558					
Стање на крају претходне године 31.12.2018.								589.810
а) дуговни салдо рачуна			49.166			211		
б) потражни салдо рачуна	469.487			169.700				
Исправка материјалн о значајних грешака и промена рачуноводс твених политика								
а) Исправке на дуговној страни рачуна								
б) Исправке на потражној страни рачуна								
Коригован о почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.								
а) коригова ни дуговни салдо			49.166			211		



рачуна								
б)кориговани потражни салдо рачуна	469.487			169.700				
Промене у текућој 2019. години								4.701
а)промет на дуговој страни рачуна			4.711	20.752				
б)промет на потражној страни рачуна	10		20.752					
Стање на крају текуће године								585.109
а)дугови салдо рачуна			33.125			211		
б)потражни салдо рачуна	469.497			148.948				



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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			
II. НЕТО ГУБИТАК	3.2.6	4.711	8.920
B. 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	3.1.13	211	
а) добици			
б) губици		211	
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 (хеџинга) 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		211	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		211	
VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		4.922	8.920
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			