



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД ЗЛАТИБОР“
ЧАЈЕТИНА ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-67/2021-04/16
Београд, 27. август 2021. године**





С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод Златибор“ Чајетина за 2020. годину

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „Водовод Златибор“ Чајетина за 2020. годину

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „Водовод Златибор“ Чајетина за 2020. годину





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Водовод Златибор“ Чајетина за 2020. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод Златибор“, Чајетина за 2020. годину, који обухватају Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Водовод Златибор“ Чајетина на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће није раздвојило вредност грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, у износу 32.750 хиљада динара. Наведено није у складу са параграфом 58. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, који је Предузеће у обавези да примењује, а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката, у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, Од укупне набавне вредности некретнина од 367.154 хиљада динара, део некретнина у износу од 29.324 хиљаде динара потпуно је амортизован, нема садашњу вредност а налази се у употреби, из чега произилази да није вршена провера процене корисног века средстава у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и прилагођавање стопа амортизације новим околностима.

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, Од укупне набавне вредности постројења и опреме у износу од 166.758 хиљада динара, део постројења и опреме од 35.726 хиљаде динара потпуно је амортизован, није вршена провера процене корисног века средстава у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и прилагођавање стопа амортизације новим околностима.

Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 9.588 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе.

Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину није применило МСФИ 9 - Финансијски инструменти због чега не можемо потврдити исказан износ исправке у финансијским извештајима за 2020. годину у укупном износу од 45.096 хиљада динара. .



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ИССАИ). 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 ИССАИ 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод Златибор“, Чајетина за годину која се завршила на дан 31. децембар 2020. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

27. август 2021. године





ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности.....	13
2. Резиме датих препорука.....	16
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	18
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18





1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа „Водовод Златибор“ Чајетина за 2020. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:
 - 1) Предузеће је утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за сегменте пословања, али није вршило праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефикасности трансакција;
 - 2) Предузеће, интерним актима, није уредило области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, пропаганду, коришћење службених моторних возила, нормирању потрошње горива службених моторних возила, магацинском пословању и благајничком пословању. (Напомена тачка – 2.1)
- 2) Обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна за утрошену воду, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину. (Напомене тачка – 2.2.1.5.)
- 3) Основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре у износу од 389.951 хиљада динара није усаглашен са износом основног капитала од 591.551 хиљаду динара који је исказан пословним књигама Предузећа, нити је усаглашен са износом основног капитала у који је исказан у оснивачком акту Предузећа. Разлика између износа основног капитала уписаног код Агенције за привредне регистре и износа који је исказан у пословним књигама Предузећа износи 201.600 хиљада динара. Наведена разлика у износу основног капитала потиче из 2019. године (износ од 139.596 хиљада динара) и 2020. године (износ од 62.004 хиљаде динара) које потичу на основу средстава које је уложила општина Чајетина у изградњу Постројења за пречишћавање отпадних вода. (Напомене тачка – 2.2.1.11.)
- 4) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

на рачуну остале обавезе за порезе, доприносе и дуге дажбине није исказало утврђену обавезу за порез на имовину у износу од 24 хиљаде динара из Пореске пријаве за порез на имовину за 2020. годину, што није у складу са одредбама члан 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴, у Пореској пријави за утврђивање пореза на имовину за 2020. годину није исказало и обрачунало порез на имовину за пословни простор у државини у којем се налазе просторије дирекције Предузећа у површини од 122м² и стан у месту Тетен површине 49м², који непосредно не служе за обављање комуналних делатности, чиме су

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

⁴ (Службени гласник РС број 89/2020)



потцењене обавезе за порез на имовину за наведене непокретности, што није у складу са одредбама члана 33. Закона о порезима на имовину⁵. (Напомене тачка – 2.2.1.18.)

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

- 5) Предузеће није са стањем на дан 31. децембар 2020. године извршило у потпуности попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству⁷, и члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то:
- није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима -пописне листе објеката, постројења и опреме садрже само натуралне показатеље,
 - нису утврђене разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,
 - није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине;
 - нису аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми него су само унети подаци из финансијског књиговодства;
 - не постоји аналитичка евиденција купаца (физичка и правна лица);
 - не постоји старосна структура исправке потраживања од купаца;
 - нису сачињене пописне листе туђе опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ;
 - није усклађено стање по књигама са стањем по попису. (Напомена тачка – 2.2.1)
- 6) У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31.децембар 2020. године исказани заједно у вредности од 32.750 хиљада динара, по садашњој вредности. (Напомене тачка – 2.2.1.2)
- 7) На крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Од укупне набавне вредности некретнина од 367.154 хиљада динара, део некретнина у износу од 29.324 хиљаде динара потпуно је амортизован, нема садашњу вредност а налази се у употреби, из чега произилази да није вршена провера процене корисног века средстава у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и прилагођавање стопа амортизације новим околностима. (Напомене тачка – 2.2.1.2)
- 8) Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Од укупне набавне вредности постројења и опреме од 166.758 хиљада динара, део постројења и опремеу износу од 35.726 хиљада динара потпуно је амортизован, нема садашњу вредност, а налази се у употреби, из чега произилази да није вршена провера процене

⁵ („Службени гласник РС“ број 26/01 , 45/02 - УС, Службени лист СРЈ број 42/02 - УС, Службени гласник РС број 80/02 - други закон, 80/02 , 135/04 , 61/07 , 5/09 , 101/10 , 24/11 , 78/11 , 57/12 - УС, 47/13 , 68/14 - други закон)

⁶ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁷ („Службени гласник РС“ број 62/2013 и 30/2018)



- корисног века средстава у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и прилагођавање стопа амортизације новим околностима. (Напомене тачка – 2.2.1.2)
- 9) Предузеће није, у 2020. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу нових водоводних прикључака, односно мерне инструменте, који представљају саставни део водоводне мреже. који су изграђени у периоду од 2018. до 2020. године, као ни у 2020. године. Неевидентирањем водомера и водоводних и канализационих прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2020. годину мање исказало вредност некретнина, постројења и опреме, што није у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине постројења и опрема и пасивна временска разграничења. Због начина књижења и примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину. (Напомене тачка – 2.2.1.2)
- 10) Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 9.588 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе. (Напомене тачка – 2.2.1.3)
- 11) Предузеће није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству⁷, због чега изражавамо резерву на исказану вредност потраживања од купаца од 22.267 хиљада динара. (Напомене тачка – 2.2.1.5)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности приоритета 2.

ПРИОРИТЕТ 3⁸ (низак)

- 12) Предузеће није успоставило интерну ревизију, а у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему⁹, Предузеће као корисник јавних средстава има обавезу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰. (Напомене тачка – 2.1)
- 13) Предузеће у својим пословним књигама исказује одређени број грађевинских објеката- водоводна и канализациона мрежа у укупном износу од 199.922 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 11, 72. и 82. Закона о јавној својини који прописују да комуналне мреже не могу бити у власништву јавног предузећа. Такође, увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће није, у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, у 2020. години и ранијим годинама, евидентирало повећање вредности мреже по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, због чега није поступило у складу са одредбама члана 20, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству⁷. Поступајући на тај начин, за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака, у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2020. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема и пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације. За вредност необрачунате амортизације, у активи биланса стања прецењене су некретнине, постројења и опрема,

⁸ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

⁹ („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, 72/2019 и 149/2020)

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 99 од 27. децембар 2011, 106 од 5. децембра 2013.)



а у пасиви прецењена нераспоређена добит текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину. (Напомене тачка – 2.2.1.2)

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Водовод Златибор“ Чајетина препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу:
 1. да врши праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и да врши контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сачињавањем потребних извештаја и прегледа активности који се односе на процену ефикасности и ефикасности трансакција, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹;
 2. да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе службени пут, пропаганду, коришћење службених моторних возила, нормирању потрошње горива службених моторних возила, магацинском пословању и благајничком пословању. (Напомена 2.1. - Препорука број 1)
- 2) Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴. (Напомена 2.2.1.5 - Препорука број 11)
- 3) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, општини Чајетина, у циљу међусобног усклађивања исказаног износа основног капитала Предузећа у пословним књигама, Агенцији за привредне регистре и оснивачком акту Предузећа. (Напомена 2.2.1.11 - Препорука број 12)
- 4) Препоручује се Предузећу да:
 - утврђене обавезе за порез на имовину евидентира у складу са одредбама члана 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴,
 - се обрати локалној пореској администрацији Општине Чајетина у циљу утврђивања обавезе по основу пореза на имовину у складу са одредбама члана 33. Закона о порезима на имовину за пословни⁵ простор у којем се налази седиште дирекције Предузећа у површини од 122м² и стана у месту Ћетен у површини од 49м² за наведени временски период и да наведено евидентира у пословним књигама. (Напомена 2.2.1.18 - Препорука број 13)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁶

- 5) Препоручује се Предузећу да процедуром одреди контролне поступке којима ће обезбедити да извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе, да је

¹¹ („Службени гласник РС“, број 89/2019)



попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹², а да одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису садржи прецизна књижења разлика између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом у складу са члановима 9. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹² и члановима 20. и 21. Закона о рачуноводству⁷. (Напомена 2.2.1 - Препорука број 3)

- 6) Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности пословних објеката у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 2.2.1.2 - Препорука број 4)
- 7) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.2 - Препорука број 6)
- 8) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.2 - Препорука број 7)
- 9) Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности изграђених водоводних прикључака са стањем на дан извештајног периода и утврђене ефекте евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничењаунапред наплаћених прихода сагласно МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.2 - Препорука број 8)
- 10) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе. (Напомена 2.2.1.3 - Препорука број 9)
- 11) Препоручујемо Предузећу да усагласи потраживања са купцима у земљи, у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству⁷ и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама. (Напомена 2.2.1.5 - Препорука број 10)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 12) 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 сектору¹⁰. (Напомена 2.1. - Препорука број 2)
- 13) Препоручује се Предузећу да:
 - предузме мере и у сарадњи са оснивачем из својих пословних књига искњижи имовину која се у складу са Законом о јавној својини евидентира у пословним књигама другог правног лица,

¹² (Службени гласник РС број 89/2020)



- изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и утврђене ефекте са стањем на дан 31. децембар 2020. године, евидентира на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација.

Након тога да изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте, у складу са захтевима параграфа 12. МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама. (Напомена 2.2.1.2 - Препорука број 5)

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 2020. годину Предузеће је авансне уплате купаца евидентирало на потражној страни рачуна - купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру⁴. Поступајући на овај начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, извршило пребијање имовине и обавеза односно потраживања од купаца и примљених аванса и на тај начин потценило примљене авансе, депозите и кауције и потраживања од купаца у земљи у најмањем износу од 2.595 хиљада динара. Налогом за књижење број 9831 од 31. маја 2021. године Предузеће је преплате од купаца евидентирало у складу са а одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру. (Напомене тачка – 2.2.1.5)
2. Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, укључило и износ исплаћеног регреса.
Као доказ о предузетој мери исправљања, Предузеће је доставило обрачуне зараде за двоје запослених којима је обрачуната накнада зараде по различитим основама (годишњи одмор и боловање) за месец април 2021. године, као и рекапитулације на основу којих је утврђен износ накнаде зараде за претходних 12 месеци који су претходили исплати накнаде зараде. (Напомене тачка – 3)
3. Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће обрачун и исплату накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора врши у складу са одредбама члана 48. Правилника о раду.
Као доказ о предузетој мери исправљања, Предузеће је доставило обрачун зараде за месец март, април и мај 2021. године на којима се види да се обрачун и исплата наведене накнаде трошкова врши у складу са одредбама члана 48. Правилника о раду у Предузећу. (Напомене тачка – 3)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈКП „Водовод Златибор“ Чајетина је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

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 КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД ЗЛАТИБОР“ ЧАЈЕТИНА ЗА 2020. ГОДИНУ





С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	25
2. Налази у поступку ревизије	34
2.1. Интерна финансијска контрола	34
2.2. Финансијски извештај	40
2.2.1. Биланс стања	40
2.2.2. Биланс успеха	68
2.2.3. Извештај о осталом резултату	85
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	85
2.2.5. Извештај о токовима готовине	85
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	85
2.2.7. Потенцијалне обавезе	86
3. Друга питања у поступку ревизије	86





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Водовод Златибор“ Чајетина (у даљем тексту: Предузеће) организовано је на основу Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Сирогојно“ из Сирогојна, број 02-81/06-01 од 27. децембра 2006. године, коју је донела Скупштина општине Чајетина и уписано је у Агенцији за привредне регистре дана 28. маја 2007. године. По добијању решења, 2007. године, Предузеће је добило порески идентификациони број и рачун, а финансијско пословање је почело 1. јула 2007. године. Преузимање водовода од Месне заједнице Сирогојно извршено је 1. септембра 2007. године.

Предузеће је променило назив и седиште одлуком Управног одбора, на које је дата сагласност од стране Скупштине општине Чајетина, у Јавно комунално предузеће „Водовод“ Златибор са седиштем на Златибору. Наведена промена је уписана у Регистар привредних субјеката под бројем БД 106533/2011 од 24. августа 2011. године. Одлуком Управног одбора Предузеће је променило назив и седиште, на коју је дата сагласност од стране Скупштине општине Чајетина у Јавно комунално предузеће „Водовод Златибор“ Чајетина са седиштем у Чајетини, улица Александра Карађорђевића 6/а. Наведена промена је уписана у Регистар привредних субјеката под бројем БД 80965/2012 од 19. јуна 2012. године.

На основу уговора о статусној промени број 109/2012 од 27. априла 2012. године и донетих одлука о подели издвајање уз припајање, припојен је део предузећа преносиоца КЈП „Златибор“ из Златибора на стицаоца Јавног комуналног предузећа „Водовод Златибор“. Скупштина општине Чајетина је решењем број 110-02/2012-01 од 29. марта 2012. године дала сагласност на наведену статусну промену. На основу уговора о статусној промени број 1362/12 од 29. октобра 2012. године и донетих одлука о подели издвајање уз припајање, припојен је део предузећа - чистоћа преносиоца ЈКП „Водовод Златибор“ Чајетина на стицаоца КЈП „Златибор“ Златибор. Скупштина општине Чајетина је решењем број 06-27-4/2012-01 од 3. децембра 2012. године дала сагласност на наведену статусну промену.

Претежна делатност предузећа је 36.00 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Оснивање и пословање јавних предузећа која обављају делатност од општег интереса, регулисана су Законом о јавним предузећима, Законом о комуналним делатностима, Законом о привредним друштвима, правилницима и уредбама Владе које регулишу делатности које предузеће обавља и одлукама оснивача.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима у складу са Законом о јавним предузећима¹³, Оснивачким актом и Статутом Предузећа. Удео оснивача Општине Чајетина је 100% у основном капиталу Предузећа.

Пун назив предузећа је Јавно комунално предузеће „Водовод Златибор“ Чајетина, а скраћени назив је ЈКП „Водовод Златибор“ Чајетина. Порески идентификациони број (ПИБ) предузећа је 105060489, матични број (МБ) је 20302976.

Седиште предузећа је у улици Александра Карађорђевића број 6а Чајетина.

Према одредбама Закона о рачуноводству¹³ разврстано је у средње правно лице.

Надзорни одбор има председника и два члана, које именује и разрешава Скупштина општине Чајетина. Председник и један члан Надзорног одбора су представници оснивача, док је један члан представник запослених у Предузећу.

Директора именује и разрешава Скупштина општине Чајетина.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2020. године био је 79.

¹³ ("Сл. гласник РС", бр. 15/16 и 88/19)



Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 4261-2/19 од 13. децембра 2019. године усвојио Програм пословања Предузећа за 2020. годину на коју је Скупштина општине Чајетина дала сагласност Решењем број 02-110/2019-01 од 26. децембра 2019. године.

У току 2019. године извршене су три измене и допуне Програма пословања Предузећа за 2020. годину и то:

- Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1518-5/20 од 1. јуна 2020. године на коју је Скупштина општине Чајетина дала сагласност Решењем број 02-33/2020-01 од 4. јуна 2020. године.
- Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2076/20 од 17. јула 2020. године на коју је Скупштина општине Чајетина дала сагласност Решењем број 02-49/2020-01 од 28. јула 2020. године.
- Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2756-5/20 од 4. септембра 2020. године на коју је Скупштина општине Чајетина дала сагласност Решењем број 02-89/2020-01 од 1. октобра 2020. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2020. године.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1 Вођење пословних књига

Предузеће води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству⁷ разврстано у средње правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2019. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству⁷ и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству⁷, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијскоизвештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете („МСФИ за МСП“), као и тумачења која су саставни део стандарда. Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику Републике Србије. До датума састављања финансијских извештаја за 2020. годину примењују се преведени и објављени МРС односно МСФИ и тумачења стандарда.

Приликом састављања финансијских извештаја Предузеће примењује МРС односно МСФИ који су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2020. године.



Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји су усвјени одлуком Надзорног одбора број 2471-2/21 дана 23. јуна 2021. године. Агенција за привредне регистре је издала потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације за период од 01. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године број 312767/2021 од 24. јуна 2021. године

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2020. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МРС/МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Водовод Златибор“, Чајетина уређена је организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.



Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

Валута	2020. година	2019. година
EUR	117,5802	117,5928
УСД	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.



Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, применом следећих стопа: Софтвери 20% и Лиценце 20%.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности. Опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године. Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Грађевински објекти	1,5% - 4%
Производна опрема	2,5% - 12%
Моторна возила	15%
Рачунари	20%
Канцеларијски намештај	12% -15%
Телекомуникациона опрема	10%
Остала опрема	10% -15%



Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења. У 2020. години није вршено преиспитивање корисног века употребе. Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје. Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.



Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања. Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени. Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

У 2020. години обезвређење потраживања Предузеће није извршило у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, јер су захтеви овог стандарда сложени, захтевају просуђивање од стране руководства, процене и претпоставке, као и развијање новог модела очекиваних кредитних губитака. Предузеће је уверено, на основу анализе уплата купаца у 2021. године, да је обезвређење потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти нематеријално за поштену презентацију финансијских извештаја.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције. Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Предузећа.

Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије. Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у



претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика. Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Законом о раду¹⁴ и Правилником о раду, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

Јубиларне награде

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Предузећу, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и то у распону од 50% до 150% нето зараде.

Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се

¹⁴ („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018)



евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Преглед значајних рачуноводствених процена

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване напретходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора. У 2020. години није вршено преиспитивање корисног века употребе.

Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранцијенаплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих



расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему¹⁵ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених који су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство

¹⁵ („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/21, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/2018, 31/19 и 72/19)



Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења.

Директор Предузећа је донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 4393/2017 од 8. децембра 2017. године на који је Општинско веће општине Чајетина дало сагласност решењем број 06-61-4/2017-01 од 21. децембра 2017. године

Наведени Правилник имао је више измена и допуна и то:

- Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 3981/18 од 14. децембра 2018. године на коју је сагласност дало Општинско веће општине Чајетина решењем број 06-65-1/2018-01 од 21. децембра 2018. године;
- Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 1479/19 од 25. априла 2019. године на коју је сагласност дало Општинско веће општине Чајетина решењем број 06-28-1/2019-01 од 30. маја 2019. године;
- Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 3035/19 од 29. августа 2019. године на коју је сагласност дало Општинско веће општине Чајетина решењем број 06-56-2/2019-01 од 11. септембра 2019. године;
- Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 3786/19 од 29. октобра 2019. године на коју је сагласност дало Општинско веће општине Чајетина решењем број 06-38-3/2020-01 од 22. јула 2020. године;
- Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 1527/20 од 28. маја 2020. године на коју је сагласност дало Општинско веће општине Чајетина решењем број 06-38-4/2020-01 од 22. јула 2020. године;
- Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 3981/20 од 15. децембра 2020. године на коју је сагласност дало Општинско веће општине Чајетина решењем број 06-75-5/2020-01 од 17. децембра 2020. године;

Поменути интерним актима утврђена је организациона структура унутар Предузећа коју чини:

- Општа служба,
- Служба рачуноводства,
- Служба наплате,
- Служба водоснабдевања (Прерада воде, Дистрибуција воде, Служба возног парка и Месних водовода).

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предузеће је у циљу израде пројекта и имплементације система финансијског управљања и контроле закључило Уговор о увођењу система ФУК са Агенцијом „СИМАРК УЕ“ из Ужица број 3451 од 27. септембра 2017. године. Одлуком директора Предузећа број 272 од 18. јануара 2018. године именована је радна група за успостављање и имплементацију система финансијског управљања и контроле са руководиоцем и замеником руководиоца



радне групе и пет чланова. Именована радна група имала је задатак да пројекат реализује у фазама које би обухватиле:

- оцену постојећег стања,
- израда плана успостављања ФУК-а,
- основна едукација линијског руководства и запослених,
- мисија, визија и циљеви,
- попис и мапирање пословних процеса,
- дефинисање процедура за све пословне процесе у форми интерних аката,
- процена и рангирање ризика,
- контролно окружење – анализа,
- идентификовање постојећих контрола, праћење и процена система,
- корективне радње,
- свеобухватна анализа постојечих и потребних контрола,
- израда и формирање регистра ризик,
- израда Правилника о систему ФУК-а у Предузећу и
- израда Стратегије управљања ризицима у Предузећу.

На основу наведене Одлуке Радна група донела је План успостављања и развоја финансијског управљања и контроле у Предузећу број 273 од 29. јануара 2018. године у којем је дат преглед активности које је потребно спровести како би се успоставио и развио систем ФУК, рокови за спровођење, особе одговорне за спровођење, као и рокови у којима се спроводе планиране активности.

Предузеће је донело Акт о мапирању пословних процеса који се одвијају у овиреу Предузећа који су подељени на:

- Управљачке процесе,
- Процесе подршке пословању Предузећа,
- Процеси безбедности и здравља на раду,
- Процеси делатности Предузећа,
- „Out source“ процеси (спољни ресурси) и
- Процеси контроле.

Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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,



неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. 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.

Контролне активности

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

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

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству) број 3748-4/19 од 30. октобра 2019. године усвојен је на седници Надзорног одбора Предузећа, са применом почев од 1. јануара 2019. године.

У Предузећу су на снази и друга интерна акта, односно правилници, упутства и кодекси, одлуке и то:

- Кодекс понашања запослених у Предузећу,
- Правилник о безбедности информационо-комуникационог система,
- Правилник о физичко-техничком обезбеђењу,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује,
- Правилник о пословној тајни,
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања,
- Правилник о униформи за обезбеђење,
- Правилник о унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја,
- Правилник о заштити података о личности,
- Правилник о начину решавања приговора потрошача,
- Упутство о контроли алко-тестом,
- Одлука о коришћењу службених мобилних телефона.

Сачињене су мапе пословних процеса, дијаграми тока активности за сваки сектор унутар Предузећа, списак процедура за појединачне пословне активности, а исте су сврстане према областима и организационим јединицама чије пословне активности уређују.

Информисање и комуникација

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



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

Праћење и процена система

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

Предузеће је, у складу са одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, доставило Годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2020. годину Сектору за интерну контролу и интерну ревизију Министарства финансија најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Предузеће није вршило праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише, као ни контролне активности које су прописане политикама и процедурама које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Поред наведеног, Предузеће интерним актима није уредило области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, решавању рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање.

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

- 1) Предузеће је утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за сегменте пословања, али није вршило праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефикасности и ефикасности трансакција;
- 2) Предузеће, интерним актима, није уредило области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, пропаганду, коришћење службених моторних возила, нормирање потрошње горива службених моторних возила, магацинском пословању и благајничком пословању.

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



Препорука број 1: Препоручује се Предузећу:

- 1) да врши праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и да врши контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сачињавањем потребних извештаја и прегледа активности који се односе на процену ефикасности и ефикасности трансакција, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 2) да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе службени пут, пропаганду, коришћење службених моторних возила, нормирању потрошње горива службених моторних возила, магацинском пословању и благајничком пословању.

Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰. Одредбама члана 3. овог правилника интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Одредбама члана 3. став 2. наведеног Правилника прописано је да, изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Предузеће није успоставило интерну ревизију, није донело Повељу интерне ревизије, није усвојило Етички кодекс, као ни Стратегију интерне ревизије, нити Годишњи план интерне ревизије у вези чега је доставило Обевштење број 1966 од 25. маја 2021. године.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, Предузеће није успоставило интерну ревизију, а у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему⁹, Предузеће као корисник јавних средстава има обавезу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰.

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 сектору¹⁰.



2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

На основу члана 20. Закона о рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Водовод Златибор“ Чајетина (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама, члана 19. Статута Предузећа, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2020. годину број 3979-3/20 од 15. децембра 2020. године. Правилником о организовању и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Водовод Златибор“ Чајетина број 3748-4/19 од 30. октобра 2019. године регулисани су начин и рокови вршења пописа у Предузећу

Пописне комисије су извршиле попис и доставиле извештаје са пописним листама Централној пописној комисији која је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године. По извршеном попису сачињен је Извештај централне комисије за попис који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 189-3/21 од 29. јануара 2021. године.

Чланови тима који су вршили ревизију ЈКП „Водовод Златибор“ Чајетина, нису присуствовали попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2020. године у Предузећу.

Према члану 13 Правилника о попису, извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

За тачност пописа и извештаја о попису одговорни су чланови комисије за попис.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није са стањем на дан 31. децембар 2020. године извршило у потпуности попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству⁷, и члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹² и то:

- није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима -пописне листе објеката, постројења и опреме садрже само натуралне показатеље,
- нису утврђене разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,
- није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине;
- нису аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми него су само унети подаци из финансијског књиговодства;
- не постоји аналитичка евиденција купаца (физичка и правна лица);
- не постоји старосна структура исправке потраживања од купаца;
- нису сачињене пописне листе туђе опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ;
- није усклађено стање по књигама са стањем по попису.

Ризик: Невршењем пописа имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству⁷, постоји ризик да исказано књиговодствено стање имовине и обавеза у пословним књигама Предузећа, не одговара стварном стању које је утврђено пописом.



Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да процедуром одреди контролне поступке којима ће обезбедити да извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе, да је попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а да одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису садржи прецизна књижења разлика између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом у складу са члановима 9. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹² и члановима 20. и 21. Закона о рачуноводству⁷.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је по садашњој вредности на дан 31. децембра 2019. године у износу од 921 хиљаду динара и односи се на:

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

Назив	2020. година	2019. година
Софтвер и остала права	1.873	2.497
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	740	740
Улагања у развој (пројектна документација)	-	84
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.692)	(2.108)
Укупно	921	1.213

У складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, чланом 25 утврђено је да се нематеријална имовина почетно вреднује по набавној вредности, а накнадно одмеравање врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности

Промене на нематеријалној имовини у току 2020. године приказане су табелом:

Табела број 2: Стање и промене нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

О П И С	Улагања у развој	Концесије, патенти и слична права	Софтвер и остала права	Свега немат. улагања
Набавна вредост				
Стање 01.01. 2020. године	84	740	2.497	3.321
Остала смањења (мањак, расход)	(84)		(624)	(708)
Стање 31.12.2020. године	-	740	1.873	2.613
Исправка вредности				
Стање 01.01.2020. године	84	606	1.418	2.108
Амортизација		(45)	(247)	(292)
Остала смањења	(84)		(624)	(690)
Стање 31.12.2020. године	-	651	1.041	1.692
Садашња вредност				
31.12.2020. године	-	89	832	921
31.12.2019. године	-	134	1.079	1.213

У оквиру нематеријалних улагања Предузеће евидентира софтверске програме и лиценце. Почетна нематеријална улагања вреднована су по набавној вредности. Софтвер и



остала права исказане набавне вредности у износу од 2.497 хиљаде динара односе се на: „Windows“ оперативни систем (два „SQL“ сервера и један „WEB“ сервер). У току 2020. године није било нових набавки, расходован је софтвер писарнице набавне вредности 624 хиљаде динара и „Ortofoto“ планови набавне вредности 84 хиљаде динара. Наведена нематеријална имовина није имала садашњу вредност.

Амортизација нематеријалних улагања, врши се у току корисног века пропорционалном методом амортизације која је обрачуната и евидентирана у оквиру расхода.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине у 2020. години у укупном износу од 292 хиљада динара, како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена: 2.2.1.16.)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност нематеријалне имовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2. Некретнине постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2020. године по садашњој вредности у износу од 791.816 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2020. година	2019. година
Грађевински објекти	184.159	190.994
Постројења и опрема	67.618	78.607
Некретнине, постројења и опрема у припреми	537.886	471.782
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	2.153	2.002
Аванси за некретнине, постројења и опрему	-	17.856
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(282.846)	(272.468)
Укупно:	791.816	761.241

Чланом 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање као стално средство вреднују по набавној вредности.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2020. године приказане су табелом:

Табела број 4: Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми- у хиљадама динара-

Назив	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагање на туђим ОС	у НПО припреми	за Аванси НПО	Укупно
Набавна вредност на почетку године	366.808	174.610	2.337	471.820	18.172	1.033.709
Повећање:	346	8.506	211	66.550		75.613
Набавка	346	8.060	211			
Активирање		445				



Смањење:		16.358		446	17.856	34.660
Расход у току године		11.422				
Пренос на средства у употреби				446		
Мањкови утврђени пописом		30				
Продаја		4.936				
Набавна вредност на крају године	367.154	166.758	2.548	537.886	316	1.074.662
Кумулирана исправка на почетку године	175.814	96.003	335		316	272.468
Повећање:	7.181	16.500	60			23.741
Амортизација	7.181	16.500	60			
Смањење:		13.363				13.363
Расход у току године		10.476				
Мањкови утврђени пописом		20				
Продаја		2.887				
Стање на крају године	182.995	99.140	395	0	316	282.846
Нето садашња вредност:						
31.12.2020. године	184.159	67.618	2.153	537.886	0	791.816
Нето садашња вредност:						
31.12.2019. године	190.994	78.607	2.002	471.782	17.856	761.241

Некретнине постојења и опрема вреднују се по набавној вредности. Грађевински објекти које Предузеће евидентира у својим пословним књигама су водоводи, канализације и пословне зграде.

Земљиште

У складу са параграфом 58. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, земљиште и објекти су засебна средства која се обрачунавају засебно, чак и када су заједно прибављени. Земљиште има неограничени корисни век и због тога се не амортизује, док објекти имају ограничени корисни век и због тога су средства која се амортизују. Изменама и допунама Закона о планирању и изградњи, као и изменама Закона о порезу на имовину, којим је накнада за коришћење грађевинског земљишта интегрисана у порез на имовину, почев од 1. јануара 2014. године, Предузеће у пословним књигама није исказало грађевинско земљиште као посебну категорију непокретности која не подлеже обрачуну амортизације јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације (рачуноводствене и пореске). Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију земљишта, нема поседовне листове.

Преглед објеката на којима није извршено раздвајање вредности објекта од вредности земљишта приказан је следећом табелом:

Табела број 5.- Структура објеката

– у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Зграда дирекције	13.048
Зграда радионице	8.744
Зграда за хемикалије	4.736
Нова зграда постројења	5.110
Зграда постројења	803
Кућица за агрегат	25
Стан на Ћетену	284
Укупно:	32.750



Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да у пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31.децембар 2020. године исказани заједно у вредности од 32.750 хиљада динара, по садашњој вредности.

Ризик: Неодвајањем вредности земљишта од вредности објеката, који су завршени и налазе се у употреби, постоји ризик да се у пословним књигама на правилан начин не евидентира стална имовина, као и трошкови амортизације који утичу на резултат пословања Предузећа.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности пословних објеката у складу са параграфом 58. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42.МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Грађевински објекти

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године исказало вредност грађевинских објеката у износу од 184.159 хиљада динара садашње вредности, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 6: Грађевински објекти -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Грађевински објекти	367.154	366.808
Исправка вредности грађевинских објеката	(182.995)	(175.813)
Укупно:	184.159	190.995

Грађевински објекти нису усаглашени са јавним (катастарским) књигама, покренут је поступак легализације, Предузеће се обратило оснивачу Општини Чајетина и Републичком геодетском заводу- катастру непокретности у циљу решавања имовинско правних односа и статуса имовине.

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 184.159 хиљада динара, чине објекти приказани следећом табелом :

Табела број 7: Преглед грађевинских објеката по групама објеката - у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
Резервоари	7.820	5.828	1.992
Објекти на постројњима за прераду воде	98.698	46.675	52.023
Зграде на постројњу за прераду воде рибница	25.184	14.511	10.673
Водоводна мрежа	178.016	84.040	93.976
Канализациона мрежа	21.906	18.940	2.966
Зграде /Златибор-радионица и зграда дирекције/	34.381	12.589	21.792
Стан на Ћетену	531	247	284
Остали објекти	618	165	453
Укупно:	367.154	(182.995)	184.159

Предузеће је обрачунало амортизацију грађевинских објеката за 2020. годину у укупном износу од 7.182 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.1.16.)



Повећање вредности грађевинских објеката у току 2020. године

Предузеће је у 2020. години повећало вредност грађевинских објеката која се односи на набавку контејнера – тип 5 Портирница од добављача „ЛТ -Енигма болт систем“, Београд по рачуну број 133/2020 на износ од 346 хиљада динара.

Имовинско-правни односи непокретности које Предузеће користи

Грађевински објекти резервоари, водоводне мреже, канализационе мреже и пословне зграде) нису усаглашени са јавним (катастарским) књигама, покренут је поступак легализације.

Захтевом број 340/17 од 8. фебруара 2017. године Предузеће се обратило Општинском правобраниоцу општине Чајетина ради спровођења поступка решавања својинско правних односа, а у циљу озакоњења комуналних и других објеката које Предузећа користи.

Захтевом за сагласност број 416/17 8. фебруара 2018. године Предузеће се обратило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Захтевом за сагласност ради озакоњења објекта-резервоара за воду саграђеног пре доношења прописа о изградњи на катастарским парцелама 757/2 и 2659 КО Сирогојно, општина Чајетина како би општинска управа окончала поступак озакоњења објекта у складу са Законом о озакоњењу објеката. Пред Општинском управом општине Чајетина води се поступак с обзиром да се део објекта налази на катастарској парцели 2659 која је државна својина, а с обзиром да се ради о комуналном објекту и резервоару од општег интереса из којег се водом за пиће снабдева већи број грађана.

У току поступка ревизије дана 21. априла 2021. године Предузеће се обратило Захтевом за спровођење поступка решавања имовинско-правних односа број 1579 Општинском правобраниоцу општине Чајетина, а у циљу озакоњења комуналних и других објеката које Предузећа користи. (Катастар непокретности Чајетина) Захтевом за спровођење поступка решавања имовинско-правних односа заведеним под бројем 1579).

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће у својим пословним књигама исказује одређени број грађевинских објеката-водоводна и канализациона мрежа у укупном износу од 199.922 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 11, 72. и 82. Закона о јавној својини¹⁶ који прописују да комуналне мреже не могу бити у власништву јавног предузећа. Такође, увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће није, у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, у 2020. години и ранијим годинама, евидентирало повећање вредности мреже по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, због чега није поступио у складу са одредбама члана 20, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству⁷. Поступајући на тај начин, за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака, у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2020. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема и пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације. За вредност необрачунате амортизације, у активи биланса стања прецењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви прецењена нераспоређена добит текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину.

Ризик: Уколико Предузеће исказује у својим пословним књигама непокретности које не представљају имовину Предузећа, оснивач неће имати контролу над својом имовином.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да:

¹⁶ (“Службени гласник РС”, број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020)



- предузме мере и у сарадњи са оснивачем из својих пословних књига искњижи имовину која се у складу са Законом о јавној својини¹⁶ евидентира у пословним књигама другог правног лица,
- изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и утврђене ефекте са стањем на дан 31. децембар 2020. године, евидентира на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација.
Након тога да изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте, у складу са захтевима параграфа 12. МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама.

Постројења и опрема

Структуру постројења и опреме, евидентирану на дан 31. децембра 2020. године, по садашњој вредности од 67.618 хиљада динара чини:

Табела број 8: Постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Постројења и опрема	166.758	174.610
Исправка вредности постројења и опреме	(99.140)	(96.003)
Укупно:	67.618	78.607

За постројења и опрему исказане у пословним књигама Предузећа обрачуната је амортизација у износу од 16.449 хиљада динара за 2020. годину по стопама које се крећу у распону од 2,5 % до 15 %.

Аналитички преглед постројења и опреме по групама приказан је следећим табеларним прегледом:

Табела број 9: Аналитички преглед постројења и опреме по групама

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност
Опрема на постројњима за прераду воде	30.284	20.628	9.656
Грађевинске машине и уређаји	64.654	35.512	29.142
Камиони и друга транспортна средства	35.333	17.389	17.944
Намештај и опрема за грејање	5.494	4.128	1.366
Рачунарска опрема и телефони	4.455	3.371	1.084
Мерни и контролни уређаји	10.141	8.173	1.968
Опрема за зимско одржавање	2.618	1.471	1.147
Остала опрема	13.779	8.468	5.311
Укупно:	166.758	(99.140)	67.618

Повећање вредности опреме у току 2020. године

У току године извршена је набавка и активирање следеће опреме:

Табела број 10: Набавка опреме у току 2020. године

- у хиљадама динара-



Назив	Набавна вредност
Агрегати	1.233
Машине за електрофузно заваривање и агрегати	860
Рачунарска опрема	369
Опрема за производњу и дистрибуцију воде	276
Фиат Пунто путнички	423
Фиат Пунто теретни	390
Шкода 2,0 ТДИ	1.117
Шкода 1,6 ТДИ	705
Теретно возило Опел	698
Теретно возило Рено	922
Остала опрема	1.067
Укупно:	8.060

Предузеће је на предлог пописне комисије, а по Одлуци Надзорног одбора расходовало следећу опрему:

Табела број 11: Расход опреме по Одлуци Надзорног одбора - у хиљадама динара

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Хидромеханичарска и електро опрема	6.067	6.067	-
Филтерско постројење- црпна станица	4.101	3.486	615
Унутрашња облога и прекривање товарног простора	339	127	212
Рачунарска опрема	280	280	-
Остала опрема	605	496	109
Укупно:	11.392	10.456	936

Током 2020. године, у пословним књигама Предузећа, исказано је смањење вредности опреме по основу расхода због дотрајалости и немогућности даље употребе, а на предлог пописне комисије, у укупном износу од 936 хиљада динара садашње вредности. Вредност већег дела поменуте опреме у пословним књигама је потпуно амортизована.

Предузеће није вршило процену отпадног материјала. Губитак по основу расходоване опреме у износу од 936 хиљада динара евидентиран је у оквиру осталих расхода.

Мањак опреме чија је набавна вредност 30 хиљада динара, исправка вредности 20 хиљада динара, садашња вредност 10 хиљада динара, по одлуци Надзорног одбора књижен је на терет Предузећа.

Продаја возила у извештајном периоду односи се на продају теретног возила „TURBO ZETA“ и теретног возила „FORD“ у износу од 4.936 хиљада динара набавне вредности, исправке вредности 2.890 хиљада динара и садашње вредности од 2.046 хиљада динара.

Преиспитивање преосталог корисног века вредности некретнина, постројења и опреме

У аналитичкој евиденцији се приказује одређени број средстава (постројења и опрема) која су и даље у употреби, за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.



Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката у периоду од 2004. до 2020. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 29.324 хиљада динара, што чини 8% од укупне набавне вредности грађевинских објеката (367.154 хиљада динара);

Откривена неправилност : На основу узорковане документације Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Од укупне набавне вредности некретнина од 367.154 хиљада динара, део некретнина у износу од 29.324 хиљаде динара потпуно је амортизован, нема садашњу вредност а налази се у употреби, из чега произилази да није вршена провера процене корисног века средстава у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и прилагођавање стопа амортизације новим околностима.

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

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

Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме у периоду од 2004. до 2020. године, износи 35.726 хиљада динара што чини 21% од укупне набавне вредности опреме (166.758 хиљада динара).

Откривена неправилност : На основу узорковане документације Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Од укупне набавне вредности постројења и опреме од 166.758 хиљада динара, део постројења и опреме у износу од 35.726 хиљада динара потпуно је амортизован, нема садашњу вредност, а налази се у употреби, из чега произилази да није вршена провера процене корисног века средстава у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и прилагођавање стопа амортизације новим околностима.

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

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у



складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Водоводни и канализациони прикључци на систем водоснабдевањаи одвођења отпадних вода

Скупштине општине Чајетина је одредбама члана 1. и 4. Одлуке о водоводу и канализацији број 352-301/01-02 од 11. септембра 2002. године, утврдила да се Одлуком одређују објекти водовода и канализације, прописују услови и начин снабдевања водом грађана, предузећа и других потрошача, услови изградње, реконструкције, одржавања и коришћења објеката и уређаја за снабдевање водом, начин и услови прикључивања на водовод и канализацију. Пречишћавање отпадних вода одвођење атмосферске воде, мере ограничења потрошње воде и мере заштите објеката и уређаја водовода и канализације.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће у периоду од 2018. до 2020. године, извршило изградњу водоводних и канализационих прикључака који су приказани у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Водоводни прикључци

Година изградње	Физичка лица	Правна лица	Укупно
2018. година	94	39	133
2019. година	78	30	108
2020. година	64	71	135
Укупно	236	140	376

Табела број 13: Канализациони прикључци

Година изградње	Физичка лица	Правна лица	Укупно
2018. година	57	39	96
2019. година	63	30	93
2020. година	37	49	86
Укупно	157	118	275

Није наплаћивана накнада за прикључак на канализациону мрежу за правна и физичка лица по Одлуци. Поступајући на тај начин, за вредност неевидентираних изграђених водоводних прикључака, у активи биланса стања Предузећа на дан 31. децембра 2020. године потцењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи. За износ необрачунате амортизације, у активи биланса стања прецењена је вредност некретнина, постројења и опрема, а у пасиви потцењен финансијски резултат текуће године и ранијег периода. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће није, у 2020. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу нових водоводних прикључака, , односно мерне инструменте, који представљају саставни део водоводне мреже.који су изграђени у периоду од 2018. до 2020. године, као ни у 2020. године. Неевидентирањем водомера и водоводних и канализационих прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2020. годину мање исказало вредност некретнина, постројења и опреме, што није у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине постројења и опрема и пасивна временска разграничења.



Због начина књижења и примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину.

Ризик: Неевидентирање водоводних прикључака у складу са МРС 16- Некретнине, постројења и опрема, проузрокује ризик од нерегуларног отуђења истих, односно ризик да је у пословним књигама Предузећа исказана потцењена вредност сталне имовине, и да финансијски извештаји не приказују истинито и објективно имовину Предузећа.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности изграђених водоводних прикључака са стањем на дан извештајног периода и утврђене ефекте евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничењаунапред наплаћених прихода сагласно МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 537.886 хиљада динара и чине их објекти приказани следећим прегледом:

Табела број 14: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2020. године
Постројење за отпадне воде	526.229
Пројекат за постројење (озонизација)	4.350
Канализација у изградњи	4.114
Радио Модул („Izar Compact“)	1.642
Остала опрема у припреми	1.551
Укупно:	537.886

Постројење за отпадне воде у вредности од 526.229 хиљада динара је на Златибору, изградња је почета у 2016. години по Уговору број 1174 од 8. априла 2016. године закљученим са предузећем „Хидроинжениринг“ доо са седиштем у Љубљани, а које је радове обављало преко Огранка са седиштем у Београду. Према плану и активностима које се спроводе, постројење за отпадне воде биће стављено у употребу у току 2021. године. Основна средства у припреми обухватају Пројекат за постројење за озонизацију воде у вредности од 4.350 хиљада динара, а који је урадио Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ 2017. године по Уговору број 1203 од 12. априла 2016. године и Анекс уговора број 1 31/142 од 28. децембра 2016. године и 4657 од 27. децембра 2016. године.

Као средство обезбеђења за враћање дугорочних кредита (у укупном износу од 16.979 хиљада динара) Предузеће је уписало залог у следећу опрему:

-Мини багер WACKER садашње вредности 31. децембар 2020. године у износу од 2.570 хиљада динара;

-Хидраулични чекићи „HP 200“ садашње вредности 31. децембра 2020. године у износу од 914 хиљада динара;

-Вертикална вишестепена пумпа „CAPRARI“ садашње вредности 31. децембра 2020. године у износу од 320 хиљада динара;

-Хоризонтална вишестепена пумпа „CAPRARI“ садашње вредности 31. децембра 2020. године у износу од 1.300 хиљада динара;

-Вертикална вишестепена пумпа садашње вредности 31. децембра 2020.године у износу од 232 хиљаде динара;



-Трактор садашње вредности 31. децембра 2020. године у износу од 5.306 хиљада динара,

-Комбинована машина „CASE“ садашње вредности 31. децембра 2020. године у износу од 9.298 хиљада динара.

-Канализација у изградњи у вредности од 4.114 хиљада динара налази се у Сирогјну, започета изградња 2008. године по основу идејног пројекта из 2006. године, а у 2021. години у току је припрема потребних дозвола за наставак изградње канализације.

Радио модул („Izar Compact“) у износу од 1.642 хиљада динара, набављен је 2016. године од предузе „Конвех“ из Земуна по уговору број 1381 од 1. јуна 2015 године, а намењен је за даљинско читавање водомера. У 2021. години у току су припреме за стављање у функцију ове опреме.

Остала средства у припреми у износу од 1.551 хиљаде динара обухватају: контејнере 580 хиљада динара, филтер за пречишћавање воде 249 хиљада, камере 103 хиљаде динара, додатна опрема за даљинско читавање 149 хиљада динара, остала опрема 470 хиљада динара. Ова опрема ће се активирати у 2021. години и у наредном периоду у складу са будућим потребама и околностима.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми у 2020. години дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 1. јануар 2020.	471.782
Повећање некретнина, постројења и опреме у припреми у 2020. години	66.550
Пренос са некретнина, постројења и опреме у припреми	(446)
Укупно:	537.886

Постројење за прераду воде

ЈКП „Водовод Златибор“ за водоснабдевање користи воду из реке Црни Рзав, која је акумулирана у акумулацији Златибор, Рибница. Запремина акумулације је $3,5 \cdot 10^9 \text{ м}^3$. Са водозавхвата, вода се гравитационо одводи до постројења за пречишћавање воде, које се налази непосредно испод акумулације. Пројектовани капацитет постројења износи $Q=150 \text{ л/с}$. Процес третмана воде обухвата бистрење (коагулацију и флокулацију), филтрацију и дезинфекцију. Хемикалије које се користе у процесу бистрења су алуминијум-сулфат и полиелектролит. Бистрење се одвија у ламеларној таложници и два кружна таложника. Избистрена вода се одводи на брзе пешчане филтре, а одатле у резервоар чисте воде где се хлорише, а затим дистрибуира у мрежу.

Дистрибуција воде за пиће

Са резервоара чисте воде, запремине 1800 м^3 , вода се гравитационо, магистралним цевоводом $\text{Ø}600$ дистрибуира до резервоара Караула (500 м^3 за Златибор и 300 м^3 за Чајетину). Поред наведених, у систему постоје још 3 резервоара и то: Тетен (300 м^3), Јеврејско брдо (30 м^3) и Бадњи до (30 м^3). Дужина примарне мреже је око 85км, а број прикључака на мрежи је око 7 хиљада.



Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Предузеће је исказало на дан 31. децембра 2020. године улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми износ од 2.153 хиљаде динара. Улагања у туђу некретнину односе се на улагања у Управну зграду у Чајетини. Општина Чајетина Предузећу је омогућила коришћење дела објекта за канцеларије, магацински простор, радионицу, а зграда је евидентирана код општине Чајетина.

2.2.1.3.Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2020. године, залихе су исказане у износу од 29.787 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Приказ залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	29.733	36.182
Дати аванси за залихе и услуге	54	315
Укупно	29.787	36.497

У члану 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисано је да се залихе материјала које се набављају од добављача мере по набавној вредности, док се обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

Залиха материјала у износу од 29.733 хиљада динара на дан извештајног периода чине:

Табела број 17: Структура залиха материјала

-у хиљада динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал	27.471	34.390
Резервни делови	455	360
Алат и инвентару употреби	5.766	4.798
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(3.959)	(3.366)
Укупно	29.733	36.182

Материјал је исказан у износу од 27.471 хиљаде динара и односи се на основни материјал у износу од 24.826 хиљада динара, гориво и мазиво у износу од 275 хиљада динара и остали материјал у износу од 2.370 хиљада динара.

Резервни делови исказани су у износу од 455 хиљада динара и односе се у целости на резервне делове које Предузеће користи у процесу обављања делатности.

Алат и инвентар стављањем у употребу у целости се отписује, исказан је у износу од 5.766 и односи се на алат и ситан инвентар који се стављањем у употребу у целости отписује у износу од 3.959 хиљада динара и на алат и инвентар у складишту у износу од 1.807 хиљада динара.

Предузеће је у аналитичкој евиденцији материјала исказало залихе које нису имале обрт преко годину дана, а које се односе се на 387 различите врста залиха смештених у четири магацина у вредности од 9.588 хиљада динара

Откривена неправилност: На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину,



није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 9.588 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе.

Ризик: Ризик је да Предузеће, тиме што не врши процену нето надокнадиве вредности залиха, у финансијским извештајима исказује залихе по прецењеној вредности.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе.

Дати аванси исказани су у износу од 54 хиљаде динара односе се на дате авансе добављачма за које нису испостављени рачуни до 31. децембра 2020. године.

2.2.1.4.Краткорочна потраживања пласмани и готовина

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2020. године краткорочна потраживања, пласмани и готовина су исказани у износу од 227.213 хиљада динара, а исказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Преглед краткорочних потраживања, пласмани и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања од продаје	80.978	81.149
Друга потраживања	3.781	4.496
Краткорочни финансијски пласмани	496	723
Готовински еквиваленти и готовина	117.823	52.601
Порез на додатну вредност	5.036	9.092
Активна временска разграничења	19.099	12.486
Укупно	227.213	160.547

Према МРС 1, краткорочним потраживањима се сматрају потраживања по основу продаје, остала потраживања из пословања и остала краткорочна потраживања која доспевају до годину дана.

2.2.1.5.Потраживања од купаца

Потраживања од продаје, на дан 31. децембар 2020. године, исказана су у бруто износу од 128.670 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи, а њихова структура приказана је у табели:

Табела број 18: Потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Бруто потраживање на почетку године	113.997
Бруто потраживање на крају године	128.670
Исправка вредности на почетку године	32.848
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	7.030
Повећање исправке вредности у току године	19.278
Исправка вредности на крају године	45.096
Нето стање	
31. децембар 2020. године	83.574
31. децембар 2019. године	81.149



Одлуком Надзорног одбора број 189-3/21 од 29. јануара 2021. године у оквиру редовног годишњег пописа усвојен је и елаборат о попису потраживања са стањем на дан 31. децембра 2020. године.

Потраживања од купаца у земљи настала су пружањем комуналних услуга испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода и услуга изградње водоводних и канализационих прикључака на јавну мрежу на територији општине Чајетина коју покрива систем јавног водовода и канализације, као и услуга изградње водоводне и канализационе мреже. Предузеће врши услуге за 15.802 корисника од тога: привреда 700 корисника и физичка лица 15.102 корисника услуга.

На дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, потраживања од купаца у земљи износе 83.574 хиљада динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела број 19: Купци у земљи – у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Купци у земљи (брuto)	128.670	113.997
Исправка вредности потраживања од купаца	(45.096)	(32.848)
Укупно (нето)	83.574	81.148

Купци у земљи исказани су у бруто износу од 128.670 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19: Аналитички приказ купаца у земљи – у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019.година
Купци привреда	47.217	41.098
Купци физичка лица, сезонци и домаћинства	60.357	52.492
Купци – изношење и депоновање смећа	21.096	20.407
Укупно:	128.670	113.997

На основу Закона о комуналним делатностима, Скупштина општине Чајетина је дана 11. септембра 2020. године донела Одлуку о јавном водоводу и канализацији општине Чајетина број 352-301/01-02 којом су прописани услови и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности производње и дистрибуције воде на територији општине Чајетина.

Потраживања од купаца-правних лица

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (привреда, ванпривреда, удружења и предузетници) дат је у табели:

Табела број 20: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи – правна лица

Назив купца	Износ
ХТТ АД „Палисад“	5.213
Институт за штитасту жлезду и метаболизам	3.539
Општина Чајетина, Општинска Управа-Одсек	2.050
Путеви Ад Ужице	1.565



Назив купца	Износ
„Krunnix“ ДОО	1.448
„Wai Tai“ друштво са ограниченом одговорношћу	1.190
„Златиборски Конаци“ Д.О.О.	1.042
ГР „Пјевић“	1.036
Остали купци	30.134
Укупно:	47.217

У складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, стручне службе Предузећа, достављају изводе отворених ставки својим дужницима са 30. новембром сваке пословне године. Предузеће је са 30. новембром 2020. године извршило поступак усаглашавања потраживања од дужника правних лица исказаних у пословним књигама на тај датум, чиме је од укупно враћених 96 ИОС-а, потврђено и усаглашено 71 ИОС у износу од 11.771 хиљада динара, неусаглашено 17 ИОС-а у износу од 725 хиљада динара.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 36.812 хиљада динара, што чини 78 % укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 16.087 хиљада динара, што чини 44% износа послатих независних потврда стања, односно 34% укупних потраживања од правних лица, неусаглашено стање је утврђено у износу од 22.267 хиљада динара за који нису достављене конфирмације.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да Предузеће, није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству⁷, због чега изражавамо резерву на исказану вредност потраживања од купаца од 22.267 хиљада динара.

Ризик: Због неусаглашених потраживања од купаца и необелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје постоји ризик од нереалног исказивања потраживања у финансијским извештајима Предузећа .

Препорука број 10: Препоручујемо Предузећу да усагласи потраживања са купцима у земљи, у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству⁷ и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама.

Предузеће врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих редовних потраживања од купаца и то за извршене основне комуналне услуге свим категоријама потрошача и евидентира исту у својим пословним књигама.

У току ревизије, увидом у документацију, утврђено је да Предузеће није у 2020. години, а и ранијих година, евидентирало законску затезну камату на посебном рачуну потраживања за камату у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност : На основу узорковане документације, утврђено је да обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна за утрошену воду, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину.



Ризик: Ризик је да Предузеће евидентирајући потраживања од затезних камата супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике необјективно извештава кориснике финансијских извештаја.
Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴.

Преплате купаца у земљи – авансне уплате (аналитика)

У току ревизије, увидом у аналитичку евиденцију потраживања за воду од грађана утврђено је да се из износа преплате умањује износ потраживања од купаца по наредним рачунима, односно да се преплата користи као примљени аванс. Према изјави одговорних у Предузећу од 20. марта 2020. године постојећим информационим системом Предузеће није било у могућности да успостави аналитичку евиденцију примљених аванса од грађана за воду, већ је више плаћене износе од задужења по рачуну (преплата) евидентирало у оквиру потраживања.

Табела број 20: Авансне уплате од купаца
динара-

-у хиљадама

Назив	2020 година	2019. година
Примљени аванси привреда	4.200	5.658
Примљени аванси физичка лица	5.786	5.151
Укупно:	9.986	10.809

Примљени аванси од привреде у износу од 4.200 хиљада динара садрже аванс од Општине Чајетина у износу од 3.458 хиљада динара (по предрачуну за грађевинске радове, није обрачунат до краја 2020. године), а 742 хиљаде су примљени аванси по предрачунима за прикључке.

Примљени аванси од физичких лица, се односе на раније уплате за прикључке у укупном износу од 2.595 хиљада динара од тога: купци привреда износ 124 хиљаде динара; купци физичка лица за остале услуге 50 хиљада динара и купци физичка лица за комуналне услуге износ 2.421 хиљаду динара. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода, извршило пребијање имовине и обавеза односно потраживања од купаца и примљених аванса и на тај начин потценило примљене авансе, депозите и кауције и потраживања од купаца у земљи.

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

Мера предузета у току ревизије: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину Предузеће је авансне уплате купаца евидентирало на потражној страни рачуна - купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру⁴. Поступајући на овај начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, извршило пребијање имовине и обавеза односно потраживања од купаца и примљених аванса и на тај начин потценило примљене авансе, депозите и кауције и потраживања од купаца у земљи у најмањем износу од 2.595 хиљада динара. Налогом за књижење број 9831 од 31. маја 2021. године Предузеће је преплате од купаца евидентирало у складу са а одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру⁴.



Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања исказана је на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 45.096 хиљада динара и чини 35% укупних потраживања.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, члан 33 Правилника о рачуноводству од 30. октобра 2019. године, Предузеће је утврдило да се процењивање краткорочних потраживања врши на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на начин да се за она потраживања, код којих постоје индикатори вероватне ненаплативости (кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје потраживање и сл.) врши индиректан отпис, док се директан отпис на терет расхода периода врши уколико је ненаплативост извесна и документована (предузеће није успело судским путем да изврши наплату, потраживање је застарело, купац је брисан из регистра).

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2020. приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Почетно стање 1. јуна 2020. године	32.848	26.471
Повећање у току 2020. године	19.278	11.718
Смањење у току 2020. године	7.030	5.341
Стање на дан 31. децембар 2020. године	45.096	32.848

Рекламације потрошача

Директор Предузећа је, на основу одредби Закона о заштити потрошача¹⁷ и члана 32. Статута Предузећа, донео Правилник о решавању рекламација број број 1988/15 дана 21. јула 2015. године.

Рекламације потрошача на пружене услуге у Предузећу се решавају у складу са Правилником о начину решавања рекламација потрошача на пружене услуге. Правилником о начину решавања приговора потрошача-корисника комуналних услуга ближе се утврђују услови и начини подношења, завођења и решавања поднетих приговора од стране потрошача-корисника комуналних услуга које пружа Предузеће

На основу члана 92. став 2. Закона о заштити потрошача¹⁷ формирана је комисија од три члана, од којих су два члана запослена у Предузећу, а један члан је из Удружења за заштиту потрошача у складу са одредбама Закона о заштити потрошача¹⁷.

Према изјави из Предузећа број 1582 од 21. априла 2021. године, током 2020. године евидентирани су 62 рекламације од којих је 35 рекламација неосновано, а 27 рекламација је усвојено.

Укупно умањење по основу рекламација у 2020. години износи 901 хиљаду динара са ПДВ-ом.

¹⁷ („Службени гласник РС“, број 62/2014, 6/2016 - др. закон I 44/2018 - др. закон)



2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 3.779 хиљада динара и обухватају:

Табела број 22: Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Потраживања за камате	6.021	5.497
Потраживања од запослених	101	108
Потраживања за порезе из резултата		942
Потраживања за боловање преко 30 дана	110	150
Остала краткорочна потраживања	520	508
Исправка вредности потраж. за камате	(2.973)	(2.709)
Укупно	3.779	4.496

Потраживања за камате исказана су у износу од 6.021 хиљада динара за кашњење у плаћању обавеза купаца само из категорије правна лица, док се потраживања по основу камате за физичка лица воде на појединачним аналитичким картицама купаца. У току ревизије, увидом у документацију, утврђено је да Предузеће није у 2020. години, а и ранијих година, евидентирало законску затезну камату на посебном рачуну потраживања за камату обрачунату купцима из категорије физичка лица у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴. (Напомена 2.2.1.5.)

Потраживања од запослених исказана су у износу од 101 хиљаде динара су потраживања од запослених на име потрошње по основу коришћења мобилних телефона и више исплаћене солидарне помоћи запосленима са којима је Предузеће засновало радни однос на одређено време.

Потраживања за боловања преко 30 дана исказана су у износу од 110 хиљада динара по основу боловања за месец новембар и децембар 2020. године које је Предузеће исплатило запосленима за наведене временске периоде у износу од 35 хиљада динара, док преостали износ од 75 хиљада динара представља потраживање Предузећа од Фонда по овом основу за претходне године, почев од 2017. године.

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 520 хиљада динара. Од наведених осталих потраживања износ од 432 хиљаде динара односи се на потраживања од јавних извршитеља по поднетим предлозима за принудну наплату за дуговња која према предузећу имају корисници услуга, док се износ од 88 хиљада динара односи на износ констатованог мањка који је утврђен Одлуком о усвајању годишњег пописа за 2019. годину број 248-3/2020 од 6. фебруара 2020. године коју је донео Надзорни одбор Предузећа.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност других потраживања, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни кредити у земљи исказани су у износу од 496 хиљада динара и односе се на краткорочне кредите дате запосленима за огрев, зимницу и школски прибор, зајам се исплаћује једнократно на основу одлуке директора која се доноси за сваког запосленог, а



запослени потписује сагласност о прихватању обавезе и сагласност да му се износ рате обуставља приликом исплате зараде..

Табела број 23: Структура краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Кредити радника	496	723
Укупно	496	723

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских пласмана, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, исказани у износу од 117.823 хиљаде динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Структура готовинских еквивалента и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Текући (пословни рачуни)	117.783	52.567
Благајна	40	34
Укупно	117.823	52.601

Структура средстава код банака је следећа:

Табела број 25: Приказ стања по текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
„Комерцијална банка“ ад Београд	109.267
Банка „Intesa“ ад Београд	4.549
„Поштанска штедионица“ ад Београд	3.722
„Аик банка“ ад Београд	140
„Direktna banka“ ад Крагујевац	105
Укупно	117.783

Стање на пословном рачуну предузећа на дан 31. децембра износи 117.783 хиљаде динара. Предузеће је извршило усаглашавање стања по текућим рачунима са банкама на дан извештајног периода.

Стање новчаних средстава у благајни на дан извештајног периода износи 40 хиљаде динара и односе се на дневни пазар (картице) од 31. децембра 2020. године. Средства су уплаћена на текући рачун код банака 4. јануара 2021. године. Предузеће има четири благајне и то: благајна „Чајетина“ у просторијама предузећа, благајна „Златибор“ на Златибору, благајна Мачкат у Мачкату и Благајан Сирогојно у Сирогојну. Наплата комуналне услуге се врши на шалтерима благајни, а један део корисници услуга месног водовода Рожанство плаћају на терену инкасантима приликом читавања водомера. Средства наплаћена на терену инкасанти предају заједно са признаницама пословођи месних водовода и он евидентира уплате кроз благајну.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.9. Порез на додату вредност

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама претходни порез на додату вредност у износу од 5.036 хиљада динара и у целости се односи на потраживања за више плаћен порез на додату вредност. Износ неискоришћеног пореског кредита у износу од 275 хиљада динара биће искоришћен у наредним пореским периодима током 2021. године, док је за износ од 4.761 хиљада динара затражен повраћај пореза на додату вредност.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пореза на додатну вредност, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 19.099 хиљада динара приказана су следећом табелом:

Табела број 26: Преглед активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања за нефактурисани приход	15.864	10.164
Унапред плаћени трошкови	1.341	983
Остала активна временска разграничења	1.894	1.338
Укупно	19.099	12.486

Потраживање за нефактурисани приход у износу од 15.864 хиљада динара односи се на грађевинске радове који су у 2020. години завршени за општину Чајетина, а нису фактурисани због недостатка средстава у буџету Општине Чајетина. Предузеће је радове завршило, настали су трошкови материјала, а на основу података о вредности радова за које је сачињена службена белешка број 67 од 18. јануара 2021. године потписана од стране Директора Предузећа, признати су приходи у укупном износу од 15.864 хиљада динара на терет потраживања за нефактурисани приход.

Фактуре су испостављене у јануару 2021. године и у истом месецу Општина Чајетина је платила фактуре.

Унапред плаћени трошкови у износу од 1.341 хиљаде динара садрже 1.255 хиљада динара на име осигурања имовине (уговор број закључен за осигурање имовине од 1. јула 2020.-30. јуна 2021. године фактура испостављена у 2020. години за цео период осигурања) и 86 хиљада динара је претплата на службене новине и стручну литературу.

Остала активна временска разграничења у износу од 1.894 хиљаде динара садрже износ од 806 хиљада динара који се односи на разграничени порез на додату вредност садржан у примљеним фактурама које су евидентирани у текућем периоду у складу са важећим прописима у Републици Србији, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду у складу са Законом о порезу на додату вредност. Износ од 1.088 хиљада динара настао је по основу обрачуна обавезе за ПДВ по примљеним авансима.



На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана активна временска разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.11. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембар 2020. године има следећу структуру:

Табела број 27: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Државни капитал	591.551	529.547
Нераспоређени добитак	230.245	196.973
Укупно	821.796	726.520

Државни капитал на дан 31. децембра 2020. године исказан је у износу од 591.551 хиљаду динара. Износ основног капитала Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре износи 389.951 хиљада динара, од којег износ од 189.343 хиљаде динара представља уписан и уплаћен новчани улог, док преостали износ од 200.608 хиљада динара представља уписан и унет неновчани улог оснивача, општине Чајетина у са уделом од 100%. На основу увида у Одлуку о промени оснивачког акта Предузећа коју је донела Скупштина општине Чајетина број 02-129/2016-01 од 1. децембра 2016. године, утврђено је да је основни капитал Предузећа, као неновчани улог, исказан у износу од 200.608 хиљада динара.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре у износу од 389.951 хиљада динара није усаглашен са износом основног капитала од 591.551 хиљаду динара који је исказан пословним књигама Предузећа, нити је усаглашен са износом основног капитала у који је исказан у оснивачком акту Предузећа. Разлика између износа основног капитала уписаног код Агенције за привредне регистре и износа који је исказан у пословним књигама Предузећа износи 201.600 хиљада динара. Наведена разлика у износу основног капитала потиче из 2019. године (износ од 139.596 хиљада динара) и 2020. године (износ од 62.004 хиљаде динара) које потичу на основу средстава које је уложила општина Чајетина у изградњу Постројења за пречишћавање отпадних вода.

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

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, општини Чајетина, у циљу међусобног усклађивања исказаног износа основног капитала Предузећа у пословним књигама, Агенцији за привредне регистре и оснивачком акту Предузећа.

Нераспоређени добитак у пословним књигама исказан је у износу од 230.245 хиљада динара од којег износ од 196.973 хиљаде динара представља нераспоређени добитак из ранијих година, док износ од 33.272 хиљада динара представља нераспоређени добитак текуће године на основу коначног финансијског извештаја за 2020. годину.



2.2.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 9.559 хиљада динара и односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - по основу отпремнина за одлазак у пензију.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних резервисања, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 9.301 хиљада динара и односе се на два дугорочна наменска кредита са Банком Интеса доо Београд за куповину машина за рад на основу уговора о финансијској сарадњи који је закључен 20. новембра 2014. године између Владе Савезне Републике Немачке и Владе Републике Србије и у сагласности са захтевима ОЕСД, а ради признавања као Званичне развојне помоћи и то:

-Уговор о наменском кредиту број 53-420-1310037.0 од 10. октобра 2016. године за куповину крамера, багера, трактора, чекића за мини багер и пумпе за воду са роком отплате до 10. октобра 2022. године након истека периода мировања од 12 месеци и шест анекса основног уговора.

-Уговор о наменском кредиту број 53-420-8502229.2 од 20. марта 2019. године за куповину нове „CASE“ комбиноване радне машине серијски број „FNH695STNHHH01816“, модел „695ST“, са роком отплате до 12. фебруара 2024. године

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.14. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 6.622 хиљада динара. и односе се на разлику између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице представља одложене пореске обавезе.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност одложених пореских обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 7.678 хиљада динара. и односе се на део дугорочних кредита који доспевају до годину дана (Напомена 2.2.1.13)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказани су у износу од 107.455 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 28: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Примљени аванси, депозити ии кауције	12.581	10.809
Добављачи у земљи	94.171	68.799
Остале обавезе из пословања	703	499
Укупно	107.455	80.107

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2020. године исказани у износу од 12.581 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 29: Аналитички приказ примљених аванса -у хиљадама динара-

Назив	2020 година	2019 година
Примљени аванси приврда	4.324	5.658
Примљени аванси физичка лица	8.257	5.151
Укупно:	12.581	10.809

Примљени аванси из ранијег периода односе се на уплате аванса по пројектима и извршеном предмеру и предрачуна радова за прикључење правних и физичких лица на јавну водоводну и канализациону мрежу, а који ће бити реализовани у наредном периоду и на остале услуге замене и уградње водомера, издавање сагласности, услуге лоцирања хаварије на мрежи, поправке водомера.

Примљени аванси од привреде у износу од 4.324 хиљаде динара садрже аванс од Општине Чајетина у износу од 3.458 хиљада динара (по предрачуна за грађевинске радове, није обрачунат до краја 2020. године, а по допису Општине биће искоришћен у наредном периоду за израду водовода и канализације), од 742 хиљаде динара су примљени аванси по предрачунима за прикључке а износ од 124 хиљаде динара су преплате купаца.

Примљени аванси од физичких лица су углавном уплате за прикључке који ће се урадити у наредном периоду по динамици зависно од услова, а 2.471 хиљада динара су преплате физичких лица за комуналне и остале услуге што ће се обрачунати у наредном периоду или извршити повраћај ако буде потребно.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 94.171 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи. Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30: Структура обавеза према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
„Ogranak Hidroinženiring“ доо, Београд	60.012
„Hidrokomerc“ доо, Лучани	8.603
ЈКП „Водовод“ Ужице	5.183
„Vukas mering“ доо, Београд	3.649
„Evolva“ доо, Пожега	2.405
„ЕПС снабдевање“ доо Београд	1.637



Назив	2020. година
„NIS“ ад Нови Сад	1.556
„AMS Osiguranje“ адо Београд	1.515
„Marking“ доо, Љубање	1.272
Остало	9.284
Укупно	94.171

Предузеће је извршило попис обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембра 2020. године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству⁷. Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству⁷, путем ИОС образаца, извршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 30. новембром 2020.

У складу са Законом о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁸, Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику.

Предузеће је са добављачем „Hidroinženiring“ доо са седиштем у Љубљани склопило Уговором број 1174 од 8. априла 2016. године у отвореном поступку јавне набавке „Пројектовање и изградња постројења за пречишћавање комуналних отпадних вода (ППОВ) Златибор“, број набавке ЈНББ-п 08/15. Радови су финансирани из донације Републике Словеније на основу уговора о донацији закљученог између Републике Србије Општина Чајетина и Предузећа као примаоца донације и Центра за међинародну сарадњу и развој Љубљана, Словенија као донатора, а на основу Споразума о развојној сарадњи између Савета министара Србије и Црне горе и Владе републике Словеније.

Предузеће је са добављачем „Hidrokomerc“ доо, Лучани закључило уговор број 1661 од 10. јуна 2020. године о набавци Ливено гвоздених водоводних фитинга.

Предузеће је са добављачем ЈКП „Водовод“ Ужице закључило уговор број 692/2012-112 од 2. августа 2012. године, а на основу Протокола између Града Ужица и општине Чајетина о међусобној испоруци воде.

Предузеће је са добављачем „Vukas mering“ доо, Београд закључило уговор број 1153 од 21. априла 2020. године о набавци комбинованих водомера, индустријских водомера са вертикалном „Wolmartn“ турбином и ултразвучне водомере.

Предузеће је са добављачем „Evolva“ доо, Пожега закључило уговор број 2650 од 27. августа 2020. године о набавци куповини Електрофузионих водоводних фитинга.

Предузеће је са добављачем „ЕПС снабдевање“ доо Београд закључило уговор број 874 од 9. марта 2020. године о набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем.

Предузеће је са добављачем „NIS“ ад Нови Сад Београд закључило уговор број 1640 од 14. маја 2019. године о набавци евро дизела, бензина евро премиум БМБ 95, течног нафтног гаса и адитива за дизел гориво „AdBlue“.

Предузеће је са добављачем „AMS Osiguranje“ адо Београд закључило уговор број 1239 од 11. маја 2020. године о набавци услуге осигурања имовине и лица.

Предузеће је са добављачем „Marking“ доо, Љубање закључило уговор број 4094 од 27. новембра 2019. године о набавци алуминијум сулфата.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2020. године најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 89.559 хиљада динара што чини 95% од износа укупних обавеза према добављачима. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је усаглашено стање у износу од 88.150 хиљада динара, што износи 94% од износа послатих захтева, односно 98% од износа укупних

¹⁸ („Службени гласник РС“, број 119/2012, 68/2015, 113/2017 и 91/2019)



обавеза према добављачима, неусаглашено стање је утврђено у износу од 1.556 хиљада динара за једног добављача који није доставио независну потврду салда што чини 2% од износа укупних обавеза према добављачима.

Остале обавезе из пословања на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 703 хиљаде динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих обавеза из пословања, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 24.789 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године, а чине их:

Табела број 31: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе из специфичних послова	24.548	21.897
Друге обавезе	282	315
Укупно:	24.789	22.213

Обавезе из специфичних послова на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 24.548 хиљада динара и потичу из Споразума о међусобним односима даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних услуга број 1129 од 6. априла 2017. године који је Предузеће закључило са КЈП „Златибор“ Чајетина. Наведени Споразум закључен је на основу Одлуке о обједињеној наплати комуналних услуга број 02-150/2014-01 од 18. децембра 2014. године коју је донела Скупштина општине Чајетина. Предузеће, у складу са одредбама члана 12. става 6. наведене Одлуке, врши наплату комуналних услуга снабдевање водом, одвођење отпадних вода, услуге изношења смећа обједињеном наплатом комуналних услуга у складу са закљученим споразумом између јавних предузећа. На основу дописа Предузећа број 1745 од 11. маја 2021. године, Предузеће корисницима ових услуга издаје јединствен рачун за комуналне услуге и наплаћена средства које се односе на услуге КЈП „Златибор“ Чајетина се свакодневно преносе. У случају неплаћања рачуна од стране корисника комуналних услуга, за сразмерни део трошкова принудне наплате задужује се КЈП „Златибор“, а након наплате трошкова од утужених купаца, за сразмерни део се смањује обавеза Предузећа према КЈП „Златибор“.

Друге обавезе су на дан 31. децембра 2020. године исказане у износу од 282 хиљаде. Од наведеног износа 41 хиљада динара односи се на камате по Уговору о наменском кредиту закљученим са „Banca intesa“ број 3775 од 10. октобра 2016. године. Преостали износ од 241 хиљаде динара односи се на обавезе за превоз за долазак и одлазак са посла за месец децембар 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 3.938 хиљада динара и чине их:



Табела број 32: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Обавезе за порез из резултата	3.570	
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	368	103
Укупно	3.938	103

Обавезе за порез из резултата исказане су у износу од 3.570 хиљада динара и односе се на обавезе по основу пореза на добит Предузећа за 2020. годину.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у укупном износу од 368 хиљада динара од којих се износ од 91 хиљаде динара односи на обавезе за водни допринос по решењима Републичке дирекције за воде за 2020. годину. Преостали износ од 277 хиљада динара односи на обавезе за еко таксу за 2019. и 2020. годину и обавезе по основу пореза на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла.

Предузеће је 13. марта 2020. године Локалној пореској администрацији Општине Чајетина поднело пореску пријаву о утврђеном порезу на имовину за 2020. годину. Наведеном пореском пријавом Предузеће је утврдило пореску обавезу за пословни простор површине 20м² (наплатно место „Златибор“) који се налази у улици Прве партизанске болнице број 7 у износу од 24 хиљаде динара, а тако утврђену обавезу пореза на имовину није исказало на рачуну остале обавезе за порезе, доприносе и дуге дажбине. Поред наведеног, пореском пријавом за порез на имовину за 2020. годину Предузеће није обухватило пословни простор у државини у којем се налазе просторије дирекције Предузећа у површини од 122м² и стан у месту Тетен површине 49м², који непосредно не служе за обављање комуналних делатности.

Откривена неправилност: На основу узрковане документације, у поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

- на рачуну остале обавезе за порезе, доприносе и дуге дажбине није исказало утврђену обавезу за порез на имовину у износу од 24 хиљаде динара из Пореске пријаве за порез на имовину за 2020. годину, што није у складу са одредбама члан 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴,

- у Пореској пријави за утврђивање пореза на имовину за 2020. годину није исказало и обрачунало порез на имовину за пословни простор у државини у којем се налазе просторије дирекције Предузећа у површини од 122м² и стан у месту Тетен површине 49м², који непосредно не служе за обављање комуналних делатности, чиме су потцењене обавезе за порез на имовину за наведене непокретности, што није у складу са одредбама члана 33. Закона о порезима на имовину.

Ризик: Ризик је да Предузеће не исказује реално позиције у билансу стања и мање обрачунава и исказује обавезе по основу пореза на имовину.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да:

- утврђене обавезе за порез на имовину евидентира у складу са одредбама члана 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴,

- се обрати локалној пореској администрацији Општине Чајетина у циљу утврђивања обавезе по основу пореза на имовину у складу са одредбама члана 33. Закона о порезима на имовину⁵ за пословни простор у којем се налази седиште дирекције Предузећа у површини од 122м² и стана у месту Тетен у површини од 49м² за наведени временски период и да наведено евидентира у пословним књигама.



2.2.1.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 61.153 хиљаде динара и у целисти се односе на одложене приходе и примљене донације.

Табела број 33: Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Одложени приходи и примљене донације	57.238	40.018
Остала пасивна временска разграничења	3.915	3.283
Укупно	61.153	43.301

Промене на рачуну – одложени приходи и примљене донације у 2020. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Стање на дан 1. јануар 2020. године	43.301	8.810
Повећање у 2020. години	24.337	35.581
Смањење у корист прихода	6.485	1.090
Стање на дан 31. децембар 2020. године	61.153	43.301

Повећање у 2020. години у износу од 24.337 хиљада динара односи се на следеће: 17.508 хиљада динара је уплаћена донација за постројење за отпадне воде по споразуму о донацији 2015/5 од 08.априла 2016.године; 3.571 хиљада динара је пренос датих аванса за постројење за отпадне воде са конта 028 на конто 154 и конта 499, на конто 499 је износ ПДВ по авансним рачунима; 3.163 хиљада динара је задужење купаца за трошкове извршења; 95 хиљада динара је обавеза према КЈП Златибору за учешће у трошковима извршења по споразуму о обједињеној наплати комуналних услуга.

Смањење у 2020. години у износу од 6.485 хиљада динара односи се на следеће: 288 хиљада динара је пренос са конта 495 на конто 641 за износ амортизације опреме чију је набавку финансирала Општина Чајетина; 3.571 хиљада динара је затварање датих аванса за постројење за отпадне воде по примљеним ситуацијама у току 2020.године; 2.457 хиљада динара је пренос са конта 499 на конто 679 за износ наплаћених трошкова извршења у току 2020.године; 169 хиљада динара је пренос КЈП Златибору на име наплаћених трошкова извршења који се односе на смеће, а за које је КЈП Златибор сразмерно учествовало у трошковима када су купци утужени за укупан дуг (вода и смеће).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пасивних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.20. Ванбилансна евиденција

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама ванбилансну евиденцију у износу од 128.651 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:



Табела број 35: Структура ванбилансне евиденције -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Ванбиланса актива	
Менице	8.006
Гаранције	120.645
Укупно:	128.651
Ванбилансна пасива	
Менице	8.006
Гаранције	120.645
Укупно:	128.651

Евидентиране примљене менице и банкарске гаранције по закљученим уговорима са добављачима у поступцима јавних набавки. Менице и банкарске гаранције су примљене за добро извршење посла и гарантни рок у поступцима јавних набавки. Банкарска гаранција примљена је од „Хидроинжениринг“ д.о.о. са седиштем у Љубљани, извођач радова на постројењу за отпадне воде на Златибору, по Уговору број 1174 од 08. априла 2016. године.

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана вредност ванбилансне евиденције у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2. Биланс успеха

Резултат пословања за 2020. годину је добитак пре опорезивања исказан у износу од 33.320 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 36: Приказ прихода, расхода и резултата пословања - у хиљадама динара

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни приходи/расходи	339.227	287.190	52.037
Финансијски приходи/расходи	4.801	592	4.209
Остали пословни приходи/расходи	4.773	(7.083)	(2.310)
Приходи/Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	7.082	(19.923)	(12.841)
Добитак/Губитак из редовног пословања пре опорезивања	41.137		
Порески расход периода		(8.737)	
Одложени порески приходи периода	914		
Нето добитак			33.272

Пословни приходи

Пословни приходи у 2020. години приказани су у износу од 355.883 хиљаде динара и приказани су по подбилансима у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Аналитички приказ пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга	314.656	284.044
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	288	702
Други пословни приходи	24.283	-



Назив	2020. година	2019. година
Финансијски приходи	4.801	5.100
Остали приходи	4.773	5.061
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	7.082	4.408
Укупно:	355.883	299.315

Пословне приходе Предузеће је претежно остварило обављањем основне делатности – снабдевање водом за пиће и услуге канализације на територији општине Чајетина и споредним делатностима као што су изградња водоводних и канализационих мрежа, издавање техничких услова за прикључење на мреже и друго.

Предузећу је издата лиценца за обављање послова водоснабдевања водом за пиће системом јавног водовода: сакупљање и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације број 325-01809/2015-07 дана 13. јула 2017. године од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Републичка дирекција за воде, Београд са роком важности до 13. јануара 2022. године.

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана структура пословних прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 314.656 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара

Назив конта	2020. година
Приходи од воде	94.622
Приходи од канализације	16.517
Приходи од паушала	51.884
Приходи од прикључака – месни водоводи	4.261
Приходи од чишћења	8.736
Приходи од рада грађевинских машина	130.161
Остали приходи	8.475
Укупно:	314.656

Приходи од продаје производа и услуга остварени су обављањем основне делатности испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода, на основу важећег ценовника Предузећа и других услуга које су поверене Предузећу од стране Оснивача. Приходи од продаје се односе на продају воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода, што чини 88% учешћа у укупним приходима.

Аналитички приказ прихода од воде приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Приходи од воде -у хиљадама динара-

Назив конта	2020. година
Приходи од воде - привреда	30.696
Приходи од воде-стални потрошачи	16.932
Приходи од воде - сезонци	21.180
Приходи од воде - домаћинства Мачкат	1.995



Назив конта	2020. година
Приходи од воде - привреда Мачкат	252
Приходи од воде - домаћинства Сирогојно	2.116
Приходи од воде - привреда Сирогојно	2.255
Приходи од воде – домаћинства Мачкат нови водовод	4.132
Приходи од воде - привреда Мачкат -нови водовод	8.389
Приходи од воде-водовод Грабовица	4.043
Приходи од воде-домаћинства Рудине	224
Приходи од воде-домаћинства Трипкова	619
Приходи од воде - купци Рожанство	1.789
Укупно:	94.622

Приходи од продаје воде исказани су у износу 94.622 хиљаде динара што чини 30% учешћа у укупним приходима од продаје производа и услуга.

Приходи од воде остварени су по основу Одлуке о облику и начину плаћања комуналних услуга број 02-150/2014-01 од 18. децембра 2014. године и ценовника за основне комуналне услуге број 4058-3/2014 од 16. децембра 2014. године и број 1518-6/20 од 1. јуна 2020. године.

Аналитички приказ прихода од канализације приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Приходи од канализације -у хиљадама динара-

Назив конта	2020. година
Приходи од техничких услова	881
Приходи од канализације - стални потрошачи	5.858
Приходи од канализације - привреда	4.382
Приходи од канализације - викенд куће	5.396
Укупно:	16.517

Приходи од канализације исказани су у укупном износу од 16.517 хиљада динара, а односе се на услуге одгушења канализације, (WOMA) и одвођење подземних вода што чини - 5% учешћа у укупним приходима од продаје производа и услуга.

Приходи од канализације остварени су по основу Одлуке о облику и начину плаћања комуналних услуга број 02-150/2014-01 од 18. децембра 2014. године и ценовника за основне комуналне услуге број 4058-3/2014 од 16. децембра 2014. године и број 1518-6/20 од 1. јуна 2020. године.

Аналитички приказ прихода од паушала приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41: Приходи од паушала -у хиљадама динара-

Назив конта	2020. година
Приходи од паушала на водомер-привреда	10.458
Приходи од паушала на водомер-стални пот	5.160
Приходи од паушала на водомер-сезонци	29.245
Прих. од паушала - домаћинства Мачкат	559
Прих. од паушала - привреда Мачкат	302
Приходи од паушала на вод.-Сирогојно-дом	1.524
Приходи од паушала на вод.Сирогојно-прив	371



Назив конта	2020. година
Прих.од паушала -дом.Мачкат нови водовод	895
Прих. од пауш.-прив.Мачкат-нови водовод	1.114
Приходи од паушала-водовод Грабовица	1.142
Приходи од паушала-домаћ. Рудине	141
Приходи од паушала-домаћинства Трипкова	249
Приходи од паушала-купци Рожанство	725
Укупно:	51.884

Приходи од паушала исказани су у укупном износу од 51.884 хиљаде динара, а односе се на *прихода од паушала* што чини 16 % учешћа у укупним приходима од продаје производа и услуга.

Приходи од паушала остварени су по основу Одлуке о облику и начину плаћања комуналних услуга број 02-150/2014-01 од 18. децембра 2014. године и ценовника за основне комуналне услуге број 4058-3/2014 од 16. децембра 2014. године и број 1518-6/20 од 1. јуна 2020. године.

Аналитички приказ прихода од чишћења приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Приходи од чишћења -у хиљадама динара-

Назив конта	2020. година
Приходи од чишћења снега	8.609
Приходи од чишћења канализације	127
Укупно:	8.736

Приходи од чишћења снега исказани су у укупном износу од 8.736 хиљада динара што чини 3% учешћа у укупним приходима од продаје производа и услуга.

Приходи од чишћења односе се на зимско одржавање улица и путева и остварени су по уговору са Општиним Чајетина број 811/20 од 3. марта 2020. године у износу од 8.609 хиљада динара и ценовника за остале услуге број 179-3/2015 од 29. јануара 2015. године чишћење канализације у износу од 127 хиљада динара

Аналитички приказ прихода од прикључака приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 43: Приходи од прикључака - у хиљадама динара-

Назив конта	2020. година
Прих. од изд. потврда и промене власништва	1.191
Прих.од израде прикључака - месни водовод	4.261
Укупно:	5.452

Приходи од услуга прикључка исказани су у укупном износу од 5.452 хиљада динара, што чини 2% учешћа у укупним приходима од продаје производа и услуга, а односе се на изградњу прикључака месни водоводи у износу 4.261 хиљаде динара и приходе за издавање потврда и промене власништва у износу од 1.191 хиљада динара.

Приходи од услуга прикључка остварени су по основу ценовника за остале услуге број 179-3/2015 од 29. јануара 2015.године.



Аналитички приказ осталих прихода приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 44: Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив конта	2020. година
Остали приходи - аутоцистерна	52
Приходи од превоза	37
Остали приходи	7.194
Укупно:	7.283

Остали приходи исказани су у укупном износу од 7.283 хиљаде динара, што чини 2% учешћа у укупним приходима од продаје производа и услуга, а односе се на приходе по основу фактурисања предузећу КЈП „Златибор“ услуге обрачуна и наплате изношења и депоновања смећа – систем обједињене наплате комуналних услуга, а по основу Споразума о међусобним односима у систему обједињене наплате комуналних услуга чији су потписници ЈКП „Водовод Златибор“, КЈП „Златибор“ и оснивач општина Чајетина. У 2020. години приходи износе 6.666 хиљада динара по Споразуму број 1678 од 18. децембра 2012. године.

Остали приходи остварени су по онову ценовника за остале услуге бр. 179-3/2015 од 29. јануара 2015. године.

Аналитички приказ прихода од грађевинске оперативе приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45: Приходи грађевинске оперативе

-у хиљадама динара-

Назив конта	2020. година
Приходи грађевинске оперативе	130.037
Приходи од рада грађевинских машина	125
Укупно:	130.161

Приходи грађевинске оперативе исказани су у укупном износу од 130.161 хиљаду динара, што чини 41 % учешћа у укупним приходима од продаје производа и услуга, а односе се на приходе од извођења грађевинских радова на водоводу и канализацији где је инвеститор Општина Чајетина у износу од 115.539 хиљада динара. Износ од 14.622 хиљаде динара односе се на радове изведене за прикључке нових корисника на водоводу Рибница (64 прикључка физичких лица и 71 прикључак правних лица) и на рад грађевинских машина (125 хиљада динара).

Приходи грађевинске оперативе су остварени по основу ценовника за остале услуге број 179-3/2015 од 29. јануара 2015. године.

Губици на водоводној мрежи

Златибор и Чајетина се снабдевају водом за пиће са постројења за прераду воде „Златибор“ Рибница. Са резервоара „Водостан“ вода гравитационо одлази ка резервоару „Караула“, одатле се вода испоручује ка другим резервоарима („Караула II“, „Ћетен“, „Јеврејско брдо“ и „Бадљи до“) и у водоводне мреже ка насељеним местима Златибора и Чајетине. Количине захваћене и испоручене воде се евидентирају мерачима протока на постројењу за прераду воде.

На дистрибутивној мрежи не постоје мерачи, не постоје подаци о количинама утрошене воде по зонама и насељима. Једини податак са који Предузеће располаже је количина фактурисане воде за општину Златибор и Чајетину. Губици на водоводној мрежи износе до 50%, а имајући у виду и застарелост појединих водоводних кракова и недостатка



мерача, Предузеће је у фази израде пројектне документације замене магистралног вода, мерних места, надзора и управљања водоводном мрежом. Из свега горе наведеног произилази да се разлика између испоручене и фактурисане воде евидентира као губитак на водоводној мрежи без могућности анализе, због недостатка података, да ли се ради о стварним или прикривеним губицима (евентуалним нелегалним прикључцима и друго).

У наставку је приказан табеларни преглед о мерним местима, корисницима и количини фактурисане воде за 2019. и 2020. годину.

Табела број 46: Мерна места

Назив	2020. година	2019. година
Мерна места	12.651	11.511
Број објеката	15.802	14.752
Фактурисана количина воде у м ³	1.707.872,19 м ³	1.627.684,25 м ³

По изјави руководства, број 1581 од 21. априла 2021. године подаци о губицима воде тренутно могу да се израчунају, само на основу два параметра и то: испоручена и фактурисана вода.

У току ревизије достављен нам је План активности Предузећа у циљу смањења губитака на водоводној мрежи у којем је дефинисано да је неопходно снимање комплетног водоводног система који је у надлежности Предузећа, како би се формирала база података са свим доступним подацима о мрежи (врсти цевовода, старости, броју и месту кварова, подаци о чворовима-скице, вентилима и хидрантима, као и бројевима водомера, времену замене, подаци о стању потрошача и остало) и сходно томе предузеле мере за смањење губитака. Предузеће и општина Чајетина конкурисали су код Канцеларије за управљање јавним улагањима у Програму обнове водоводне и канализационе мреже који се састоји из три фазе и то: прва фаза је обухватила Студију процене постојећег стања коју је израдила фирма „Беохперт десгн“ д.о.о. из Београда у марту и августу 2019. године. Пројекат мерних места, надзора и управљања водоводном мрежом на територији општине Чајетина израдила је фирма „Беохперт десгн“ д.о.о. из Београда.

Важећи ценовници у 2020 години

Табела број 47: Важећи ценовници

Број и датум ценовника	Број и датум Одлуке-сагласност на ценовник	Период важења ценовника	Делатност Предузећа на коју се ценовник односи
812-6/13 од 29. март 2013. године	Решење СО Чајетина Број 06-07-3/2013-01 од 29.априла 2013. године	Од 1.маја 2013. а део ценовника важи и сада	Основне комуналне услуге
4058-5 од 10. децембар 2013. године	Решење СО Чајетина 06-04-1/2014-01 од 3. фебруара 2014. године	од 1.марта 2014. године	Основне комуналне услуге „Рудине“
3155-4/2014 од 24.септембар 2014. године	Не постоји обавеза давања сагласности	од 1. октобра 2014. године	Ценовник прикључака на сеоске водоводне мреже
3262/15 од 17. новембар 2015. године	Сагласност СО Чајетина	01.децембра 2015. године	Основне комуналне услуге „Трипкова“
2115/15 од 27. јула 2015. године	Не постоји обавеза за сагласност	од 1.августа 2015. године	Друге услуге



Број и датум ценовника	Број и датум Одлуке-сагласност на ценовник	Период важења ценовника	Делатност Предузећа на коју се ценовник односи
1117/16 од 4. априла 2016. године	Сагласност СО Чајетина 06-25-1/2016 од 6. јуна 2016. године	од 1. јула 2016. године	Основне комуналне услуге
900-2/20 од 21. априла 2020. године	Закључак СО Чајетина Број 06-19-2/2020-01 од 22. априла 2020. године	од 1. маја 2020 године	Ценовник за озакоњење објеката
1518-6/20 од 1. јуна 2020. године	Решење 06-38-2/2020-01 од 22. јула 2020. од 1. октобра 2020. године	од 22. јула 2020. године и од 1. октобра 2020. године	Ценовник основних комуналних услуга

Цене испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода, по категоријама потрошача за привреду и домаћинства и цена одржавања прикључка по кориснику, које је Предузеће примењивало у 2020. години, приказане су у табеларном прегледу:

Цене испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода

Начин формирања и елементи за утврђивање цена комуналних услуга дефинисани су одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима¹⁹.

Цене испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода, по категоријама потрошача за привреду и домаћинства и цена одржавања прикључка по кориснику, које је Предузеће примењивало у 2020. години, утврђене су Одлуком о ценама на коју је оснивач дао сагласност, приказане су у табеларном прегледу:

Табела број 48: Цене основних комуналних услуга

Накнада за испоручену воду по м³	Цена дин/м³
домаћинства и власници зграда за одмор	42,5
школе, домови здравља и социјалне установе	42,5
предузећа и власници пословних простора	77,4
делатност болница	67
Накнада за одвођење отпадних вода по м³	
домаћинства и власници зграда за одмор	12,5
школе, домови здравља и социјалне установе	12,5
предузећа и власници пословних простора	20,4
делатност болница	18,5

Управни одбор Предузећа је 29. марта 2013. године донео Одлуке број 812-6/13 од 29. марта 2013. године и 4058-5 од 10. децембра 2013. године на коју је Скупштина општине Чајетина дала сагласности број 06-7-3/2013-01 од 29. априла 2013. године за основне комуналне услуге и 04-1/2014-01 од 3. фебруара 2014. године о цени утрошене воде и канализације.

¹⁹(„Службеном гласнику РС“, број 88/2011 од 24.11.2011. године)



На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана структура прихода од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у износу од 288 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 48: Структура прихода од условљених донација -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи по основу условљених донација	288	702
Укупно:	288	702

Приходи од условљених донација у износу од 288 хиљада динара односе се на сразмерни део амортизације средстава чију набавку је финансирала Општина Чајетина.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од донација у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи евидентирани су у износу од 24.283 хиљада динара и односе се на приходе од поступака озакоњења објеката по уговорима за физичка и правна лица.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност на рачуну других пословних прихода, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 287.190 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 49: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала	81.696	76.473
Трошкови горива и енергије	27.114	29.276
Трошкови зарада	91.738	81.151
Трошкови производних услуга	45.281	33.402
Трошкови амортизације	24.034	23.612
Трошкови дугорочних резервисања	3.001	1.933
Нематеријални трошкови	14.326	13.433
Укупно	287.190	259.280



Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала, који су исказани на дан 31. децембра 2020. године у износу од 81.696 хиљада динара чине:

Табела број 50: Структура трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови материјала	78.117
Трошкови канцеларијског материјала	290
Трошкови осталог материјала	965
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.324
Укупно	81.696

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 78.117 хиљада динара највећим делом се односе на утрошени материјал (цеви, шрафови, вентили, поклопци за шахте и друго) за израду нових прикључака, поравку, поправку шахти.

Трошкови канцеларијског материјала исказани у износу од 290 хиљада динара које Предузеће набавља од добављача „Димитрије Туцовић“ пр трговинско услужна радња Ужице на основу уговора број 1943 од 25. јуна 2020. године.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказан је у износу од 2.324 хиљада динара и односи се на трошкове ситног инвентара у употреби и трошкова ауто гума.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкова материјала, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у укупном износу од 27.114 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Структуре трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови електричне енергије	17.307
Трошкови горива и мазива	9.381
Други трошкови горива и енергије	426
Укупно:	27.114

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 17.307 хиљада динара и односе се на електричну енергију које Предузеће прибавља од добављача „ЕПС снабдевање“ доо Београд са којим има закључен уговор број 874 од 9. марта 2020. године о набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем.

Трошкови горива у износу од 9.381 хиљаде динара и односе се на утрошен евро дизел, бензин евро премиум БМБ 95, течни нафтни гас и адитив за дизел гориво „AdBlue“. које Предузеће прибавља од добављача „NIS“ ад Нови Сад закључило уговор број 1640 од 14. маја 2019. године



На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови горива и енергије, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања

Трошкови зарада

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани на дан извештајног периода у укупном износу од 91.738 хиљаде динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	71.377	61.462
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	11.887	10.543
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима		139
Трошкови накнада физичким лицима	13	31
Остали лични расходи	76	116
Трошкови осталих личних расхода и накнада	8.385	8.860
Укупно	91.738	81.151

Обрачун и исплата зарада запослених у ЈКП „Водовод Златибор“ Чајетина, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду¹⁴, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁰ и другим прописима који уређују област зарада, као и
 - интерним актима Предузећа – Правилником о раду ЈКП „Водовод Златибор“ Чајетина број 2353/2014 од 30. јула 2014. године, а којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца, који је анексиран седам пута, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места 2930-2/2015 од 12. октобра 2015. године на који је претходну сагласност дало Општинско веће општине Чајетина број 06-30-3/2015 од 29. септембра 2015. године који је шест пута мењан и допуњаван Правилницима о изменама и допунама Правилника, којим су утврђени организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, коефицијенти и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и дуго.

Просечан број запослених у Предузећу, у 2020. години, износио је 79 и у складу је са Одлуком о максималном броју запослених у систему општине Чајетина број 02-01/2016-01 од 11. јануара 2016. године.

У току 2020. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²¹ сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу Оснивачу.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2020. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

²⁰ „Службени гласник РС“ број 93/12

²¹ „Службени гласник РС“ број 27/14



Табела број 53: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2020. години

-у хиљадама динара

Ред.бр.	Опис	Износ
1.	Редован рад	34.208
2.	Рад на државни празник	299
3.	Рад ноћу	502
4.	Прековремени рад	215
5.	Минули рад	1.555
6.	Рад недељом	79
7.	Годишњи одмор	4.761
8.	Плаћено одсуство	2.844
9.	Службени пут	67
10.	Државни и верски празник	1.370
11.	Доплата до минималне зараде редован рад	212
12.	Боловање до 30 дана	1.482
13.	Дежурство	1.264
14.	8.март	276
15.	Стимулације по решењу	611
16.	Стимулација по рад. Учинку	3.733
17.	Исхрана у току рада	6.984
18.	Регрес	9.766
		1.149
	Укупно	71.377

Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 11.887 хиљада динара.

Трошкови накнада физичким лицима исказана су у износу од 13 хиљада динара и односе се на исплате које су извршене по основу ангажовања два лица за обављање послова читавања водомера на сеоском подручју.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора – исказани су на дан 31. децембар 2020. године у износу од 76 хиљада динара. Накнада за рад чланова Надзорног одбора утврђена је у складу одредбама члана 24. Статута Предузећа којим је прописано да Председник и чланови Надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у Надзорном одбору у висини једне дневнице по одржаној седници и исплаћује се свим члановима Надзорног одбора. Дневница је у висини 5% просечне месечне зараде у привреди РС према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Решењима Скупштине општине Чајетина број 02-57/2017-01 од 15. јуна 2017. године и 02-123/2015-01 од 17. децембра 2015. године именовани су председник и чланови Надзорног одбора Предузећа.

Решењем Скупштине општине Чајетина број 02-68/2020-01 од 27. августа 2020. године именовани су председник и члан Надзорног одбора Предузећа уместо дотадашњег председника и члана Надзорног одбора Предузећа.

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 8.385 хиљада динара приказани су у следећој табели, а чине их:



Табела број 54: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Дневнице за службено путовање	131
Трошкови превоза на службеном путу	5
Трошкови превоза на рад запослених	2.731
Трошкови отпремнина запослених	1.426
Солидарна помоћ запосленима	3.579
Остали трошкови накнаде запосленима	513
Укупно:	8.385

Дневнице за службено путовање исказане су у износу од 131 хиљаде динара и односе се на исплаћене трошкове дневница за службена путовања чији је обрачун вршен у складу са одредбама члана 48. став 3. Правилника о раду број 2353/2014 од 30. јула 2014. године

Трошкови превоза на службеном путу исказане су у износу од 5 хиљада динара и односе се на исплату трошкова за коришћење сопственог возила на службеном путу.

Трошкови превоза на рад запослених исказани су у износу од 2.731 хиљаде динара и односе се на трошкове за исплату трошкова превоза који се исплаћују запосленима сходно члану 48. Правилника о раду код послодавца.

Трошкови отпремнина исказани су у укупном износу од 1.426 хиљада динара и односе се на исплате отпремнина запосленима који су услед технолошких, економских и организационих промена смањен број извршилаца на пословима које запослени обавља по уговору о раду, а послодавац не може да му обезбеди обављање других одговарајућих послова, оспособљавање за рад на другим пословима, нити упућивање на рад код другог послодавца. Одлука је донета на основу одредби члана 64. став 4. тачка 1, члана 66. и 72. Правилника о раду у Предузећу.

Солидарна помоћ запосленима исказана је у износу од 3.579 хиљада динара и односи се на исплату солидарне помоћи запосленима у појединачном износу од 41.800,00 динара која је извршена на основу Одлуке директора Предузећа број 1500/20 од 27. маја 2020. године, на основу члана 50. став 5. Правилника о раду, члана 67. став 7. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Према наведеној одлуци исплата је извршена у целокупном износу дана 27. маја 2020. године.

Остали лични расходи исказани су у износу од 513 хиљада динара и односе се на исплате јубиларних награда запосленима у складу са одредбама члана 50. став 1. Правилника о раду у Предузећу и поклон пакета деци запослених за Нову годину у складу са одредбама члана 50. став 2. наведеног Правилника.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2020. години су исказани у износу од 45.281 хиљада динара, а чине их:

Табела број 55: Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови транспортних услуга	6.570
Трошкови услуга одржавања	6.248
Трошкови закупа	236



Назив	2020. година
Трошкови рекламе и пропаганде	217
Трошкови осталих услуга	32.010
Укупно	45.281

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 6.570 хиљада динара и односе се на транспортне трошкове у износу од 587 хиљада динара, трошкове поштарине у износу од 4.959 хиљада динара, трошкове интернета и мобилне и фиксне телефоније у износу од 1.024 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања који су у пословним књигама исказани у износу од 6.248 хиљада динара и односе се на трошкове текућег одржавања средстава за рад у износу од 5.749 хиљада динара и трошкове баждарења водомера у износу од 499 хиљада динара.

Трошкови закупа исказани су у износу од 236 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове закупа магацинског простора.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 217 хиљада динара и односе се на комуникацију са јавношћу емитовањем пословних огласа из делокруга пословања Предузећа

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 32.010 хиљада динара и односе се на трошкове санитарног прегледа воде у износу од 1.328 хиљада динара, трошкове услуга изношења смећа у износу од 93 хиљаде динара, трошкове услуга чишћења канализације у износу од 70 хиљада динара, трошкове производних услуга резервоар – Вршчић 8.162 хиљаде динара и остале производне трошкове у износу од 22.357 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови производних услуга, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 24.034 хиљаде динара (у 2019. години у износу од 23.612 хиљаде динара) и односе се на обрачунату амортизацију у току 2020. године за нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему (Напомена број 2.2.1.1. и 2.2.1.2)

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана вредност на рачуну трошкова амортизације, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови дугорочних резервисања

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови дугорочних резервисања на дан извештајног периода, у укупном износу од 3.001 хиљада динара и односе на име резервисања за отпремнине које је извршено на основу елемената и актуарских претпоставки и наведени износ је књижењен у оквиру трошка периода.

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана вредност на рачуну трошкова дугорочних резервисања, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови, на дан извештајног периода, у укупном износу од 14.326 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:



Табела број 56: Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2020.година
Трошкови непроизводних услуга	177
Трошкови репрезентације	453
Трошкови премија осигурања	3.591
Трошкови платног промета	522
Трошкови чланарина	15
Трошкови пореза	1.216
Трошкови доприноса коморама	213
Остали нематеријални трошкови	8.139
Укупно	14.326

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 177 хиљада динара и односе се на трошкове адвокатских услуга у износу од 20 хиљада динара и трошкове здравствених услуга у износу од 157 хиљада динара.

Трошкове репрезентације исказани су у износу од 453 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације у просторијама Предузећа и у угоститељским објектима

Трошкове премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 3.591 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања имовине и лица који су настали на основу уговора број 1239 од 11. маја 2020. године Предузећа са добављачем „AMS Osiguranje“ ада Београд

Трошкови платног промета исказани су у износу од 522 хиљаде динара, а односе се на плаћене трошкове платног промета - банкарске услуге

Трошкови пореза исказани су у износу од 1.216 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове за вдови допринос у износу од 984 хиљаде динара, трошкове еко за таксе у износу од 267 хиљада динара, трошкови пореза на имовину и износу о шест хиљада динара

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 8.139 хиљада динара и односе се на трошкове административних, судских и осталих такси у износу од 92 хиљаде динара, трошкове судских извршитеља у износу од 3.491 хиљада динара, трошкове претплата на службене новине у износу од 42 хиљаде динара, трошкове техничких прегледа у износу од 335 хиљада динара, трошкове стручног усавршавања у износу од 49 хиљада динара, трошкове стручне литературе у износу од 189 хиљада динара и остали нематеријални трошкови у износу од 3.940 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања

2.2.2.5. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 4.801 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 57: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019. година
Приходи од камата (од трећих лица)	4.744	4.612
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	57	488
Укупно	4.801	5.100



Структуру прихода од камата у износу од 4.744 хиљада динара чине приходи по основу обрачунатих камата за нередовно измирење испостављених рачуна за утрошену воду и одвођење отпадних вода од купаца.

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски приходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Финансијски расходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода у укупном износу од 592 хиљаде динара који се односе на камате по кредитима добијеним од банака у земљи и прерачуна обавеза и потраживања у инострану валуту и свођења на средњи курс Народне Банке Србије на дан 31. децембар 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Приходи од усклађивања исказани су у износу од 7.082 хиљада динара и обухватају усклађивање вредности потраживања и краткорочних финансијских пласман у складу са чланом 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи од усклађивања вредности остале имовине у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Расходи од усклађивања исказани су у износу од 19.923 хиљада динара и односе се на обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласнама у складу са чланом 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи од усклађивања вредности остале имовине у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.9. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 4.773 хиљада динара на дан извештајног периода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 58: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Приходи од смањења обавеза	276	211
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	80	-
Вишкови	-	1.677
Остали непоменути приходи	4.417	3.173
Укупно	4.773	5.061



Остали непоменути приходи у износу од 4.417 хиљада динара односе се на:
- Приход од накнаде штете у износу од 909 хиљада динара;
- Приход од наплаћених судских трошкова угужених потраживања у износу од 2.674 хиљада динара;
- Остали приходи у износу од 834 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали приходи у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.10. Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама Предузећа који су исказани у укупној вредности од 7.081 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 59: Структура осталих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Губици по основу расходавања и продаје нематер. имовине, некретнина, постројења и опреме	1.056	417
Мањкови	271	13
Расходи по основу директних отписа потраживања	665	260
Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе	297	793
Остали непоменути расходи	4.794	472
Укупно	7.083	2.014

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 4.794 хиљаде динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 60: Структура осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020.година
Непословни ванреди расходи	4.010
Казне, пенали и накнаде штете	2
Накнаде штете другим лицима	782
Укупно	4.794

Непословни ванредни расходи исказани су у износу од 4.010 хиљада динара који се односи на отплату стамбеног кредита Војвођанској банци на име преминулог пређашњег одговорног лица Предузећа у вези чега је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку о измени Програма пословања за 2020. годину број 2076/20 од 17. јула 2020. године. У наведеној Одлуци у измени Програма пословања за 2020. годину измене су извршене у прегледу расхода под редним број 48 - непословни и ванредни расходи који су увећани за 4.000 хиљада динара, док су у прегледу прихода редни број 8 – приходи од грађевинских радова увећани за 4.000 хиљада динара.

На наведену одлуку Надзорног одбора Предузећа о измени Програма пословања за 2020. годину, Скупштина општине Чајетина је донела Решење број 02-49/2020-01 од 28. јула 2020. године о давању сагласности на измене Програма пословања за 2020. годину коју је донео Надзорни одбор Предузећа.

На основу донетог решења оснивача, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 2170-3/20 од 30. јула 2020. године којом је наложио извршење отплате преосталог дела стамбеног кредита пређашњег одговорног лица Предузећа у износу од 3.226 хиљада динара (стање



кредита на дан 17. јул 2020. године) и разлике камате до дана уплате који је подигнут код Војвођанске банке и да на напред наведени износ изврши и уплату пореза у складу са законом. Поступајући по одлуци Надзорног одбора, Предузеће је дана 4. августа 2020. године извршило уплату износа 3.211 хиљада динара Војвођанској банци на име отплате кредита, као и уплату износа од 799 хиљада динара на име обрачунатог пореза по стопи од 20%.

Казне, пенали и накнаде штете исказане су у износу од 2 хиљаде динара које се у односи на извршену уплату по основу саобраћајног прекршаја.

Накнаде штете другим лицима исказани су у износу од 782 хиљаде динара и односе се на исплате штете трећим лицима и судских трошкова на основу судских пресуда и поравнања где се Предузеће појављује као солидарни дужник.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Нето добитак пословања на дан 31. децембар 2020. године приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 61: Приказ нето добитка пословања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добитак/Губитак из редовног пословања пре опорезивања	41.137	25.354
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода	-	(899)
Нето добитак/губитак пре опорезивања	41.137	24.455

Финансијски резултат по подбилансима на дан 31. децембар 2020. године приказан је у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2020. година	2019. година
Пословни добитак	52.037	25.466
Добитак финансирања	4.209	4.256
Порески расход периода	(8.737)	(5.255)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	7.082	4.408
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(19.923)	(11.882)
Одложени порески расход периода	-	-
Одложени порески приходи периода	914	891
Нето добитак	33.272	20.091

Одложени порески приходи су утврђени по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице. Према пореском билансу Предузеће није утврдило основицу за обрачун пореза на добит, јер је добит умањена на терет губитка из пореског биланса из ранијих година.



2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству⁷ 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 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству⁷ Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020 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.

2.2.5. 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 2020. 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.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству⁷, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству⁷, осим у делу који се односи на обелодањивања.



2.2.7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставила правна служба Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, а према којем је Предузеће покренуло шест судских поступака физичких и правних укупне вредности спорова у износу од 821 хиљаде динара са судским трошковима, док су против Предузећа покренута два судска спора укупне вредности од 258 хиљада динара са судским трошковима, за које се очекује успех у спору.

3. Друга питања у поступку ревизије

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

1) У вези са водопривредном дозволом Предузећа:

Предузеће нема водопривредну дозволу Водопривредна дозвола је добијена 1979. године која је истекла 1999. године. У међувремену је вршена реконструкција и проширење капацитета постројења, за које је издата Водопривредна сагласност од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде 21. априла 1992. године са роком важења до 31. марта 1994. године када су радови и завршени. (Обавештење Предузећа о водопривредној дозволи број 2068 од 28. маја 2021. године).

Водни инспектор је, приликом редовне контроле донео Решење број 918-270-325-13/2020-07 од 2. марта 2020. године да у одговарајућем року од 90 дана, Предузеће прибави водну дозволу којом се утврђују начин, услови и обим коришћења вода која се непосредно захвата са вода Црни Рзав, акумулација „Златибор“ Рибница, за снабдевање Чајетине, Златибора и околних места водом сходно Закону о водама²² и Правилнику о садржини и обрасцу захтева за издавање водних аката, садржини мишљења у поступку издавања водних услова и садржини извештаја у поступку издавања водне дозволе²³. Водни инспектор је утврдио да Предузеће није испунило захтеве и обавезе прописане члановима 113.-127. Закона о водама²².

2) У вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода запослених:

- У ревидираном периоду, приликом обрачуна накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, не укључује износ исплаћеног регреса, што није у складу са одредбама члана 45. Правилника

²² („Службени гласник РС“, број 30 од 7. маја 2010. године)

²³ („Службени гласник РС“, број 72 од 26. јула 2017, 44 од 8. јуна 2018 - др. Закон)



о раду Предузећа и одредбама члана 114. Закона о раду¹⁴. На овај начин Предузеће је, запосленима исплатило за најмање 1.956 хиљада динара мањи износ од оног који им припада;

Мере предузете у поступку ревизије: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, укључило и износ исплаћеног регреса.

Као доказ о предузетој мери исправљања, Предузеће је доставило обрачуне зараде за двоје запослених којима је обрачуната накнада зараде по различитим основама (годишњи одмор и боловање) за месец април 2021. године, као и рекапитулације на основу којих је утврђен износ накнаде зараде за претходних 12 месеци који су претходили исплати накнаде зараде.

- Предузеће је у ревидираном периоду вршило обрачун и исплату зараде свим запосленима по основу радног учинка за месец јануар у износу од по 10 хиљада динара, за месец новембар у износу од по 5 хиљада динара и за месец децембар у износу од по 18 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 42. Правилника о раду у Предузећу, којим је предвиђено да се зарада по основу радног учинка може, у складу са прописаним критеријумима, увећати запосленом или линеарно за више запослених, у проценту до 20% месечно. На овај начин Предузеће је запосленима за месец јануар, новембар и децембар 2020. године исплатило зараде по основу радног учинка у износу од 3.736 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 42. Правилника о раду у Предузећу;

- На основу спецификација појединачних обрачуна запослених за свих 12 месеци 2020. године утврђено је да је запосленима исплаћиван мањи износ на име накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора од прописаног Правилником о раду у укупном износу од 206 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 48. Правилника о раду.

Мере предузете у поступку ревизије: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће обрачун и исплату накнаде трошкова регреса за коришћење годишњег одмора врши у складу са одредбама члана 48. Правилника о раду.

Као доказ о предузетој мери исправљања, Предузеће је доставило обрачун зараде за месец март, април и мај 2021. године на којима се види да се обрачун и исплата наведене накнаде трошкова врши у складу са одредбама члана 48. Правилника о раду у Предузећу. Обрачун





ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД ЗЛАТИБОР“
ЧАЈЕТИНА ЗА 2020. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2020. године.....	93
2. Биланс успеха.....	99
3. Извештај о осталом резултату	103
4. Извештај о променама на капиталу	105
5. Извештај о токовима готовине	115
6. Напомене уз финансијске извештаје	117





Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20302976	Шифра делатности 3600	ПИБ 105060489
Назив Јавно комунално предузеће Vodovod Zlatibor		
Седиште Чајетина, Александра Карађорђевића 6а		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		792737	762454	0
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		921	1213	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	5	921	1213	0
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		0	0	0
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		0	0	0
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		791816	761241	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		0	0	0
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6	184159	190994	0
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6	67618	78607	0
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		0	0	0
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		0	0	0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	6	537886	471782	0
027 и део 029	7. Улагања на тубим некретнинама, постројењима и опреми	0017	6	2153	2002	0
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		0	17856	0
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједнички подухвати	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		0	0	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијској лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		0	0	0
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		259594	197044	0
Класа 1	I. ЗАЛИЖЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		29787	36497	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	7	29733	36182	0
11	2. Неовршена производња и неовршене услуге	0046		0	0	0
12	3. Готови производи	0047		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		0	0	0
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		0	0	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	7	54	315	0
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		83574	81149	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		0	0	0
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		0	0	0
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		0	0	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	8	83574	81149	0
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		0	0	0
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		0	0	0
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	9	3779	4496	0
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осии 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		496	723	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	10	496	723	0
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		0	0	0
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	11	117823	52601	0
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		5036	9092	0
28 осии 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	12	19099	12486	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1052331	959498	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	23	128651	126993	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		821796	726520	0
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		591551	529547	0
300	1. Акцијски капитал	0403		0	0	0
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404		0	0	0
302	3. Улози	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406	13	591551	529547	0
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410		0	0	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		0	0	0
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		0	0	0
33 осии 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осии 330)	0415		0	0	0
33 осии 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осии 330)	0416		0	0	0
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		230245	196973	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	13	196973	176882	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	13	33272	20091	0
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0423		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		18860	72039	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		9559	55058	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	14	9559	6558	0
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		0	0	0
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	48500	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		9301	16981	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		0	0	0
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		0	0	0
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	0
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	15	9301	16981	0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	0	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16	6622	7536	0
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		205053	153403	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		7678	7679	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		0	0	0
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	17	7678	7679	0
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	18	12581	10809	0
43 осин 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		94874	69298	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		0	0	0
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		0	0	0
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		0	0	0
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Добављачи у земљи	0456	19	94171	68799	0
436	6. Добављачи у иностранству	0457		0	0	0
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		703	499	0
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	20	24829	22213	0
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		0	0	0
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	21	3938	103	0
49 осин 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	22	61153	43301	0
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1052331	959498	0
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	23	128651	126993	0
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20302976	Шифра делатности 3600	ПИБ 105060489
Назив Јавно комунално предузеће Vodovod Zlatibor		
Седиште Чајетина, Александра Карађорђевића 6а		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		339227	284746
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		0	0
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		314656	284044
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		0	0
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		0	0
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		0	0
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	24	314656	284044
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		0	0
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	24	288	702
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		24283	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		287190	259280
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		0	0
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		0	0
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		0	0
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		0	0
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	25	81696	76473
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	25	27114	29276
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	26	91738	81151
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	27	45281	33402
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6	24034	23612
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		3001	1933
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	28	14326	13433
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		52037	25466
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		4801	5100
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		0	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		0	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		4744	4612
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		57	488
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		592	844
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	23
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		0	23
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		592	807
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		0	14
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		4209	4256
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		0	0
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	29	7082	4408
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	30	19923	11882
67 и 68, осни 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	31	4773	5061
57 и 58, осни 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	32	7083	1955
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		41095	25354
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	0
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		0	0
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		0	899
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		41095	24455
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		0	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		8737	5255
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		0	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		914	891
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		33272	20091
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		0	0
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20302976	Шифра делатности 3600	ПИБ 105060489
Назив Јавно комунално предузеће Vodovod Zlatibor		
Седиште Чајетина, Александра Карађорђевића 6а		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		33272	20091
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		0	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних принања				
331	а) добитци	2005		0	0
	б) губици	2006		0	0
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		0	0
	VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		33272	20091
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20302976	Шифра делатности 3600	ПИБ 105060489
Назив Јавно комунално предузеће Vodovod Zlatibor		
Седиште Чајетина, Александра Карађорђевића 6а		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001	0	4019	0	4037	0
	б) потражни салдо рачуна	4002	389951	4020	0	4038	0
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023	0	4041	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	389951	4024	0	4042	0
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4007	0	4025	0	4043	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	139596	4026	0	4044	0
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	529547	4028	0	4046	0
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	529547	4032	0	4050	0



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	0	4033	0	4051	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	62004	4034	0	4052	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	591551	4036	0	4054	0



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	0	4073	0	4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056	0	4074	0	4092	176882
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057	0	4075	0	4093	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	0	4076	0	4094	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	0	4077	0	4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060	0	4078	0	4096	176882
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	0	4079	0	4097	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	0	4080	0	4098	20091
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	0	4081	0	4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082	0	4100	196973
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065	0	4083	0	4101	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	0	4084	0	4102	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	0	4085	0	4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068	0	4086	0	4104	196973



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	0	4087	0	4105	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	0	4088	0	4106	33272
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	0	4089	0	4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072	0	4090	0	4108	230245



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109	0	4127	0	4145	0	
	б) потражни салдо рачуна	4110	0	4128	0	4146	0	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111	0	4129	0	4147	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	0	4130	0	4148	0	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	0	4131	0	4149	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	0	4132	0	4150	0	
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115	0	4133	0	4151	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	0	4134	0	4152	0	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	0	4135	0	4153	0	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	0	4136	0	4154	0	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119	0	4137	0	4155	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	0	4138	0	4156	0	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	0	4139	0	4157	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	0	4140	0	4158	0	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	0	4141	0	4159	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	0	4142	0	4160	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	0	4143	0	4161	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	0	4144	0	4162	0



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4163	0	4181	0	4199	0	
	б) потражни салдо рачуна	4164	0	4182	0	4200	0	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165	0	4183	0	4201	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	0	4184	0	4202	0	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167	0	4185	0	4203	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168	0	4186	0	4204	0	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169	0	4187	0	4205	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	0	4188	0	4206	0	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171	0	4189	0	4207	0	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172	0	4190	0	4208	0	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173	0	4191	0	4209	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	0	4192	0	4210	0	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175	0	4193	0	4211	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176	0	4194	0	4212	0	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177	0	4195	0	4213	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	0	4196	0	4214	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	0	4197	0	4215	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	0	4198	0	4216	0



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	0	4235	566833	4244	0
	б) потражни салдо рачуна	4218	0				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219	0	4236	0	4245	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	0	4237	566833	4246	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0				
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	0	4238	0	4247	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	0				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	0	4239	726520	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227	0	4240	0	4249	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	0	4241	726520	4250	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0				



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231	0	4242	0	4251	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	0				
Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	0	4243	821796	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	0				
У _____		Законски заступник					
дана _____ 20 _____ године		М.П. _____					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20302976	Шифра делатности 3600	ПИБ 105060489
Назив Јавно комунално предузеће Vodovod Zlatibor		
Седиште Чајетина, Александра Карађорђевића 6а		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	438268	359685
1. Продаја и приливи аванси	3002	428187	355766
2. Примљене камате из пословних активности	3003	1473	1188
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	8608	2731
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	328661	240569
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	226646	150436
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	92453	82120
3. Плаћене камате	3008	612	807
4. Порез на добитак	3009	4226	3733
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	4724	3473
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	109607	119116
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	2638	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	2411	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	227	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	0	0
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	42458	192179
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	42458	192116
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	63
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	39820	192179



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	79512	178232
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026	62004	139596
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	3171
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	17508	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	35465
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	84077	74351
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	0	0
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	7679	
4. Остале обавезе (одливи)	3035	76398	74351
5. Финансијски лизинг	3036	0	0
6. Исплаћене дивиденде	3037	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	103681
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	4565	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	520418	537917
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	455196	507099
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	65222	30818
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	52601	21783
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	0	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	0	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	117823	52601
У _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године	М.П.		_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ 2020. GODINA

1. OPŠTE INFORMACIJE

1. Pun naziv firme: JKP "Vodovod Zlatibor" Čajetina
2. Vrsta pravnog lica: Javno preduzeće
3. Mesto: Čajetina
4. Adresa: Aleksandra Karađorđevića 6A
5. Šifra osnovne delatnosti: 3600
6. Naziv osnovne delatnosti: skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode
7. Matični broj: 20302976
8. Poreski identifikacioni broj: 105060489
9. Oznaka i broj rešenja u sudu: 106533/2011
10. Veličina preduzeća: srednje
11. Prosečan broj zaposlenih u toku 2020. godine: 82
12. Finansijski izveštaji tekuće godine odobreni su 30.01.2021. godine od strane Nadzornog odbora- Odluka 189-4/21od 29.01.2021.



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Preduzeća su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete („MSFI za MSP“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI, i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2020. Godinu primenjuju se prevedeni i objavljeni MRS odnosno MSFI i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 92/2019).

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeće primenjuje MRS odnosno MSFI koji su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2019. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MRS/MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1 Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Preduzeće da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2 Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Preduzeće i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Preduzeća. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

3.3 Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 EUR	117,5802	117,5928
1 USD	95,6637	104,9186
1 CHF	108,4388	108,4004

3.4 Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2020.	2019.
Januar	0,020	0,021
Februar	0,019	0,024
Mart	0,013	0,028
April	0,006	0,031
Maj	0,007	0,022
Jun	0,016	0,015
Jul	0,020	0,016
Avgust	0,019	0,013
Septembar	0,018	0,011
Oktobar	0,018	0,010
Novembar	0,017	0,015
Decembar	0,013	0,019



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

3.5 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.6 Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7 Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patentni, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, primenom sledećih stopa:

Softveri	20%
Licence	20%



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

3.8 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Gradevinski objekti	1,5% - 4%
Proizvodna oprema	2,5% - 12%
Motorna vozila	15%
Računari	20%
Kancelarijski nameštaj	12% -15%
Telekomunikaciona oprema	10%
Ostala oprema	10% -15%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja. U 2020.g. nije vršeno preispitivanje korisnog veka upotrebe.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.9 Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Обрачун izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.10 Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Preduzeće klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Preduzeća utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Preduzeće procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 365 dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao ostali prihod.



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

U 2020.g. obezvređenje potraživanja preduzeće nije izvršilo u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti, jer su zahtevi ovog standarda složeni, zahtevaju prosuđivanje od strane rukovodstva, procene i pretpostavke, kao i razvijanje novog modela očekivanih kreditnih gubitaka. Preduzeće je uvereno, na osnovu analize uplata kupaca u 2021.g., da je obezvređenje potraživanja u skladu sa MSFI 9 nematerijalno za poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.11 Porez na dobitak***Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjnje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.12 Primanja zaposlenih***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2020. godine**

stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Preduzeće nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, Preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju. Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

Jubilarnе nagrade

Pored toga, Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Preduzeću. Jubilarна nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Preduzeću, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 150% neto zarade.

3.13 Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatnu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**
31. decembar 2020. godine**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (Prezentacija finansijskih izveštaja)**

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1 Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Preduzeće procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora. U 2020.g. nije vršeno preispitivanje korisnog veka upotrebe.

4.2 Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Preduzeće vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

4.3 Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine**4.4 Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom**

Preduzeće vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Preduzeća vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5 Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Preduzeće dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	84	740	2,497	3,321
Povećanje:				
Nabavke u toku godine				
Smanjenje:				
Rashodovanje	84		624	708
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	0	740	1,873	2,613
Kumulirana ispravka na početku godine	84	606	1,418	2,108
Povećanje:				
Amortizacija u toku godine		45	247	292
Smanjenje:				
Rashodovanje	84		624	690
Stanje ispravke na kraju godine	0	651	1,041	1,692
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2020. godine	0	89	832	921
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2019. godine	0	134	1,079	1,213

U okviru nematerijalnih ulaganja Preduzeće evidentira softverske programe i licence. Početna nematerijalna ulaganja vrednovana su po nabavnoj vrednosti. U toku 2020.g. nije bilo novih nabavki, rashodovan je softver pisarnice nabavne vrednosti 624 hiljade dinara i ortofoto planovi (snimak terena u digitalnoj formi) nabavne vrednosti 84 hiljade dinara. Ova nematerijalna imovina nije imala sadašnju vrednost.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja, vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije, amortizacija obračunata i evidentirana u okviru rashoda.



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara					
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Nekr. postrojenja u opremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	366.808	174.610	2.337	471.782	18.172	1.033.709
Povećanje:	346	8.506	211	66.550		75.613
Nabavka	346	8.060	211			
Aktiviranje		445				
Smanjenje:		16.358		446	17.856	34.660
Rashod u toku godine		11.392				
Prenos na sredstva u upotrebi				446		
Manjkovi utvrđeni popisom		30				
Prodaja		4.936				
Nabavna vrednost na kraju godine	367.154	166.758	2.548	537.886	316	1.074.662
Kumulirana ispravka na početku godine	175.814	96.003	335		316	272.468
Povećanje:	7.181	16.500	60			23.741
Amortizacija	7181	16.500	60			
Smanjenje:		13.363				13.363
Rashod u toku godine		10.456				
Manjkovi utvrđeni popisom		20				
Prodaja		2.887				
Stanje na kraju godine	182.995	99.140	395	0	316	282.846
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2020. godine	184.159	67.618	2.153	537.886	0	791.816
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2019. godine	190.994	78.607	2.002	471.782	17.856	761.241

Nekretnine postojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti koje Preduzeće evidentira u svojim poslovnim knjigama :

- Vodovodi
- Kanalizacije
- Poslovne zgrade

nisu usaglašeni sa javnim (katastarskim) knjigama, pokrenut je postupak legalizacije, Preduzeće se obratilo osnivaču Opštini Čajetina i Republičkom geodetskom zavodu- katastru nepokretnosti u cilju rešavanja imovinsko pravnih odnosa i statusa imovine.

U toku godine izvršena je nabavka i aktiviranje sledeće opreme: u 000 din.

Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
1	2
AGREGATI	1.233
PUMPE I OSTALA OPREMA ZA PROIZ. I DISTR. VODE	276
MAŠINA ZA ELETROFUZ.ZAVARIVANJE I AGREGAT	860
BRZA SPOJKA	603
MLAZNICE	105
NAMEŠTAJ	146
RAČUNARSKA OPREMA	369
FIAT PUNTO PUTNIČKI	423
FIAT PUNTO TERETNI	390



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

ŠKODA 2,0 TDI	1,117
ŠKODA 1,6 TDI	705
TERETNO VOZILO OPEL	698
TERETNO VOZILO RENO	922
OSTALA OPREMA	213
Ukupno:	8,060

Nekretnine, postrojenja i oprema usaglašeni su sa popisom.

Preduzeće je na predlog popisne komisije, a po Odluci Nadzornog odbora rashodovalo sledeću opremu:

Rashodovana sredstva	Vrednost otpad. materijala	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak gubitak (2-5)
1	2	3	4	5	6
UNUTR.OBLOGA I PREKRIV. TOVARNOG PROSTORA		339	127	212	(212)
FILTERSKO POSTROJENJE CRPNA STANICA		4,101	3,486	615	(615)
HIDROMEHANIČARSKA I ELEKTO OPREMA		6,067	6,067	0	0
CREVA ZA VOMU		191	191	0	0
RAČUNARSKA OPREMA		280	280	0	0
MOTORNA KOSA		54	33	21	(21)
PUMPE ZA VODU		55	7	48	(48)
OSTALA OPREMA		305	265	40	(40)
UKUPNO:		11,392	10,456	936	(936)

Preduzeće nije vršilo procenu otpadnog materijala. Gubitak po osnovu rashodovane opreme u iznosu od 936 hiljada dinara evidentiran je u okviru ostalih rashoda.

Manjak opreme čija je nabavna vrednost 30 hiljada dinara (mobilni telefon i plastični rezervoar 1000 l), ispravka vrednosti 20 hiljada dinara, sadašnja vrednost 10 hiljada dinara, po odluci Nadzornog odbora knjižen je na teret preduzeća.

Osnovna sredstva u pripremi obuhvataju projekat za postrojenje za ozonizaciju vode u vrednosti od 4.350 hiljada dinara, a koji je uradio Institut za vodoprivredu „Jaroslav Čereni“ 2017.godine po ugovoru 1203 od 12.04.2016.g. i Aneks br. 1 31/142 od 28.12.2016.g. i 4657 od 27.12.2016. godine.

Kanalizacija u izgradnji u vrednosti od 4.114 hiljada dinara nalazi se u Sirogju, započeta izgradnja 2008.g. po osnovu idejnog projekta iz 2006.g., a u 2021. godini u toku je priprema potrebnih dozvola za nastavak izgradnje kanalizacije .

Radio modul („Izar Compact“) u iznosu od 1.642 hiljada dinara , nabavljen je 2016.g. od preduze „Konvex“ iz Zemuna po ugovoru br. 1381 od 01.06.2015.godinea, namenjeno je za daljinsko očitavanje vodomera. U 2021. godini u toku su pripreme za stavljanje u funkciju ove opreme.

Postrojenje za otpadne vode u vrednosti od 526.229 hiljada dinara je na Zlatiboru, izgradnja je početa u 2016.g. po Ugovoru br..1174 od 08.04.2016. godine zaključenim sa



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Hidroinženiring d.o.o. sa sedištem u Ljubljani, a koje je radove obavljalo preko Ogranka sa sedištem u Beogradu.

Prema planu i aktivnostima koje se sprovode, postrojenje za otpadne vode biće stavljeno u upotrebu u toku 2021. godine.

Ostala sredstva u pripremi u iznosu od 1.551 hiljada dinara obuhvata: kontejnere 580 hiljada dinara, filter za prečišćavanje vode 249 hiljada, kamere 103 hiljade dinara, dodatna oprema za daljinsko očitavanje 149 hiljada dinara, ostala oprema 470 hiljada dinara. Ova oprema će se aktivirati u 2021. godini i u narednom periodu u skladu sa budućim potrebama i okolnostima.

Ulaganja u tuđu nekretninu odnose se na upravnu zgradu u Čajetini. Opština Čajetina preduzeću je omogućila korišćenje dela objekta za kancelarije, magacinski prostor i radionicu. Zgrada je evidentirana kod Opštine Čajetina. Neophodna ulaganja na ovom objektu za svoje potrebe, preduzeće je evidentiralo na ulaganja u tuđe nekretnine.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme izvršena je primenom proporcionalne metode. Amortizacija je obračunata i evidentirana na rashodima.

Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnih kredita (u ukupnom iznosu od 16,979 hiljadae dinara) Predudzeće je upisalo zalogu na sledeću opremu:

- Rovokopač »Vermer« sadašnje vrednosti 4,161 hiljada dinara;
- Kombinovana mašina JCB 5CX -118HP T2, sadašnje vrednosti 5,225 hiljada dinara;
- Višestepena pupma Caprari sadašnje vrednosti 1,170 hiljada dinara;
- Centrifugalna pumpa Caprari sadašnje vrednosti 428 hiljada dinara;
- Mini bager WACKER sadašnje vrednosti 31.12.2020.g. 2,570 hiljada dinara;
- Hidraulični čekići HP 200 sadašnje vrednosti 31.12.2020.g. 914 hiljada dinara;
- Vertikalna višestepena pumpa Caprari sadašnje vrednosti 31.12.2020.g. 320 hiljada dinara;
- Horizontalna višestepena pumpa Caprari sadašnje vrednosti 31.12.2020.g. 1.300 hiljada dinara;
- Vertikalna višestepena pumpa sadašnje vrednosti 31.12.2020.g. 232 hiljada dinara;
- Traktor sadašnje vrednosti 31.12.2020. g. 5,306 hiljada dinara,
- Kombinovana mašina CASE sadašnje vrednosti 31.12.2020.g. 9,298 hiljada dinara.

7. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	29,733	36,182
1.1. Nabavna vrednost	29,733	36,182
I Zalihe - neto (1)	27,733	36,182
1. Bruto dati avansi	734	763
2. Ispravka vrednosti datih avansa	680	448
II Dati avansi - neto (1-2)	54	315
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	29,787	36,497



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Zalihe materijala usaglašene su sa popisom.
 Zalihe materijala vrednovane su po nabavnim cenama, a obračunate po metodu prosečnih cena.

	u hiljadama dinara
	31. decembra 2020.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalih	9,588
Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana	9,588

Prema proceni Preduzeća vrednost zaliha materijala bez izlaza u toku 2020. godine je realna.

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge		u hiljadama dinara	
Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	54	680	734
Ispravka vrednosti	0	680	680
Plaćeni avansi, neto	54	0	54

Dati avansi stariji od godinu dana su otpisani preko ispravke vrednosti.

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	u hiljadama dinara	
Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
1	6	9
Bruto potraživanje na početku godine	113,997	113,997
Bruto potraživanje na kraju godine	128,670	128,670
Ispravka vrednosti na početku godine	32,848	32,848
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	7,030	7,030
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	19,278	19,278
Ispravka vrednosti na kraju godine	45,096	45,096
NETO STANJE		
31.12.2020. godine	83,574	83,574
31.12.2019. godine	81,149	81,149

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, stručne službe Preduzeća, dostavljaju izvode otvorenih stavki svojim dužnicima sa 30. novembrom svake poslovne godine. Usaglašavanje je vršeno sa svim kupcima, osim kupaca koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre i građana. Preduzeće je sa 30. novembrom 2020. godine izvršilo postupak usaglašavanja potraživanja od dužnika pravnih lica iskazanih u poslovnim knjigama na taj datum, čime je od ukupno vraćenih 96 IOS-a , potvrđeno i



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

usaglašeno 71 IOS u iznosu od 11,771 hiljada dinara, neusaglašeno 17 IOS-a u iznosu od 725 hiljada dinara.

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	83,574	45,096	128,670
Ispravka vrednosti	0	45,096	45,096
Neto potraživanja	83,574	0	83,574

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Preduzeće vrši obračun zatezne kamate. Obračun kamate za privredu obračunava se jednom godišnje (na kraju poslovne godine), a za građane mesečno. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama i bankarskim garancijama.

9. DRUGA POTRAŽIVANJA**u hiljadama dinara**

	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
Potraživanja za kamatu i dividendu	3,048	2,789
Potraživanja od zaposlenih	101	108
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	0	941
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	110	150
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	520	508
DRUGA POTRAŽIVANJA:	3,779	4,496

Potraživanja za kamatu u iznosu od 3,048 hiljada dinara se odnose na obračunatu i zaduženu kamatu za kupce-privredu i evidentirana je na kontu 220. Obračunata i zadužena kamata za građane evidentirana je u okviru konta 204.

Potraživanja od zaposlenih odnosi se na potraživanja za manjak, impulse mobilne telefonije izvan mreže i impulse privatnih telefona, više isplaćenu solidarnu pomoć.

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 520 hiljada dinara obuhvataju:

Sumnjiva i sporna potraživanja 88 hiljada (krađa opreme u 2019.g, podneta prijava u MUP), a iznos od 432 hiljade su potraživanja po osnovu uplata nagrada izvršiteljima, a koje nisu do kraja poslovne godine naplaćene od dužnika i prenete na račun preduzeća.



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	u hiljadama dinara	
	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	Ukupno
1	4	7
Bruto stanje na početku godine	496	496
Bruto stanje na kraju godine		
NETO STANJE		
31.12.2020. godine		
31.12.2019. godine	496	496

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 496 hiljada dinara odnose se na odobreni beskamatni zajam radnicima, po Odluci br. 21/20 od 09.01.2020. godine. Zajam je odobren do 6 mesečnih rata za nabavku ogreva, zimmnice i školskog pribora. Naplata ovog zajma uredno se vrši putem mesečnih obustava od zarada zaposlenih..

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Dinarski poslovni račun	117,783	52,567
2. Čekovi i kartice	40	34
UKUPNO (1)	117,823	52,601

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje novčanih sredstava po poslovnim računima sa poslovnim računima banke na dan sastavljanja bilansa.

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Unapred plaćeni troškovi	1,341	983
2. Potraživanja za nefakturisani prihod	15,864	10,165
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1,894	1,338
UKUPNO (1 do 3)	19,099	12,486



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 1,341 hiljada dinara sadrže 1,255 hiljada dinara na ime osiguranja imovine (ugovor br. 1239 od 11.05.2020. zaključen je za osiguranje imovine od 01.07.2020.-30.06.2021., faktura ispostavljena u 2020.g. za ceo period osiguranja) i 86 hiljada dinara je pretplata na službene novine i stručnu literaturu.

Potraživanje za nefakturisani prihod evidentirano je po osnovu izvedenih građevinskih radova za koje su fakture ispostavljene u 2021.g.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1.894 hiljade dinara sadrže iznos od 806 hiljada dinara koji se odnosi na razgraničeni porez na dodatu vrednost sadržan u primljenim fakturama koje su evidentirane u tekućem periodu u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji, a pravo na odbitak prethodnog poreza nastaje u narednom obračunskom periodu u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrednost. Iznos od 1.088 hiljada dinara nastao je po osnovu obračuna obaveze za PDV po primljenim avansima.

13. KAPITAL

Osnivač Preduzeća je Opština Čajetina. Preduzeće JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina, osnovano je rešenjem Skupštine opštine Čajetina, broj 02-81/06-01 od 27.12.2006. godine. Preduzeće je pravni sledbenik Preduzeća JKP «Sirogojno» iz Sirogojna.

Osnovni kapital Preduzeća iskazan na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 591.551 hiljada dinara (2015. godine – 200,608 hiljada dinara, 2016.godine 218.238 hiljada dinara, 2017.godine 311,196 hiljada dinara, 2018. godine – 389.951 hiljada dinara, 2019.godine. 529.547 hiljada dinara) čini državni kapital.

Povećanje kapitala nastalo je po osnovu uplate osnivača opštine Čajetina u skladu sa Ugovorom. Tokom 2016 godine uplaćen je iznos od 17,630 hiljada dinara, u 2017. godini uplaćen je iznos od 92.958 hiljada dinara, u 2018 godini plaćen je iznosu od 78.755 hiljada dinara, u 2019. godini uplaćen je iznosu od 139,596 hiljada dinara, u 2020. godini uplaćen je iznos od 62.004 hiljada dinara, uplate su izvršene za izgradnju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda.

Preduzeće je usaglasilo kapital sa Agencijom za privredne registre zaključno sa uplatom osnivača do 31.12.2018.godine, a povećanje od 139,596 hiljada dinara (uplate u 2019.godini) i 62.004 hiljada inara (uplate u 2020.godini) biće registrovano u APR-u u toku 2021.g., kada će se i završiti preostale uplate od strane Opštine Čajetina

a) Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu

	Državni kapital	Svega osnovni kapital
Stanje na početku godine	529,547	529,547
Stanje 31.12. tekuće godine	591,551	591,551

b) Neraspoređeni dobitak

Stanje na početku godine	196,973
Smanjenje za pokriće gubitka	
Povećanje po osnovu dobitka tekuće godine	33,272
Stanje 31.12. tekuće godine	230,245



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Kapital	Hiljada dinara	
	2020	2019
a). Osnovni kapital	591,551	529,547
b). Neraspoređeni dobitak	230,245	196,973
c). Gubitak		0
Kapital: a + b - c	821,796	726,520

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	6,558	4,903
2. Rezervisanja u toku godine	3,001	1,933
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		278
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	9,559	6,558
II. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	0	48,500
DUGOROČNA REZERVISANJA (I+II)	9,559	55,058

Preduzeće je izvršilo rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju zaposlenih u skladu sa pravilnikom o radu. Radnici prilikom odlaska u penziju imaju pravo na isplatu otpremnine u iznosu od 3 bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji, prema poslednjm objavljenom podatku.

15. DUGOROČNE OBAVEZE

1) Dugoročni krediti u zemlji

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kam. stopa	Valuta	Iznos u valuti	Iznos na dan bilansa hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
Banka Intesa ad Beograd	10.10.2022	10.11.2017	Zaloga pokr.stvari 6 bl.sop.men	3,25%	Eur	38,985	4,583
Banka Intesa ad Beograd	14.02.2024	14.03.2019	Zaloga pokr.stvari 6 bl.sop.men.	2,32%	Eur	40,123	4,718
Dugoročni krediti u zemlji – ukupno						79,108	9,301



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Preduzeće je usalgasilo obaveze sa bankom po osnovu dugoročnih kredita. Preduzeće je izvršilo kursiranje dugoročnih obaveza sa valutnom klauzulom po srednjem kursu NBS na dan sastavljanja bilansa i efekte kursiranja evidentiralo u okviru finansijskih prihoda.

Preduzeće je izvršilo reklasifikaciju dela dugoročnih obaveza koje dospevaju u narednoj godini na kratkoročne finansijske obaveze.

16. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
Odložene poreske obaveze po osnovu :	6,622	7,536
a) Razlika između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	6,622	7,536
- Knjigovodstvena vrednost umanjena za stalne razlike (254.751-280)	254.471	
- Poreska osnovica	210.325	
RAZLIKA:	44.146	
15%	6.662	

17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeden je	Kam. stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
Banka Intesa ad Beograd	10.10.2022	10.11.2017	Zaloga i bl.menice	3,25%	Eur	46,782	5,501
Banka Intesa ad Beograd	14.02.2024	14.03.2019	Zaloga i bl.menice	2,32%	Eur	18,518	2,177
1) Deo dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine						65,300	7,678
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1)							7,678

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana.

Preduzeće je izvršilo kursiranje kratkoročnih obaveza po srednjem kursu NBS na dan bilansa i efekte kursiranja evidentiralo u okviru finansijskih prihoda.

18. OBAVEZE ZA PRIMLJENE AVANSE

NAZIV	2020 godina	2019 godina
Primljeni avansi privrda	4,324	5,658
Primljeni avansi fizička lica	8,257	5,151
Ukupno:	12,581	10,809



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Primljeni avansi od privrede u iznosu od 4.324 hiljade dinara sadrže avans od Opštine Čajetina u iznosu od 3.458 hiljada dinara (po predračunu za građevinske radove, nije obračunat do kraja 2020. godine, a po dopisu Opoštine biće iskorišćen u narednom periodu za izradu vodovoda i kanalizacije), iznos od 742 hiljade dinara su primljeni avansi po predračunima za priključke, a 124 hiljade dinara su pretplate kupaca.

Primljeni avansi od fizičkih lica su uglavnom uplate za priključke koji će se uraditi u narednom periodu po dinamici zavisno od uslova, iznos od 2.471 hiljada dinara odnosi se na pretplate fizičkih lica za komunalne i ostale usluge što će se obračunati u narednom periodu ili izvršiti povraćaj ako bude potrebno.

19. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

NAZIV DOBAVLJAČA	U hiljadama dinara	
	IZNOS	
OGRANAK HIDROINŽENIRING	60,012	
HIDROKOMERC LUČANI	8,603	
MARKING UŽICE	1,272	
JKP VODOVOD UŽICE	5,183	
NIS NOVI SAD	1,556	
EPS SNABDEVANJE BEOGRAD	1,637	
AMS OSIGURANJE BEOGRAD	1,515	
EVOLVA POŽEGA	2,405	
VUKAS MERING	3,649	
SPS ING DOO NOVI SAD	1,799	
OSTALI DOBAVLJAČI	6,540	
U K U P N O:	94,171	

Preduzeće je vršilo usaglašavanje obaveza sa dobavljačima putem IOS-a kojih je dostavljeno ukupno 58. Usaglašena su 53 IOS-a u iznosu od 79.702 hiljade dinara, a neusaglašeno je 5 IOS-a u iznosu od 395 hiljada dinara. Od neusaglašanih IOS-a najveći iznos (318 hiljada dinara) odnosi se na kamatu koju je preduzeće osporilo.

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		0
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		0
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		0
4. Obaveze za bruto naknade zarada koje se refundiraju		0
5. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	40	61
6. Obaveze za kratkoročna rezervisanja		0
7. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	241	255

22



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

8. Obav. po ugov.o privr.i povr.poslovima		0
9. Obaveze po osnovu umanjjenja zarada		0
10. Ostale obaveze	24,548	21,897
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 10)	24,829	22,213

U okviru ostalih obaveza u iznosu od 24.548 hiljada dinara evidentirane su obaveze prema KJP »Zlatibor« u iznosu od 24.548 hiljada dinara za fakturisane komunalne usluge (iznošenje i deponovanje smeća) po Sporazumu br.1678 od 18.12.2012. godine. Komunalne usluge se fakturišu i naplaćuju preko računa objedinjene naplate.

21. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	3,938	103
OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (1)	3,938	103

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
Dobitak pre oporezivanja	41,095	24,455
Kapitalni dobitci		
Kapitalni gubici		
Korekcije za stalne razlike		
- reprezentacija		
- ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja kojima se istovremeno i duguje		
- transferne cene		
- kamate zbog neblagovremeno plaćenih javnih prihoda		
- ostale razlike	4,780	780
- direktan otpis	761	736
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	8,266	7,405
- otpremnine		
- dugoročna rezervisanja	3,001	1,655
- obaveze po osnovu javnih prihoda	265	

Poreski gubitak



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Poreska osnovica	58,168	35,031
Obračunati porez (po stopi od 15%)	8,737	5,255
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		
Tekući porez na dobitak	8,737	5,255

Uplaćene akontacije poreza na dobit (u 2020.) u iznosu od 5,167 hiljada dinara, obaveza 31.12.2020. je 3,570 hiljada dinara.

Pregled neiskorišćenih poreskih kredita i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni prikazani su kao što sledi:

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
od jedne do pet godina	0	0
od pet do deset godina	0	0

22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2020.	31. decembra 2019.
1. Ostala pasivna vremenska razgr.	3,915	3,283
2. Odloženi prihodi i primljene donacije	57,238	40,018
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)	61,153	43,301

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 57,238 hiljada dinara odnose se na: izgradnju vodovoda u Sirogojnu i nabavku opreme(kancelarijski nameštaj) finansiranu od strane Opštine Čajetina u iznosu od 4,264 hiljade dinara; Iznos od 52,974 hiljade dinara je primljena donacija po ugovoru za izgradnju postrojenja za preradu otpadnih voda na Zlatiboru.

Ostala PVR se odnose na zaduženje korisnika za troškove izvršnog postupka po podnetim predlozima za izvršenje 3,820 hiljada dinara; 95 hiljada dinara su razgraničene obaveze za PDV.

23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	u hiljadama dinara	
	Vrednost	
Menice	8,006	
Garancije	120,645	
Ukupno:	128,651	



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

u hiljadama dinara

Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Menice	8,006
Garancije	120,645
Ukupno:	128,651

Menice i bankarske garancije su primljene za dobro izvršenje posla i garantni rok u postupcima javnih nabavki. Bankarska garancija primljena je od „Hidroinženiring“ d.o.o. sa sedištem u Ljubljani, izvođač radova na postrojenju za otpadne vode na Zlatiboru, po ugovoru broj 1174 od 08.04.2016.g.

24. POSLOVNI PRIHODI

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu iskazani su u iznosu od 314.656 hiljada dinara i prikazani su u sledećem tabelarnom pregledu:

Struktura prihoda od prodaje proizvoda i usluga		-u hiljadama dinara
Naziv konta	2020. godina	
Prihodi od vode	94.622	
Prihodi od kanalizacije	16.517	
Prihodi od paušala	51.884	
Prihodi od priključaka-mesni vodovodi	4.261	
Prihodi od čišćenja	8.736	
Prihodi od građevinskih radova	130.161	
Ostali prihodi	8,475	
Ukupno	314.656	

Prihodi od osnovne komunalne delatnosti (voda, kanalizacija, paušal) ostvaruju se po osnovu Odluke o obliku i načinu plaćanja komunalnih usluga br. 02-150/2014-01 od 18.12.2014. godine (Odluka skupštine opštine Čajetina) i cenovnika JKP Vodovodabr. 4058-3/2014 od 16.12.2014.g. i 1518-6/20 od 01.06.2020.g.

Prihodi od priključaka, građevinskih radova i ostali prihodi ostvaruju se na osnovu cenovnika za ostale usluge br. 179-3/2015 od 29.01.2015. godine.

Prihodi od čišćenja odnose se na zimsko održavanje ulica i puteva i ostvareni su po osnovu ugovora sa Opštinim Čajetina br. 811/20 od 03.03.2020.godine. u iznosu od 8,609 hiljada dinara i čišćenje kanalizacije u iznosu od 127 hiljada dinara.

Prihodi građevinske operative obuhvataju najvećim delom građevinske radove na vodovodu i kanalizaciji gde je investitor Opština Čajetina u iznosu od 115.539 hiljada dinara. Iznos od 14.622 hiljade dinara odnose se na radove izvedene za priključke novih korisnika na vodovodu Ribnica (64 priključka fizičkih lica i 71 priključak pravnih lica) i na rad građevinskih mašina (125 hiljada dinara).

Ostali prihodi u iznosu od 8.475 hiljada dinara, obuhvataju najvećim delom prihode po osnovu fakturisanja KJP Zlatiboru u visini od 6.666 hiljada dinara za izvršene usluge



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

obračuna i naplate iznošenja i deponovanja smeća-sistem objedinjene naplate komunalnih usluga, a po osnovu Sporazuma o međusobnim odnosima u sistemu objedinjene naplate komunalnih usluga br. 1678 od 18.12.2012.g., čiji su potpisnici JKP VODOVOD ZLATIBOR, KJP ZLATIBOR I OSNIVAČ OPŠTINA ČAJETINA.

U ove prihode uključeni su i prihodi od izdavanja potvrda i promene vlasništva u visini od 1.191 hiljada dinara i ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 618 hiljada dinara.

Prihodi od premija, subvencija, donacija i sl. u iznosu od 288 hiljada dinara su u visini srazmernog dela amortizacije sredstava čiju nabavku je finansirala Opština Čajetina.

25. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Troškovi materijala za izradu	78,117	72,884
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	290	286
3. Troškovi rezervnih delova	965	640
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2,324	2,663
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)	81,696	76,473

Troškovi goriva i energije u iznosu od 27,114 hiljada dinara sadrže troškove električne energije u iznosu od 17,307 hiljada dinara, troškove goriva i maziva u iznosu od 9,381 hiljada dinara, troškove grejanja u iznosu od 426 hiljade dinara.

26. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	71,377	61,462
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	11,887	10,543
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu i ost.ugov.	13	32
5. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	139
7. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	76	116
8. Ostali lični rashodi i naknade	8,385	8,859
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 8)	91,738	81,151



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

- Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od 8,385 hiljada dinara odnose se na:
- Ostali lični rashodi (paketići za decu zaposlenih) u iznosu od 303 hiljade dinara;
 - Troškovi prevoza zaposlenih u iznosu od 2,731 hiljada dinara;
 - Troškovi dnevnica i putnih troškova na sl. putu u iznosu od 137 hiljada dinara;
 - Troškovi otpremnine 1,426 hiljada dinara;
 - Solidarna pomoć zaposlenim 145 hiljada dinara.
 - Solid.pom. za ublaž. nepovoljnog mater. položaja zaposlenih 3,434 dinara;
 - Jubilarne nagrade 209 hiljada dinara.

27. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Troškovi transportnih usluga	6,570	5,233
2. Troškovi usluga na održavanju	6,241	5,364
3. Troškovi zakupnina	236	120
4. Troškovi reklame i propagande	217	537
5. Troškovi ostalih usluga	38,000	22,148
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)	45,281	33,402

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 38.000 hiljada dinara odnose se na:

- Troškovi kom.usluge isporuke vode u rezervoar Vrščić u iznosu od 8,162 hiljada dinara.
- Troškovi hemijske analize vode u iznosu od 1,328 hiljada dinara,
- Troškovi iznošenja smeća u iznosu od 93 hiljada dinara,
- Čišćenje kanalizacije 70 hiljada dinara;
- Ostale proizvodne usluge u iznosu od 22,357 hiljada dinara uglavnom se odnose na usluge podizvođača.

28. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	177	364
2. Troškovi reprezentacije	453	356
3. Troškovi premije osiguranja	3,591	3,534
4. Troškovi platnog prometa	522	546
5. Troškovi članarina	15	15
6. Troškovi poreza	1,216	365
7. Troškovi doprinosa	214	54
8. Ostali nematerijalni troškovi	8,138	8,199
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 8)	14,326	13,433



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 8,138 hiljada dinara odnose se na:

- Troškovi taksi, predujma izvršiteljima, sudski troškovi u iznosu od 3,583 hiljada dinara;
- Troškovi registracije vozila u iznosu od 335 hiljada dinara;
- Troškovi stručnog usavršavanja i literature u iznosu od 281 hiljada dinara;
- Troškovi održavanja softvera, pristup portalu katastra, troškovi revizije, ostale razne takse i drugi troškovi u iznosu od 3,941 hiljada dinara.

29. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	7,082	4,408
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	7,082	4,408

U okviru ovih prihoda evidentirana su naplaćena potraživanja u toku 2020. godine, a koja su bila na ispravci vrednosti. U toku 2020. godine naplaćeno je od kupaca - privreda 2.467 hiljada dinara, a od građana 4.615 hiljada dinara.

30. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	19,923	11,882
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	19,923	11,882

U okviru ovih rashoda evidentirana su obezvređenja potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine. Obezvređenje potraživanja od kupaca - privreda iznosi 10.360 hiljada dinara, a od građana 9.563 hiljade dinara.

31. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Viškovi	0	1,677
2. Prihodi od smanjenja obaveza	276	211



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

3. Ostali nepomenuti prihodi	4,417	3,173
4. Dobici od prodaje osn. sredstava	80	0
OSTALI PRIHODI (1 do 3)	4,773	5,061

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 4,417 hiljada dinara odnose se na:

- Prihod od naknade štete u iznosu od 909 hiljada dinara;
- Prihod od naplaćenih sud. troškova utuženih potraživanja u iznosu od 2,674 hiljada dinara;
- Ostali prihodi u iznosu od 834 hiljada dinara.

32. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1,056	417
2. Manjkovi	271	13
3. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	665	260
4. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	297	793
5. Ostali nepomenuti rashodi	4,794	472
OSTALI RASHODI (1 do 5)	7,083	2,014

33. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2020.	01.01-31.12. 2019.
1. Rashodi po osnovu grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	899
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	0	899

34. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Preduzeće nema drugih značajnih događaja nakon datuma bilansa koji imaju uticaj na poslovanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

35. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Preduzeća sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine vodi dva sudska spora u kome se javlja kao tuženi. Vrednost sudskog spora je 40 hiljada dinara i odnosi se na spor iz radnog odnosa. Po osnovu ovog radnog spora, nije vršeno rezervisanje, spor je u toku. Drugi spor odnosi se na poništaj Rešenja o otkazu ugovora o radu, po osnovu tehnološkog viška. Preduzeća nema datih garancija i jemstava.

36. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima.

Preduzeća ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Preduzeće je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Preduzeće ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Preduzeća.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Preduzeće je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.

Devizni rizik

Izloženost Preduzeća deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Preduzeća u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

	u hiljadama dinara			
	Imovina		Obaveze	
	2020	2019	2020	2019
EUR	-	-	16,979	24,660
	-	-	16,979	24,660

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Preduzeće osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

Osetljivost Preduzeća na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Preduzeća u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	u hiljadama dinara			
	2020		2019	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	(1,698)	1,698	(2,466)	2,466
	1,698	1,698	(2,466)	2,466

Kamatni rizik

Preduzeće je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>	205,726	139,284
Kamatnosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	205,726	139,284
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>	119,703	91,511
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	16,979	24,660
Kamatnosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
	136,682	116,171



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2020. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1%, počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Preduzeća koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

	u hiljadama dinara			
	2019		2018	
	1%	-1%	1%	-1%
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze				

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preduzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Preduzeća. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Preduzeće primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Preduzeća kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca:

Naziv kupca	u hiljadama dinara	
	2020.	2019.
1. Kupci privreda	47,217	41,098
2. Kupci fizička lica, sezonci i domaćinstva	60357	52,492
3. Kupci – iznošenje i depon.smeća,	21,096	20,406
Ukupno:	128,670	113,996

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Preduzeća u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле obaveze. Preduzeće



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Preduzeća data je u sledećoj tabeli:

u hiljadama dinara				
2020. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-		9,301	9,301
Obaveze iz poslovanja	94,874	-	-	94,874
Krat. finan. obaveze	7,678	-	-	7,678
Ostale krat. obaveze	24,829	-	-	24,829
	127,381	/	9,301	136,682
2019. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	7,677	9,304	16,981
Obaveze iz poslovanja	69,298	-	-	69,298
Krat. finan. obaveze	7,679	-	-	7,679
Ostale krat. obaveze	22,213	-	-	22,213
	99,190	7,677	9,304	116,171

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2020. godina	2019. godina
1	OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1,27	1,28
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST			
2	OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1,12	1,05
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI			
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0,57	0,34

37. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Preduzeća ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Preduzeća pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Preduzeće analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine su bili sledeći:

		u hiljadama dinara
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	214,354	170,384
2. Ukupan sopstveni kapital	821,796	726,52
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	26,10	23,45

38. POVEZANE STRANE

Društvo nema povezanih strana.

39. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je vršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza. U toku usaglašavanja sa poslovnim partnerima nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

40. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Tokom 2020. godine poslovanje Preduzeća bilo je pod uticajem pandemije Covid-19 virusa.

Svetska zdravstvena organizacija je 11. marta 2020. godine objavila da širenje korona virusa predstavlja pandemiju, usled čega je Vlada Republike Srbije („Vlada“) 15. marta 2020. godine proglasila vanredno stanje, koje je trajalo do 22. maja 2020. godine.

Tokom navedenog perioda, a i nakon toga, na snazi su bile restriktivne mere koje su imale uticaja na poslovanje svih privrednih subjekata u Republici Srbiji. Uticaj na poslovanje samog Preduzeća je bio limitiranog obima, usled njegove delatnosti skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.



JKP «Vodovod Zlatibor» Čajetina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2020. godine

Takođe u kratkom roku po objavi vanrednog stanja uvedene su mere u samom Preduzeću kako bi se obezbedila sigurnost zaposlenih na radnom mestu i sprečilo širenje virusa. Pored toga, nabavke osnovnih sirovina su funkcionisale bez zastoja. Preventivne mere za sprečavanje širenja virusa i siguran kanal nabavke su omogućili kontinuitet aktivnosti prečišćavanja i distribucije vode. Likvidnošću Preduzeća upravlja Direktor.

Osim toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obaveze iz poslovanja i obaveze po kreditima i drugim poveriocima se redovno izmiruju, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti.

Zbog specifičnosti situacija i uticaja na celokupnu privredu i povezane industrije, uticaj situacija na finansijske performanse Preduzeća nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

ZAKONSKI ZASTUPNIK

.....

Čajetina,
11.06.2021.