



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-60/2021-04/15
Београд, 8. септембар 2021. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ
ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....6**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, СРЕМСКА
МИТРОВИЦА ЗА 2020. ГОДИНУ.....12**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2020. ГОДИНУ83**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Сремска Митровица (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Водовод“, Сремска Митровица) за 2020. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Сремска Митровица 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) Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 579.466 хиљада динара. У рачуноводственим политикама, Предузеће се определило за вредновање по фер вредности. Предузеће је последњу процену некретнина, постројења и опреме извршило на датум 1. јануар 2013. године и није вршило анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од њихове књиговодствене вредности, што није у складу са параграфом 31 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 4. Правилника о рачуноводственим политикама.

2) Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 72.400 хиљада динара (потраживања од купаца у бруто износу од 116.290 хиљада динара и исправка вредности потраживања од купаца у износу од 43.890 хиљада динара). Предузеће на крају извештајног периода није извршило исправку вредности у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.9.1. уз финансијске извештаје, у којој је наведено да су у оквиру основног капитала Предузећа, који је исказан у износу од 547.785 хиљада динара, исказана и вредност водоводне и канализационе мреже у износу од 219.066 хиљада динара. Евидентирање мрежа у капиталу Предузећа није у складу са чланом 42. став 4. Закона о јавној својини, којим је прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал предузећа. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11. став 2. Закона о јавној својини.



Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

8. септембар 2021. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

| | |
|--|-----------|
| 1. Резиме налаза | 8 |
| 2. Резиме датих препорука | 9 |
| 3. Мере предузете у поступку ревизије | 10 |
| 4. Захтев за достављање одазивног извештаја | 11 |



1. Резиме налаза

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

ПРИОРИТЕТ 1¹

- 1) Предузеће у Правилнику о рачуноводственим политика није утврдило праг материјалности односно шта се сматра материјално значајном грешком у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. На тај начин није могуће утврдити да ли су накнадно установљене грешке материјално значајне или нису и да ли се исправљају на терет резултата или на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване. (Напомена број 1.1.4);
- 2) У пословним књигама Предузеће није евидентирало софтвер које је направило сопственим ресурсима и које користи у раду као што су: обрачун зарада, магацинско пословање и програм за евиденцију утрошка воде. Наведени софтвер није признало у пословним књигама иако у складу са параграфом 51 МРС 38 Нематеријална имовина, интерно направљен софтвер представља интерно генерисану нематеријалну имовину, која задовољава дефиницију средства односно ресурса. (Напомена број 2.2.1.1);
- 3) Предузеће није евидентирало софтвере (рачунарске програме) на посебан рачун Софтвер и остала права, већ на рачуну Остала нематеријална имовина, што није у складу са чланом 5. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 2.2.1.1);
- 4) На рачуну Исправка вредности датог аванса, Предузеће је евидентирало обезвређење датог аванса у износу од 800 хиљада динара. Како је Предузеће у периоду након 31. децембра 2020. године потписало са примаоцем позајмице Протокол о измирењу обавезе током 2021. године, обезвређење датог аванса је требало евидентирати у складу са МРС 14 Догађаји након извештајног периода. (Напомена број 2.2.1.4.2);
- 5) Предузеће није донело писану процедуру којом се регулише благајничко пословање, иако знатан део новчаног промета остварује уплатом преко благајне. (Напомена број 2.2.1.7);
- 6) Приликом обрачуна резервисања за отпремнине, Предузеће је узело за претпоставку износ отпремнине при одласку у пензију у висини две просечне бруто зараде запосленог у моменту исплате, а не у висини у три просечне зараде како је то утврђено колективним уговором који се примењује у Предузећу. (Напомена 2.2.1.10)

ПРИОРИТЕТ 2²

- 1) У Предузећу, није успостављена интерна ревизија, чиме није поступљено у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.2);

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

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



- 2) Предузеће на крају извештајног периода није извршило исправку вредности у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало услове за обезвређење потраживања по моделу утврђивања очекиваног кредитног губитка. (Напомена број 2.2.1.5)

ПРИОРИТЕТ 3³

- 1) Последња процена некретнина, постројења и опреме извршена је са 1. јануаром 2013. године. Предузеће, у периоду после процене, није вршило анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од њихове књиговодствене вредности односно да ли је потребна даља ревалоризација, што није у складу са параграфима 31 и 34 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, којим је уређено да се ревалоризација врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода. Чланом 4. Правилника о рачуноводственим политикама, учесталост ревалоризације зависи од кретања фер вредности средстава која се ревалоризује, али тај период не може бити дужи од три године.

Због наведеног, нисмо се могли уверити да се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2020. године у износу од 579.466 хиљада динара, битно не разликује од фер вредности ових средстава на исти дан. (Напомена број 2.2.1.9).

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Водовод“, Сремска Митровица препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

У Извештају нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

- 1) да организује интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.2. - Препорука број 1)
- 2) да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања применом модела очекиваног кредитног губитка и да висину потраживања утврде у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти. (Напомена број 2.2.1.5. - Препорука број 2)

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



ПРИОРИТЕТ 3

- 1) да изврши процену некретнина, постројења и опреме у складу са параграфима 31 и 34 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.1.2. - Препорука број 3)

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, Надзорни одбор Предузећа је 29. априла 2021. године донео Одлуку број 688 којом је усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству. Правилником је уређено да се материјално значајном грешком сматра свака грешка која прелази 2% пословних прихода према финансијским извештајима за претходну годину у односу на годину у којој је грешка откривена. (Напомена 1)
- 2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило процену вредности софтвера које је направило сопственим ресурсима и евидентирало га у пословним књигама, у складу са параграфом 51 МРС 38 Нематеријална имовина. (Напомена 2.2.1.1)
- 3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило рекласификацију софтвера (рачунарски програми) на рачун Софтвер и остала права у складу са чланом 5. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.1)
- 4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило корекцију рачуна Исправка вредности датог аванса, у износу од 800 хиљада динара, у складу са МРС 14 Догађаји након извештајног периода. (Напомена 2.2.1.4.2)
- 5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 480/3 од 26. марта усвојио Правилник о благајничком пословању ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица. (Напомена 2.2.1.7)
- 6) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, евидентирање резервисања за отпремнине извршено је на онову обрачуна овлашћеног актуара који је при обрачуна користио податке из важећег колективног уговора. (Напомена 2.2.1.10)



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Водовод“, Сремска Митровица у одазивном извештају треба да исказе да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Сремска Митровица, за 2020. годину.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка. Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

| | |
|---|-----------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије..... | 14 |
| 2. Налази у поступку ревизије..... | 21 |
| 2.1. Интерна финансијска контрола..... | 21 |
| 2.2. Финансијски извештаји..... | 27 |
| 2.2.1. Биланс стања..... | 27 |
| 2.2.2. Биланс успеха..... | 51 |
| 2.2.3. Извештај о осталом резултату..... | 79 |
| 2.2.4. Извештај о токовима готовине..... | 80 |
| 2.2.5. Извештај о променама на капиталу..... | 80 |
| 2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје..... | 80 |
| 2.2.7. Потенцијалне обавезе..... | 81 |
| 3. Друга питања у поступку ревизије | 81 |



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Водовод“, Сремска Митровица основано је 1991. године као правни следбеник КРО „Сава“, Сремска Митровица.

Усклађивање са Законом о јавним предузећима извршено је Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Сремска Митровица, број 1661 од 27. октобра 2016. године.

Упис у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 14643/2005 од 22. априла 2005. године.

Регистрована претежна делатност Предузећа је 36.00 - Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне делатности, Предузеће обавља и делатности:

- 37.00 - Уклањање отпадних вода дренажом, канализацијом, одводним каналима или на други начин, одржавање канализације и канала за отпадне воде,
- 42.21 - Изградња цевовода,
- 43.22 - Постављање водоводних и канализационих система и
- 71.12 - Инжењерске делатности и техничко саветовање.

Предузеће је привредни субјект који има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима на тржишту, у складу са Законом о јавним предузећима. Оснивач Предузећа је Град Сремска Митровица, који поседује 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

Функцију директора обавља вршилац дужности, именован Решењем Скупштине Града Сремска Митровица број 023-68/2016-I од 26. јула 2016. године. У периоду од 2016. до краја 2020. године, за исто лице, Скупштина града Сремска Митровица као оснивач Предузећа је четири пута доносила решења о именовању и разрешењу са функције вршиоца дужности.

Пуно пословно име је Јавно комунално предузеће „Водовод“, Сремска Митровица. Скраћено пословно име је ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица.

Матични број Предузећа је 08234779. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 100791615.

Седиште Предузећа је у Сремској Митровици, улица Стари шор број 114.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2020. годину, разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у току 2020. године био је 166 (у 2019. години 165).

На дан 31. децембра 2020. године број запослених је био 166.



Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁴, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, који је замењен Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у средње правно лице и као такво определило се да примењује МРС и МСФИ (пуне стандарде).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁵. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Надзорни одбор је, Одлуком број 917 од 21. јуна 2021. године, усвојио годишње финансијске извештаје за 2020. годину.

Упоредни подаци

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

Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству број 458 од 27. фебруара 2014. године уређени су организација рачуноводственог система, пословне књиге и вођење пословних књига и интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа, интерне рачуноводствене контроле, усклађивање пословних књига и усаглашавање потраживања и обавеза, чување рачуноводствених исправа и одговорност за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 62/13, 30/18 и 73/19

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14



Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике уређене су Правилником о рачуноводственим политикама, који је заведен под деловодним бројем 459 од 27. фебруара 2014. године. Правилником се уређују рачуноводствене политике Предузећа у складу са захтевима Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) односно Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

Нематеријална имовина

Под нематеријалном имовином подразумева се немонетарна имовина без физичке супстанце која се може идентификовати. Таква имовина може да се издвоји и користи и настала је из уговорних или законских права.

Нематеријална имовина почетно се мери (признаје) по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини набавна цена, увећана за порезе, царине и друге директне трошкове који се могу приписати средству које се припрема за употребу, умањена за одобрене попусте и рабате.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се евидентира по својој набавној вредности (цени коштања) умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина.

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се метода пропорционалног отписивања. На датум сваког биланса врши се провера преосталог века коришћења нематеријалног улагања. За нематеријална улагања са неограниченим роком употребе за која се не обрачунава амортизација, на дан биланса врши се провера њихове обезвређености.

Нематеријална улагања сврставају се у следеће групе:

- рачунарски софтвер – стопа 25%, корисни век трајања 4 године,
- улагања у развој – по процени, на основу документације,
- трајна права коришћења и
- остало - по процени, на основу документације.

Сврставање нематеријалног улагања у одговарајућу групу врши руководилац рачуноводства.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема почетно се признају по набавној вредности, која се састоји од набавне цене, увећане за све зависне трошкове набавке и умањене за трговинске попусте и рабате.

Као ставке некретнина, постројења и опреме признају се она материјална средства чији је век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да цена коштања није виша од тржишне цене.



У некретнине, постројења и опрему разврставају се и алат и инвентар чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку надлежног органа.

Накнадна улагања у вези са ставком некретнина, постројења и опреме, која имају за последицу побољшање стања средстава изнад његовог процењеног стандардног учинка, продужење корисног века употребе, повећање његовог капацитета и слично укључују се у књиговодствену вредност те ставке, корекцијом набавне и исправке вредности или само корекцијом исправке вредности. Оваква улагања сматрају се инвестицијом.

Улагања по основу текућег одржавања признају се као расход периода у коме су настали.

После почетног признавања, све некретнине, постројења и опрема, одмеравају се по ревалоризованом износу, који се утврђује на активном тржишту од стране професионално оспособљених институција или у сопственој режији, а који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације, умањену за исправку вредности и акумулиране губитке услед умањења вредности.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме врши се или корекцијом набавне и исправке вредности или корекцијом само исправке вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава применом пропорционалане методе на ревалоризовану вредност умањену за резидуалну вредност током процењеног корисног века трајања. Земљиште се не амортизује.

Корисни век употребе средстава и резидуална вредност се проверавају и по потреби коригују на датум сваког биланса.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се средства ставе у употребу.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа утврђених на основу процењеног корисног века трајања:

| Ред. бр. | Назив | Корисни век трајања | Стопа амортизације у % |
|----------|--|---------------------|------------------------|
| 1. | Земљиште | | нула |
| 2. | Зграде, резервоари, црпне станице и филтер поља | 50 | 2,00 |
| 3. | Водоводна и канализациона мрежа | 50 | 2,00 |
| 4. | Бунари и каптаже | 30 | 3,33 |
| 5. | Постројења за прераду воде | 25 | 4,00 |
| 6. | Постројења за пречишћавање отпадних вода | 25 | 4,00 |
| 7. | Остали грађевински објекти | 25 | 4,00 |
| 8. | Теретна возила и радне машине | 20 | 5,00 |
| 9. | Путничка возила | 15 | 6,66 |
| 10. | Електроководови и електроормани | 15 | 6,66 |
| 11. | Утапајуће, хоризонталне, вертикалне и остале пумпе | 10 | 10,00 |
| 12. | Компјутери, електроопрема и алат | 5 | 20,00 |
| 13. | Мерачи протока | 10 | 10,00 |
| 14. | Лабораторијска опрема | 10 | 10,00 |
| 15. | Канцеларијски намештај | 10 | 10,00 |

За средства која подлежу обрачуну амортизације тестирање на умањење њихове вредности врши се када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива. Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве



вредности. Надокнадива вредност је вредност већа од фер вредности средства умањена за трошкове продаје и употребне вредности.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани (учешћа у капиталу других правних лица, хартије од вредности расположиве за продају и други дугорочни пласмани – кредити и зајмови, хартије од вредности које се држе до доспећа и сл.) почетно се одмеравају по набавној вредности.

После почетног признавања и одмеравања, сва финансијска средства поново се одмеравају по фер вредности, осим средстава са фиксним роком доспећа која се вреднују по основу амортизованог трошка коришћењем методе ефективне каматне стопе.

У случају да су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса ова средства се класификују као краткорочна средства.

Залихе

Залихе обухватају: материјал, резервне делове, аутогуме, заштитну опрему, алат и ситан инвентар и плаћене авансе за залихе и услуге.

Залихе које се набављају од добављача приликом почетног признавања вреднују се по набавној вредности. Залихе материјала настале као сопствени учинак Предузећа вреднују се по цени коштања.

Набавну вредност залиха, поред фактурне вредности добављача, чине и директни зависни трошкови набавке, умањени за попусте и рабате. Директним зависним трошковима набавке сматрају се: царине и друге увозне дажбине, трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности, шпедитерске и посредничке услуге и други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију које је руководство предвидело.

Трошкови позајмљивања не укључују се у набавну вредност односно цену коштања залиха.

Обрачун излаза, односно утрошка залиха врши се по ФИФО методи - прва улазна - прва излазна.

На датум биланса, залихе материјала се вреднују по набавној вредности или цени коштања, у зависности која је од ове две вредности нижа.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочни пласмани обухватају пласмане у кредите, хартије од вредности намењене продаји и остале краткорочне пласмане.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство Предузећа.

У случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис се у целини или делимично врши директним отписивањем (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

Служба рачуноводства је дужна да до 20-ог у месецу достави Служби за правне, кадровске и опште послове, списак свих дужника Предузећа.



Служба за правне, кадровске и опште послове је дужна да, истог дана по објављивању у „Службеном гласнику РС“, Службу финансијско комерцијалних послова писмено извести о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, тј. дужником Предузећа.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Директора финансијско комерцијалних послова, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Готовина и еквиваленти готовине

Готовина обухвата готовину у благајни, депозите по виђењу и краткорочне депозите у банкама.

Еквиваленти готовине су краткорочна, високоликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и која су предмет безначајног утицаја ризика од промене вредности.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за судске спорове, резервисања за отпремнине и друга резервисања настала као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити.

Резервисања по основу судских спорова врше се на предлог Службе за правне, кадровске и опште послове. Одлуку о резервисању за судске спорове доноси директор.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

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

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

Резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену.

Обавезе из пословања

Обавезе се признају када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да ће износ по коме ће уследити измирење, моћи поуздано измирити.

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности.

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности. Разлике између оствареног прилива и износа отплата, признају се у Билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико доспевају на наплату у периоду дужем од годину дана од датума биланса. У том случају обавезе се класификују као дугорочне.

Текући и одложени порез

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настају између пореске основице средстава и



обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама које су на снази до датума биланса и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет добити.

Државна давања

Државна давања, било новчана или неновчана, признају се по фер вредности тек када је давање примљено, добијено и када је извесно да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима.

Државно давање се признаје на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима Предузеће признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Додељивања повезана са средствима ће бити третирана као одложени приход (пасивно временско разграничење).

Приходи

Приходи се исказују по фер вредности примљеног износа средстава или потраживања по основу продаје роба, производа или услуга у току уобичајеног пословног циклуса Предузећа. Приход се исказује умањен за порез на додату вредност, дате попусте, рабате и вредност враћених производа и роба.

Приходи се признају у тренутку када се роба или производ испоручи купцу, односно када су сви ризици и користи по основу испоручених добара пренети на купца, и када се његов износ може поуздано утврдити.

Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

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

Неопходно је супротставити одговарајуће приходе и расходе. Уколико није могуће са одговарајућом сигурношћу квантификовати будуће супротстављене расходе, признавање прихода треба одложити.

Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа (укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала трошкове зарада и накнада зарада, остале личне расходе, трошкове амортизације и резервисања и остале пословне расходе независно од момента плаћања) и губитке (смањење економске користи).

Расходи се признају и исказују у билансу успеха када смањење будућих економских користи, које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза, може поуздано да се измери.

Када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност с приходом може да се установи само у ширем смислу или посредно, расходи се признају у билансу успеха путем системске и разумне алокације.



Расход се одмах признаје у билансу успеха када издатак не доноси никакве будуће економске користи или када нека ставка престане да испуњава услове за признавање у билансу стања као средство.

Расход се такође признаје у билансу успеха у случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

Обелодањивања

Директор финансијско комерцијалних послова је дужан да у складу са захтевима свих релевантних Међународних рачуноводствених стандарда пропише обелодањивања која ће се вршити у финансијским извештајима Предузећа.

Исправка фундаменталних грешака

За исправку фундаменталних грешака користи се основни поступак предвиђен МРС 8 Нето добитак или губитак, фундаменталне грешке и промене рачуноводствених политика.

Откривена неправилност: Предузеће у Правилнику о рачуноводственим политика није утврдило праг материјалности односно шта се сматра материјално значајном грешком у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. На тај начин није могуће утврдити да ли су накнадно установљене грешке материјално значајне или нису и да ли се исправљају на терет резултата или на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Предузета мера број 1: Надзорни одбор Предузећа је 29. априла 2021. године донео Одлуку број 688 којом је усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству. Новодонетим Правилником уређено је да се материјално значајном грешком сматра свака грешка која прелази 2% пословних прихода према финансијским извештајима за претходну годину у односу на годину у којој је грешка откривена. Правилник се примењује почев од финансијских извештаја за 2020. годину.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷, финансијско управљање и контрола утврђено је као систем политика, процедура и активности које успоставља руководилац организације, а којим се управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери, да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15, 99/16 и 113/17

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- 3) добро финансијско управљање и
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење,
- процена и управљање ризицима,
- контролне активности (контролни поступци),
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Систем финансијског управљања и контроле Предузећа обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

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

Директор Предузећа је 23. марта 2016. године донео Правила пословног понашања запослених у ЈКП „Водовод“, Сремска Митровица, документ заведен под бројем 541, у коме су утврђена општа правила понашања запослених при обављању послова и радних задатака, понашања према корисницима услуга Предузећа, колегама, руководиоцима и другим запосленима, односа према имовини, поступања са информацијама, одговорности и лојалности Предузећу и заштите јавног интереса.

У документима Дугорочни план пословне стратегије и развоја ЈКП „Водовод“ за период 2017.-2027. година, број 420 од 3. марта 2017. године и Средњорочни план пословне стратегије и развоја ЈКП „Водовод“ за период 2017.-2021. године, број 419 од 3. марта 2017. године, дефинисани су стратешки правци развоја и унапређења основних делатности, рада и организације Предузећа, инвестициона, ценовна и кадровска политика и мере за реализацију истих.

Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној 29. новембра 2019. године донео Одлуку о усвајању Програма пословања Предузећа за 2020. годину.

Сагласност на донети Програм пословања за 2020. годину дала је Скупштина Града Сремска Митровица, Решењем о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Водовод“, Сремска Митровица за 2020. годину, број 023-168/2019-I од 23. децембра 2019. године.

Измене и допуне Програма пословања за 2020. годину, Надзорни одбор усвојио је Одлуком Надзорног одбора од 24. септембра 2020. године. Сагласност на измене и допуне дала је Скупштина града Сремска Митровица Решењем број 023-105/2020-I дана 30. септембра 2020. године.



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

Правилником о унутрашњој организацији у ЈКП „Водовод“ и систематизацији радних места, број 606 од 31. марта 2016. године уређени су унутрашња организација рада, радна места, број извршилаца, услови за распоређивање на радна места, радна места на која се могу распоређивати инвалиди рада и вршити пријем приправника. За свако радно место утврђен је назив радног места према садржају претежних послова, опис послова радног места, општи и посебни услови за заснивање радног односа, специфичности радног места (сменски рад, обавеза одазивања на позив за рад), одговорност за извршавање послова и друга питања од значаја за унутрашње уређење и организовање рада у Предузећу.

Саставни делови Правилника су Прилог број 1 – Систематизација са називима радних места, захтеваном стручном спремом и другим посебним условима, бројем извршилаца, описом послова радних места и вредновањем послова радног места и Организациона шема Предузећа.

Организациону структуру Предузећа чине радне јединице у оквиру којих су организоване секције, службе и групе према функционалној сродности послова односно сродности послова по предмету и садржају рада:

1. Производња воде која у свом саставу има службе: диспечере-оператере, службу електро одржавања, службу машинског одржавања, лабораторију, технолошки сектор и црпне станице.

2. Изградња и одржавање водоводне и канализационе мреже коју чине: секција изградње и одржавања водоводне и канализационе мреже, група за проналажење кварова и мерење параметара дистрибутивне мреже, машински возни парк и машинска радионица.

3. Заједничке службе које обухватају службу финансијско-комерцијалних послова, јавне набавке, информациони систем, пројектни биро и кориснички сервис.

Од 2016. године више пута су вршене измене усвојеног Правилника доношењем Правилника о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији у ЈКП „Водовод“ и систематизацији радних места. Током 2020. године в.д. директора донео је три правилника о изменама и допунама, који се углавном односе на гашење радних места, измене захтеваног степена стручне спреме, коефицијената и броја извршилаца за поједина радна места.

Статус вршиоца дужности директора

Вршилац дужности директора Предузећа, именован је Решењем Скупштине Града Сремска Митровица о именовању вршиоца дужности директора ЈКП „Водовод“ Сремска број 023-68/2016-I од 26. јула 2016. године.

Дана 4. августа 2017. године, Скупштина Града Сремска Митровица донела је Решење о разрешењу са функције вршиоца дужности директора ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица број 023-113/2017-I. Истог дана, Скупштина Града Сремска Митровица донела је и Решење о именовању вршиоца дужности директора ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица број 023-119/2017-I.

Дана 24. августа 2018. године, Скупштина Града Сремска Митровица донела је Решење о разрешењу са функције вршиоца дужности директора ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица број 023-93/2018- I. Истог дана Истог дана, Скупштина Града Сремска



Митровица донела је и Решење о именовану вршиоца дужности директора ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица број 023-94/2018-І.

Дана 22. августа 2019. године, Скупштина Града Сремска Митровица донела је Решење о разрешењу са функције вршиоца дужности директора ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица број 023-121/2019-І. Истог дана, Скупштина Града Сремска Митровица донела је и Решење о именовану вршиоца дужности директора ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица број 023-122/2019-І.

Дана 27. новембра 2020. године, Скупштина Града Сремска Митровица донела је Решење о разрешењу са функције вршиоца дужности директора ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица број 023-129/2020-І. Истог дана, Скупштина Града Сремска Митровица донела је и Решење о именовану вршиоца дужности директора ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица број 023-122/2020-І.

Сва наведена решења о именовану и разрешењу са функције вршиоца дужности директора које је доносила Скупштина Града Сремска Митровица као оснивач Предузећа, односе се на исто лице.

Чланом 52. став 1. Закона о јавним предузећима прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурсном. Ставом 2. истог члана прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора јавног предузећа не може бити дужи од једне године.

Именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Сремска Митровица што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима.

2) Процена и управљање ризицима

Управљање ризицима је процес утврђивања, процењивања и праћења ризика, узимајући у обзир циљеве Предузећа као и предузимање потребних активности у сврху смањења ризика и повећања успешности рада Предузећа и његових организационих делова.

Предузеће је донело акциони план - план активности за успостављање система за финансијско управљање и контролу, број 176 од 30. јануара 2017. године. У циљу реализације и успостављања система финансијског управљања и контроле, Предузеће је закључило уговор са „Севои група“ доо, Београд, број 982-4 од 15. децембра 2016. године.

В.д. директора донео је 30. јануара 2017. године Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број 177 и Одлуку о образовању радне групе, број 178 за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима.

Дана 18. маја 2017. године сачињен је, са „Севои група“ доо, Београд, Записник о примопредаји пројекта Успостављање система финансијског управљања и контроле, са документима у електронском облику:

1. Општи део – Изјава о мисији, визији и циљевима и Акциони план;
2. Мапа пословних процеса са чек листама одговорности за пословне процесе: НАССР процеси, процеси финансијског управљања, процеси финансијског пословања, јавних набавки, општих послова, рачуноводства, прихода, расхода, управљања пројектима и процеси управљања стратегијом;
3. Регистар ризика и



4. Стратегија управљања ризицима.

Стратегијом управљања ризицима су обухваћени: сврха и циљеви управљања ризицима у Предузећу, процес управљања ризицима, улога, овлашћења и одговорности директора, руководиоца и запослених у процесу управљања ризицима, комуникација и обука запослених, кључни показатељи успеха и праћење и провера процеса управљања ризицима у Предузећу.

Мапе пословних процеса за наведене групе пословних процеса садрже назив, шифру и руководиоца организационе јединице, носиоца (одговорно лице), назив и циљ пословног процеса, кратак опис пословног процеса и ризике који се могу јавити у пословном процесу, везе са другим пословним процесима/процедурама, ресурсе за остваривање пословног процеса и шифру и назив процедуре.

Регистар ризика садржи шифре и назив ризика, власника ризике, вероватноћу, утицај и величину ризика изражену у бодовима, мере отклањања и особу која је задужена за отклањање и три датума за мерење ризика.

Директор Предузећа донео је Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из Листе процеса, број 892 од 18. маја 2017. године.

3) Контролне активности

Контролне активности чине писане политике и процедуре које руководство успоставља у писаном облику, са циљем да се предузму мере и одговарајуће радње ради смањења ризика који могу настати и угрозити циљеве Предузећа у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Ове активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију попут процедура за ауторизацију и одобрење, расподелу дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола), контроле над приступом ресурсима и евиденцијама, верификације, усклађеност, контрола оперативног учинка, контрола пословања, процеса и активности и надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

У циљу успостављања контролних активности, Предузеће је донело низ правилника и интерних аката као што су: Правилник о рачуноводству, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о службеним путовањима, Правилник о коришћењу бизнис платних картица, Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона, Правилник о употреби моторних возила и радних машина, Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације, Правилник о безбедности информационо-комуникационог система ЈКП „Водовод“, Сремска Митровица.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променама, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују.

Примарни циљ рачуноводствено информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће



обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Са добављачем „Прогрес“ сзр, Шид закључен је уговор о одржавању апликативног софтвера, број 22 од 6. јануара 2017. године. Предмет уговора су услуге одржавања апликација: финансијско књиговодство (главна књига), основна средства и материјално књиговодство. Остале апликације су развијене сопственим ресурсима: обрачун зарада, апликација за евиденцију потрошача и утрошка воде, магацинско пословање, евиденција радних сати.

У Предузећу је запослено једно лице - инжењер за развој информационих система и аутоматизације, који је информационо техничка подршка запосленима у Предузећу. Исто лице је ангажовано и за одржавање рачунарске мреже.

На пословима у рачуноводству је запослен шеф рачуноводства и три извршиоца.

У поступку ревизије је утврђено да софтверске апликације нису међусобно повезане односно интегрисане, већ су одвојене и обједињују се кроз главну књигу ручним налозима.

Сачињавање одређених извештаја на основу унетих података није могуће урадити аутоматски из апликација, већ је потребно додатно ангажовање запосленог инжењера који податке из више извора спаја, филтрира и прави извештаје према задатим параметрима.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.

Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину и 2020. годину доставило, у прописаном року, Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸.

Интерна ревизија

Чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, као и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиоца корисника јавних средстава.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је прописано Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.⁹

Правилником су уређени начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава, а један од начина је и обављање интерне ревизије од стране јединице

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Дописом број 400-164/2012 од 3. августа 2012. године, Предузеће се обратило оснивачу ради заузимања става у вези успостављања интерне ревизије, пошто је као корисник јавних средстава у обавези да успостави интерну ревизију на начин прописан Правилником.

Откривена неправилност: У Предузећу, није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Изостанак активности интерне ревизије која пружа независно објективно управљање може да има утицаја на ефикасност остварења циљева Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да организује интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је члановима 16. до 18. Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰ (у даљем тексту: Правилник о попису).

ЈКП „Водовод“, Сремска Митровица, процедуре вршења пописа имовине и обавеза, ближе је уредило одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа, број 1893 од 13. новембра 2015. године.

Надзорни одбор Предузећа је, позивајући се на одредбе наведених прописа, донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 1443/5 од 26. новембра 2020. године. Одлуком се одређује спровођење редовног и потпуног годишњег пописа имовине и обавеза Предузећа, образовање пописних комисија, рок за вршење пописа и достављање извештаја о извршеном попису са пописним листама в.д. директору најкасније до 19. јануара 2021. године. Одлуком су одређене четири комисије за попис:

- 1) комисија за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме,
- 2) комисија за попис залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и ауто гума,
- 3) комисија за попис залиха алата, заштитне опреме и алата у употреби и
- 4) комисија за попис готовинских еквивалената и готовине, стања на текућима рачунима, дугорочних финансијских пласмана, датих аванса, краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



Решењима број 1447, 1448, 1449 и 1450 од 26. новембра 2020. године одређени су предмет и временско трајање пописа, као и обавезе одговорних лица у вези пописа. У свим комисијама именован је председник, два члана комисије и један заменик.

На основу Одлуке Надзорног одбора о годишњем попису, в.д. директора Предузећа је донео Упутство за рад комисија за попис, број 1451 од од 26. новембра 2020. године. Упутством су уређени послови које комисије за попис обављају, у којем периоду се ови послови обављају, припремне радње које су дужне да обаве одређене службе у Предузећу као и лице из службе рачуноводства, одговорно за организацију пописа и помоћ пописним комисијама. Обавеза примењивања упутстава се односи на запослене који су решењем директора именовани за чланове пописних комисија, запослене коју одговорни руковооцима материјалних и новчаних вредности које се пописују и руководиоце организационих јединица надлежних за финансијско пословање Предузећа.

На основу Упутства, комисије су сачиниле планове рада који обухватају предвиђене активности и њихову динамику у току пописа.

Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису имовине и обавеза уз које су приложиле пописне листе са предлозима за утврђене расходе, мањкове и вишкове.

Извештаји и предлози пописних комисија о попису имовине и обавеза са стањем на 31. децембар 2020. године, усвојени су у целости, без примедби на 55. седници Надзорног одбора одржаној 29. јануара 2021. године.

Настали мањак евидентиран је на терет Предузећа, а вишак у корист укупних прихода Предузећа. Резултати пописа евидентирани су налогом за књижење број 10/1019 од 31. децембра 2020. године.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 10.996 хиљада динара по садашњој вредности на дан 31. децембра 2020. године и односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 162 | - |
| Остала нематеријална имовина | 10.834 | 8.540 |
| Укупно: | 10.996 | 8.540 |

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

| ОПИС | Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | Остала нематеријална имовина | Укупно нематеријална имовина |
|--------------------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Набавна вредност | | | |
| Стање 1. јануара 2020. године | - | 14.840 | 14.840 |
| Пренос са рачуна на рачун | 6.646 | (6.646) | - |
| Набављено у току године | - | 3.142 | 3.142 |



| ОПИС | Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | Остала нематеријална имовина | Укупно нематеријална имовина |
|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Повећања по основу евидентирања софтвера израђеног у сопственој режији | 45 | - | 45 |
| Расход по накнадном попису | (3.922) | - | (3.922) |
| Корекција | (2) | | (2) |
| Стање 31. децембра 2020. године | 2.767 | 11.336 | 14.103 |
| Исправка вредности | | | |
| Стање 1. јануара 2020. године | - | 6.300 | 6.300 |
| Амортизација за 2020. годину | 227 | 502 | 729 |
| Пренета амортизација из претходних година по основу преноса са рачуна на рачун набавне вредности | 2.378 | (2.378) | - |
| Амортизација расход | | (3.922) | (3.922) |
| Стање 31. децембра 2020. године | 2.605 | 502 | 3.107 |
| Садашња вредност | | | |
| 31. децембра 2020. године | 162 | 10.834 | 10.996 |
| 31. децембра 2019. године | - | 8.540 | 8.540 |

Амортизација нематеријалне имовине обрачуната је за 2020. годину у укупном износу од 729 хиљада динара.

2.2.1.1.1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права

Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права, обухватају софтвере и лиценце и исказани су у укупној набавној вредности од 2.767 хиљада динара и исправци вредности од 2.605 хиљада динара.

На рачуну су евидентирани: Auto Cad, Office Windows, ГИС (Географско Информациони Систем), софтвер за управљање потисним пумпама, софтвер за Scada апликацију и софтверске апликације за евиденцију утрошка воде, обрачун зарада и магацинску евиденцију направљени сопственим ресурсима.

Откривена неправилност: Предузеће у пословним књигама није евидентирало софтвер у вредности од 45 хиљада динара, које је направило сопственим ресурсима и које користи у раду: обрачун зарада, магацинско пословање и програм за евиденцију утрошка воде. Наведени софтвер није признало у пословним књигама иако у складу са параграфом 51 МРС 38 Нематеријална имовина, интерно направљен софтвер представља интерно генерисану нематеријалну имовину, које задовољава дефиницију средства односно ресурса.

Предузета мера број 2: Предузеће је извршило процену вредности софтвера које је направило сопственим ресурсима (апликација за обрачун зарада, за магацинску евиденцију и евиденцију утрошка воде) и налогом за књижење број 1030 од 31. децембра 2020. године евидентирало у пословним књигама, у складу са параграфом 51 МРС 38 Нематеријална имовина.



2.2.1.1.1. Остала нематеријална имовина

Остала нематеријална имовина, исказана је у укупној набавној вредности од 11.336 хиљада динара и исправци вредности од 6.531 хиљада динара.

На рачуну Остала нематеријална имовина евидентирани су: право прикључења (прикључак) на дистрибутивни електроенергетски систем, елаборат о зонама санитарне заштите и два елабората о хидрогеолошким истраживањима, акциони план за достизање граничних вредности материја у води, план заштите од пожара, процена ризика радних места, процена ризика заштите личне имовине и пословања и процена ризика од катастрофа.

Повећање вредности остале нематеријалне имовине у 2020. години у износу од 3.142 хиљаде динара односи се на:

- елаборат о резервама подземних вода за потребе добијања права на експлоатациони простор у износу од 2.167 хиљада динара по фактури добављача „Хидрогеоцентар“ доо, Лештане,
- акт о процени ризика заштите лица, имовине и пословања у износу од 480 хиљада динара по фактури добављача „ВДХ систем“ доо, Нови Сад и
- акт о процени ризика од катастрофа у износу од 495 хиљада динара по фактури добављача Институт за интегрисану безбедност „Заштита Превентива“ доо, Нови Сад.

Откривена неправилност: Предузеће није евидентирало софтвере (рачунарске програме) на посебан рачун Софтвер и остала права, већ на рачуну Остала нематеријална имовина, што није у складу са чланом 5. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹. Набавна вредност софтвера је 6.646 хиљада динара, исправка вредности 2.378 хиљада динара.

Предузета мера број 3: Предузеће је налогом за књижење број 1027 од 31. децембра 2020. године извршило рекласификацију софтвера (рачунарске програме) на рачун Софтвер и остала права у складу са чланом 5. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембра 2020. године исказане су по садашњој вредности у износу од 579.466 хиљада динара.

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Земљиште | 21.166 | 21.166 |
| Грађевински објекти | 378.692 | 384.994 |
| Постројења и опрема | 173.674 | 178.291 |
| Некретнине, постројења и опрема у припреми | 5.934 | 4.176 |
| Укупно: | 579.466 | 588.627 |

Према Правилнику о рачуноводственим политикама, некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се, уколико испуњавају услове да буду призната као

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/20



средство, приликом почетног признавања вреднују по својој набавној вредности односно цени коштања.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се накнадно вреднују применом модела ревалоризације. Овај метод подразумева њихово исказивање по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке од умањења вредности. Према Правилнику учесталост ревалоризације зависи од кретања фер вредности средстава која се ревалоризују, али овај период не може бити дужи од три године.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава применом пропорционалне методе, док се земљиште не амортизује.

Табела број 4. Стање и промене на земљишту, некретнинама и опреми (НПО)

-у хиљадама динара

| О П И С | Земљи- ште | Грађе- вински објекти | Постројења и опрема | НПО у припреми | Укупно |
|--|---------------|-----------------------------|------------------------|-------------------|------------------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ | | | | | |
| Стање 1. јануара 2020. године | 21.166 | 673.754 | 390.007 | 6.853 | 1.091.780 |
| Директна повећања | - | - | 21.617 | 1.758 | 23.375 |
| Пренос са инвестиција у току | - | 15.836 | - | - | 15.836 |
| Остала смањења | - | (4.860) | (7.362) | - | (12.222) |
| Стање 31. децембра 2020. године | 21.166 | 684.730 | 404.262 | 8.611 | 1.118.769 |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | | - |
| Стање 1. јануара 2020. године | - | 288.760 | 211.716 | 2.677 | 503.153 |
| Амортизација за 2020. годину | - | 20.757 | 25.934 | - | 46.691 |
| Остала смањења | - | (3.479) | (7.062) | - | (10.541) |
| Стање 31. децембра 2020. године | - | 306.038 | 230.588 | 2.677 | 539.303 |
| САДАШЊА ВРЕДНОСТ | | | | | - |
| 31. децембра 2020. године | 21.166 | 378.692 | 173.674 | 5.934 | 579.466 |
| 31. децембра 2019. године | 21.166 | 384.994 | 178.291 | 4.176 | 588.627 |

Преиспитивање фер вредности

У Правилнику о рачуноводственим политикама, у члану 5. Предузеће се определило да некретнине, постројења и опрему вреднује по моделу ревалоризације. Ревалоризација треба да се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност не разликује од оне вредности која би била утврђена коришћењем фер вредности на крају извештајног периода. Фер вредност некретнина, постројења и опреме утврђује се проценом.



Последњу процену вредности некретнина, постројења и опреме извршило је Предузеће за економско-финансијске анализе „Factis“ доо, Београд, са стањем на дан 1. јануар 2013. године.

Процена је извршена у циљу утврђивања и регистрације основног капитала Предузећа. У акту о процени је наведено да су процењене вредности утврђене на основу књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2012. године, процењених вредности земљишта које до тада није било евидентирано у пословним књигама, као и исправци вредности једног грађевинског објекта (уместо објекат Машинска база унети су објекти Гаража и магацин и објекат Прилазни пут). Процењена вредност некретнина, постројења и опрема са новопроцењеним некретнинама износила је 593.135. хиљада динара.

У књиговодственој вредности некретнина, постројења и опреме, била су садржана и повећања по основу претходних процена у укупном износу од 375.074 хиљаде динара, која су претходно биле евидентирани на рачуну 330 Ревалоризационе резерве.

Откривена неправилност: Предузеће, у периоду након 2013. године, није вршило анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од њихове књиговодствене вредности односно да ли је потребна даља ревалоризација.

Параграфима 31 и 34 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, дефинисано је да се ревалоризација врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода. И у случају када су кретања фер вредности некретнина постројења и опреме незнатна, неопходно је да се ставке ревалоризују на сваких три до пет година.

Чланом 4. Правилника о рачуноводственим политикама, учесталост ревалоризације зависи од кретања фер вредности средстава која се ревалоризује, али тај период не може бити дужи од три године.

Због наведеног нисмо се могли уверити да се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2020. године у износу од 579.466 хиљада динара, битно не разликује од фер вредности ових средстава на исти дан.

Ризик: Уколико се периодично не врши утврђивање фер вредности некретнине постројења и опреме у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, постоји ризик од прецењивања или потцењивања имовине Предузећа.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да изврши процену некретнина, постројења и опреме у складу са параграфима 31 и 34 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама.

2.2.1.2.1. Земљиште

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембра 2020. године, на рачуну - Земљиште исказало вредност у износу од 21.166 хиљада динара, који чини земљиште под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте и пољопривредно земљиште.

Земљиште је евидентирано по броју катастарске парцеле, површини, адреси, врсти земљишта, власнику и вредности.

Предузеће фактички користи земљиште на коме нису решени имовинско правни односи. Коришћење земљишта је наслеђено од правног претходника предузећа КРО „Сава“, Сремска Митровица. Увидом у листове непокретности, констатује се да је на земљишту уписано право својине у корист различитих правних и физичких лица: Града



Сремска Митровица, Српске православне црквене општине, Националног парка Фрушка гора, Републике Србије и Министарства за пољопривреду, шумарство и водопривреду.

2.2.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 378.692 хиљаде динара на дан 31. децембра 2020. године чине:

Табела број 5. Структура грађевинских објеката - садашња вредност

| Назив | 31. децембар 2020. године |
|---------------------|------------------------------|
| Водоводна мрежа | 246.909 |
| Канализациона мрежа | 30.565 |
| Управна зграда | 4.080 |
| Црпне станице | 8.652 |
| Бунари и резервоари | 50.004 |
| Остало | 38.482 |
| Укупно: | 378.692 |

-у хиљадама динара-

Повећање и умањење вредности грађевинских објеката

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 15.836 хиљада динара обухвата улагања која се односе на:

- изградњу водоводне мреже у насељеном месту Равње – III фаза у износу 8.006 хиљада динара - 6.435 хиљада динара из донација (Напомена 2.2.1.12.6) и 1.571 хиљада динара из сопствених средстава (Напомена 2.2.2.2.1);
- реконструкцију водоводне мреже у Улици мачвански кеј у Мачванској Митровици у износу од 2.974 хиљада динара;
- замену пумпних агрегата и цевних веза у машинском делу фекалне црпне станице и око објекта до конекције са збирним челичним потисом у износу од 2.973 хиљада динара по факури добављача „Energy ltd“ доо, Нови Сад;
- изградња водоводне мреже од црпне станице „Чалма“ до црпне станице „Дивош“ у износу од 1.505 хиљада динара и
- реконструкцију водоводне мреже на кружној раскрсници у Улици Марка Аурелија у Сремској Митровици у износу од 378 хиљада динара.

Умањење вредности грађевинских објеката у износу од 4.860 хиљада динара набавне вредности, 3.479 хиљада динара исправке вредности и 1.381 хиљада динара садашње вредности односи се на расход извршен на основу Предлога комисије за попис некретнина, постројења и опреме који је део Извештаја Комисије број 68 од дана 15. јануара 2021. године. Расходовани су следећи грађевински објекти:

- три система водоводних мрежа чија је набавна вредност 2.169 хиљада динара исправка вредности 1.390 хиљада динара и садашња вредност 778 хиљада динара;
- пет система фекалних канализација чија је набавна вредност 1.720 хиљада динара, исправка вредности 1.402 хиљада динара и садашња вредност 318 хиљада динара;
- два бушена бунара чија је набавна вредност 815 хиљада динара, исправка вредности 580 хиљада динара и садашња вредност 235 хиљада динара и
- један сабирни резервоар чија је набавна вредност 155 хиљада динара, исправка вредности 105 хиљада динара и садашња вредност 50 хиљада динара.



Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2020. годину у укупном износу од 20.757 хиљада динара.

2.2.1.2.3. Постројења и опрема

Табела број 6. Структура постројења и опреме - садашња вредност

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|---------------------------------------|------------------------------|--|
| | 31. децембар 2020. године | |
| Опрема за прераду и дистрибуцију воде | 61.614 | |
| Опрема за канализацију | 31.175 | |
| Возила, машине и транспортне траке | 60.419 | |
| Пумпе и компресори | 13.872 | |
| Рачунари и електронска опрема | 1.586 | |
| Остала опрема | 5.008 | |
| Укупно: | 173.674 | |

Повећање и смањење вредности опреме

Повећање вредности постројења и опреме у износу од 21.617 хиљада динара обухвата улагања која се односе на:

- ревитализација хлорогена – уређаја за дезинфекцију воде, укупне вредности 7.513 хиљада динара, по основу две фактуре добављача „Сигма“ доо, Кула;
- два теретна возила од добављача Ауто центар „Радосављевић“, Сремска Митровица укупне вредности 4.980 хиљада динара;
- једна потапајућа пумпа од добављача „Мерис“ доо, Београд укупне вредности 2.860 хиљада динара;
- опрема за уклањање арсена у Сремској Рачи од добављача „Сигма“ доо, Кула укупне вредности 2.493 хиљаде динара;
- две центрифугалне пумпе укупне вредности 1.102 хиљаде динара, три бунар пумпе укупне вредности 962 хиљаде динара и један електро орман вредности 491 хиљаде динара од добављача „Елевод ремонт“ доо, Ветерник;
- мрежну опрему од добављача „Кендин“, Мачванска Митровица укупне вредности 499 хиљада динара;
- пластични резервоар од добављача „АС Пласт Срећковић“ доо, Осечина укупне вредности 395 хиљада динара;
- пумпа за претакање од добављача „Хидросанитас“ доо, Београд укупне вредности 219 хиљада динара;
- апарат за резање од добављача „Wurth“ доо, Београд укупне вредности 104 хиљаде динара.

Смањење вредности постројења и опреме у износу од 7.363 хиљаде динара набавне вредности, 7.063 хиљаде динара исправке вредности и 300 хиљада динара садашње вредности односи се на расход извршен на основу Предлога комисије за попис некретнина, постројења и опреме који је део Извештаја Комисије број 68 од дана 15. јануара 2021. године.

Расходована је следећа опрема:

- двостубна дизалица чија је набавна вредност 67 хиљада динара и исправка вредности 67 хиљада динара;
- компресор чија је набавна вредност 38 хиљада динара и исправка вредности 38 хиљада динара;



- електрична ланчана дизалица чија је набавна вредност 286 хиљада динара исправка вредности 213 хиљаде динара и садашња вредност 73 хиљаде динара;
- централа кхтем чија је набавна вредност 71 хиљада динара и исправка вредности 71 хиљаду динара;
- опрема за детекцију квара чија је набавна вредност 6.419 хиљада динара и исправка вредности 6.419 хиљада динара;
- рачунар и пројектор чија је набавна вредност 123 хиљаде динара и исправка вредности 123 хиљаде динара.

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2020. годину у укупном износу од 25.934 хиљаде динара.

2.2.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 7. Преглед промена на рачуну некретнине, постројења и опреме у припреми у 2020. години

| Назив | -у хиљадама динара- 2020. година |
|--|-------------------------------------|
| Стање 1. јануара 2020. године | 6.853 |
| Нове набавке (накнадна улагања) | 1.758 |
| Стање 31. децембра 2020. године | 8.611 |

Табела број 8. Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

| Назив | -у хиљадама динара- 31. децембар 2020. године |
|--|---|
| Пројекат – Фекална станица Чикас | 500 |
| Пројекат – Водоводна мрежа Дивош | 396 |
| Пројекат – Отпадне воде | 495 |
| Пројекат филтерских поља | 915 |
| Пројекат цевних веза | 390 |
| Идејни пројекат- Пречистач Мачванска Митровица | 580 |
| Пројекат МЗ Раденковић | 220 |
| Пројекат - Цевовод Равње-Раденковић | 1.948 |
| Пројекат омекшања воде | 2.677 |
| Пројекат хидротехничке опреме | 490 |
| Стање 31. децембра 2020. године | 8.611 |

У току 2020. године извршене су набавке у износу од 1.758 хиљада динара које се односе на следеће пројекте: пројекат цевовода Равње Раденковић у износу од 1.169 хиљада динара, пројекат хидротехничке опреме у износу од 490 хиљада динара и пројекат водоводне мреже Дивош у износу од 99 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност некретнина постројења и опреме у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се односе на остале дугорочне пласмане који су исказани у износу од 1.629 хиљада динара на 31. децембар 2020. године.

Табела број 9. Структура дугорочних финансијских пласмана

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
| Остали дугорочни пласмани | | |
| Потраживања за продате станове | 1.629 | 2.594 |
| Укупно: | 1.629 | 2.594 |

Потраживања за продате станове односе се на седам уговора. Предмет уговора су станови купљени од Општине Сремска Митровица – Фонда солидарности стамбене изградње. Уговори са купцима - запосленима су закључени 2002. године, а до закључења уговора, купци су станове користили по основу уговора о закупу. Купопродајна цена станова исказана је у еврима. Отплате станова по цени из уговора купци врше у периоду од 20 година односно у 240 месечних рата. Купци станова уредно измирују обавезе по уговорима.

У оквиру потраживања за продате станове су и потраживања по основу продаје стана који је припао Предузећу, након окончаног судског спора који се водио још од периода постојања КРО „Сава“, Сремска Митровица, чији је Предузеће правни следбеник. Уговор о откупу стана закључен је између Предузећа као продавца и запосленог као купца, 23. марта 2010. године. Уговором је утврђена откупна цена стана у износу од 1.682 хиљаде динара са роком од 15 година односно у 180 месечних рата. Уговором од 20. марта 2014. године, измењен је купац, чије уплате се евидентирају преко рачуна благајне, осталих пасивних временских разграничења и осталих прихода. (Напомена 2.2.1.12.6)

Предузеће је уписало хипотеке у надлежни регистар непокретности у складу са одредбама закључених уговора о откупу станова.

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

2.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2020. године, залихе су исказане у износу од 14.911 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10. Структура залиха

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
| Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 13.745 | 12.892 |
| Плаћени аванси за залихе и услуге | 1.166 | 2.825 |
| Укупно: | 14.911 | 15.717 |



Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, у моменту набавке, мере се по набавној вредности у складу са МРС 2 - Залихе.

Обрачун излаза материјала врши се по ФИФО методи: прва улазна - прва излазна (First in - first out).

Пословање са залихама врши се у складу са процедуром садржаној у тачки 11 - Процес пријема и издавања материјала, која је саставни део „Листе процеса“ финансијског управљања и контроле који је у Предузећу имплементиран Одлуком директора о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса број 892 од 18. маја 2017. године.

Пријем залиха у магацин врши се на основу отпремнице или рачуна-отпремнице добављача коју потписују магационер Предузећа и добављач. Уколико се приликом квантитативног прегледа и пријема материјала утврди неслагање стања на отпремници и стварног стања испорученог материјала и резервних делова, о томе се саставља записник који потписују магационер и добављач. Квалитативни преглед испорученог материјала, поред магационера, врши и комисија која је састављена од стручних лица Предузећа и руководиоца службе финансијско-комерцијалних послова. Записник о квалитативном пријему потписују сва наведена лица.

Издавање материјала из магацина врши се на основу требовања запосленог којим потражује материјал за рад. На основу требовања евидентира се излаз из магацина, истог или најкасније наредног дана. Требовање се саставља у три примерка, тако да један примерак остаје у магацину, други примерак се предаје запосленом који је требовао материјал и трећи примерак се предаје служби рачуноводства.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које програмски није интергисано са финансијским књиговодством. Финансијска документација комплетирана приликом пријема добара, доставља се одељењу рачуноводства на даље евидентирање у пословним књигама.

2.2.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

Табела број 11. Структура залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2020. године |
|-------------------------|------------------------------|
| Залихе материјала | 10.893 |
| Залихе резервних делова | 2.852 |
| Укупно: | 13.745 |

Залихе материјала на дан 31. децембар 2020. године, исказане су у износу од 10.893 хиљаде динара и односе се на:

- залихе основног материјала у износу од 10.848 хиљада динара које у највећем делу чине залихе грађевинског материјала (песак, шљунак, арматурна мрежа и други грађевински материјал) и залихе водоводног материјала (водоводне и канализационе цефи и фитинзи, водомери, редукције, колена, чепови, филтери итд);

- залихе помоћног и осталог материјала у износу од 29 хиљада динара које у највећем делу чине залихе помоћног грађевинског и водоводног материјала, као што су бетонски стубови и цеви, жица и жичани производи, дихтунзи, спојнице, матице, шрафови и друга шрафовска роба, вентили, нипле и сличан помоћни материјал и

- залихе мазива у износу од 16 хиљада динара.



Залихе резервних делова исказане су у износу од 2.852 хиљаде динара и односе се на:

- залихе резервних делова за опрему у износу од 1.435 хиљада динара које у највећем делу чине залихе акумулатора, ауспуха, брава, лежајева квачила, амортизера, брисача и других резервних делова за возила и радне машине у власништву Предузећа и

- залихе резервних делова за електро опрему у износу од 1.417 хиљада динара које у највећем делу чине залихе семеринзи, заптивачи, инјектори, сонде за мерење нивоа воде у мотору, конектори, батерије, разни каблови, контактори и други резервни делови за пумпе и другу електро опрему у власништву Предузећа.

2.2.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 12. Структура датих аванса

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
| Дати аванси за услуге | 1.166 | 3.625 |
| Исправка вредности датих аванса | - | (800) |
| Укупно: | 1.166 | 2.825 |

Дати аванси исказани су у износу од 1.166 хиљада динара и у највећем делу се односе на.

- уплаћену новчану позајмицу из марта 2015. године, у износу од 800 хиљада динара Основној организацији синдиката градских управа из Сремске Митровице. Дана 5. априла 2021. године, Предузеће (поверилац) и Основна организација синдиката градских управа из Сремске Митровице (дужник), потписали су Протокол о признању дуга и динамици измирења признатог дуга број 565, којим се дужник обавезује да исплати дуг у целости, у три месечне рате, закључно са јулом месецом 2021. године. Прва и друга рата су уплаћене 11. маја 2021. године у износу од 600 хиљада динара.

- уплаћени аванс у износу од 200 хиљада динара добављачу „ПП систем“ доо, Врњачка Бања, на основу Уговора 1208 од 28. септембра 2020. године чији је предмет смештај и исхрана запослених у Врњачкој Бањи. (Напомена 2.2.2.2.4.5)

Откривена неправилност: Предузеће је позајмицу Основној организацији синдиката градских управа из Сремске Митровице у износу од 800 хиљада динара евидентирало на рачуну Дати аванси. Због процене да постоји неизвесност у погледу поврата средстава, евидентирало је обезвређење датог аванса у износу од 800 хиљада динара на рачуну Исправка вредности датог аванса.

Како је Предузеће у периоду након 31. децембра 2020. године потписало са примаоцем позајмице Протокол о измирењу обавезе током 2021. године, обезвређење датог аванса је требало евидентирати у складу са МРС 14 Догађаји након извештајног периода. Ради се о корективном догађају на околности које су постојале на дан биланса.

Предузета мера број 4: Предузеће је извршило корекцију рачуна Исправка вредности датог аванса, у износу од 800 хиљада динара, налогом за књижење број 1033 од 31. децембра 2020. године и на тај начин поступило у складу са МРС 14 Догађаји након извештајног периода.



2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 72.400 хиљада динара, а односе се на потраживања од купаца.

Табела број 13. Структура потраживања од продаје

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|--|------------------------------|------------------------------|
| | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
| Потраживања по основу продаје | | |
| Купци у земљи | 116.290 | 99.276 |
| Свега: | 116.290 | 99.276 |
| Исправка вредности потраживања по основу продаје | (43.890) | (43.986) |
| Укупно: | 72.400 | 55.290 |

Потраживања по основу продаје у износу од 116.290 хиљада динара односе се на потраживања од потрошача за утрошену воду, отпадну воду, накнаду за одржавање водомера, извршене услуге на канализационој и водоводној мрежи, услуге за прикључење на водоводну мрежу, сакупљање и одвођење отпадних вода и остале услуге.

Количину утрошене воде, Предузеће утврђује читавањем водомера, а на основу разлике у стању на бројилу водомера на крају и на почетку обрачунског периода, док се количина одведених отпадних вода утврђује на основу испуштене отпадне воде потрошачима који су прикључени на канализациону мрежу.

2.2.1.5.1. Купци у земљи

Купци у земљи у износу од 116.290 хиљада динара обухватају:

Табела број 14. Структура потраживања од купаца у земљи

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|------------------------------|------------------------------|--|
| | 31. децембар 2020. године | |
| Купци у земљи | | |
| Купци у земљи – физичка лица | 93.459 | |
| Купци у земљи – правна лица | 22.831 | |
| Укупно: | 116.290 | |

Табела број 15. Преглед потраживања од купаца у земљи – правна лица

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|--|------------------------------|--|
| | 31. децембар 2020. године | |
| Казнено- поправни завод, Сремска Митровица | 5.990 | |
| Градска управа за опште и заједничке послове, Сремска Митровица | 2.095 | |
| „Путеви“ ад у реструктурирању, Сремска Митровица | 1.382 | |
| Планинарско друштво “Бошко Палковљевић Пинки”, Сремска Митровица | 1.240 | |
| Градска управа за инфраструктуру и имовину Сремска Митровица | 974 | |
| Општа болница Сремска Митровица | 923 | |
| “Mitros Fleischwagen” доо, Сремска Митровица | 921 | |
| „Нови дрвни комбинат“ доо, Сремска Митровица | 847 | |
| Градска управа за инфраструктуру имовину, Сремска Митровица | 646 | |
| Предшколска установа “Пчелица”, Сремска Митровица | 641 | |



| Назив | 31. децембар 2020. године |
|--|------------------------------|
| Синдикална организација “Водовод”, Сремска Митровица | 517 |
| Пословни спортски центар „Пинки”, Сремска Митровица | 464 |
| Остали | 6.191 |
| Укупно: | 22.831 |

У поступку ревизије послате су конфирмације купцима од којих су потраживања у укупном износу исказана у вредности од 19.572 хиљаде динара (27 купаца) односно 86% од салда потраживања од правних лица. Од наведеног износа нису потврђена потраживања у износу од 5.790 хиљада динара (13 купаца) односно 42% износа послатих конфирмација.

Салда потраживања купаца којима су послате конфирмације нису потврђена из разлога што купци нису одговорили на исте, што се види из повратница на којима је назначено „испоручено“, или је на повратницама стављена назнака „непознат на адреси“.

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, Предузеће је током 2020. године, у априлу и септембру месецу, слало опомене пред искључење и утужење оним потрошачима који нису измирили своје обавезе за комуналне услуге. Током године, Предузеће је послало 500 опомена својим дужницима. Дуг је у целости измирило 97 дужника, 173 дужника је делимично измирило дуг, 16 дужника је искључено док се 214 дужника није одазвало на уручене опомене.

Због ситуације која је током године била изазвана корона вирусом што је довело до увођења ванредног стања које је трајало три месеца, Предузеће је омогућило својим корисницима да по завршетку истог, накнадно плате рачуне за те месеце.

Предузеће је, као извршни поверилац, покренуло предлоге за извршење на основу неплаћених рачуна преко више јавних извршитеља. Према подацима из Службе за обрачун и наплату потраживања, током 2020. године, поступак извршења је покренут против 18 дужника, чији је укупан дуг износио 752 хиљаде динара, од чега је наплаћено 69 хиљада динара односно 9% дуга.

У 2020. години Предузеће је закључило 206 уговора о измирењу заосталих новчаних обавеза (репрограма) са физичким лицима, 55 уговора са дужницима из колективног становања и 11 уговора са правним лицима. Предузеће нема писану процедуру за плаћање на рате, већ се у договору са дужницима, у зависности од њихових могућности отплате, одређују и рате за плаћање. Број рата односно период на који се потписују репрограми је променљив и може бити од 3 месеца до 3 године.

2.2.1.5.2. Исправка вредности потраживања од купаца

Табела број 16. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

| Назив | Износ |
|--|---------------|
| Стање 1. јануара 2020. године | 43.986 |
| Исправке у току године на терет резултата | 442 |
| Искњижавање исправке вредности по основу одлуке Надзорног одбора | (538) |
| Наплаћена исправљена потраживања | - |
| Стање 31.12.2020. године | 43.890 |

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 8. Правилника о рачуноводственим политикама. Према Правилнику, исправка вредности



краткорочних потраживања и пласмана врши се на терет расхода периода за сва краткорочна потраживања и пласмане код којих постоји вероватноћа ненаплативости. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство Предузећа.

Процењујући ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања, извршни директор финансијско комерцијалних послова донео је Одлуку о индиректном отпису, број 1599 од 31. децембра 2020. године. Одлуком су појединачно одређени купци за чија потраживања постоји неизвесност наплате, у укупном износу од 43.890 хиљада динара, што представља 38% потраживања од купаца.

Табела број 17. Преглед исправљених потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2020. године |
|---|------------------------------|
| „Путеви“ ад, Сремска Митровица | 1.382 |
| ПД “Бошко Палковљевић-Пинки”, Сремска Митровица | 1.240 |
| Градска управа за инфраструктуру и имовину, Сремска Митровица | 974 |
| Синдикална организација “Водовод”, Сремска Митровица | 517 |
| Предшколска установа “Пчелица”, Сремска Митровица | 436 |
| УТД „ Хотел Сирмијум“ ад, Сремска Митровица | 373 |
| Пословни спортски центар „Пинки”, Сремска Митровица | 344 |
| "Хидрограђевинар"Сремска Митровица | 334 |
| "Путеви" ад у стечају, Сремска Митровица | 165 |
| Деспот Славко, Сремска Митровица | 164 |
| Основна школа "Јован Јовановић Змај", Сремска Митровица | 112 |
| Основна школа "Радивој Поповић", Сремска Митровица | 63 |
| Одгушења | 88 |
| Тужени купци | 767 |
| Купци -услуге (899 купаца) | 6.372 |
| Вода - правна и физичка лица (1.398 купаца) | 30.559 |
| Укупно: | 43.890 |

На основу Одлуке Надзорног одбора број 130 од 29. јануара 2021.године, због немогућности наплате потраживања, извршено је искњижавање раније исправљених потраживања у износу од 538 хиљада динара, од чега се највећи део у износу од 485 хиљада динара односи на потраживања од правних и физичких лица за воду. Преостали износ од 52 хиљаде динара односи се на утужена потраживања од два физичка лица.

Откривена неправилност: Предузеће на крају извештајног периода није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка.

Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало услове за обезвређење потраживања по моделу утврђивања очекиваног кредитног губитка.

Ризик: Непоступање по МРС може довести до неодговарајућег вредновања потраживања у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уреди услове који се односе на процену наплативости



потраживања применом модела очекиваног кредитног губитка и да висину потраживања утврде у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти.

2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 13.440 хиљада динара, а чине их:

Табела број 18. Структура рачуна друга потраживања

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|--|------------------------------|------------------------------|
| | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
| Друга потраживања: | | |
| Потраживања од запослених | 9.265 | 8.907 |
| Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса | 1.385 | 1.095 |
| Потраживање по основу накнаде зарада које се рефундирају | 53 | 53 |
| Остала потраживања | 2.737 | 2.736 |
| Укупно: | 13.440 | 12.791 |

Потраживања од запослених у износу од 9.265 хиљада динара обухватају потраживања од запослених по основу уговора о бескаматном зајму за зимницу и огрев у износу од 9.233 хиљаде динара, за робу из компензације у износу од 19 хиљада динара, за неплаћене дневне карте за коришћење јавних паркиралишта у износу од 12 хиљада динара и за рате путем административне забране у износу од једне хиљаде динара.

Директор Предузећа је 27. јула 2020. године донео Решење, деловодни број 972, којим је одобрен бескаматни зајам за 155 запослених за набавку зимнице и огрева. Одобрена је исплата износа од 60 хиљада динара по запосленом, укупно 9.300 хиљада динара, а рок враћања одобреног зајма је 24 месеца и врши се одбијањем износа рате кредита од зараде запослених почев од исплате зараде за јули 2020. године.

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 1.385 хиљада динара обухватају потраживања по основу више плаћених обавеза према ЈВП „Воде Војводине“ за накнаде за воде у износу од 846 хиљада динара и потраживања за више плаћен порез на имовину у износу од 539 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 53 хиљаде динара односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловања преко 30 дана и по основу исплате накнада породилама.

Остала потраживања исказана у износу од 2.737 хиљада динара односе се на потраживања од Здравствене установе „Апотека“, Сремска Митровица по основу уговора о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава, број 105080845506485585, од 21. јуна 2016. године, у којем је Предузеће било солидарни дужник. Здравствена установа „Апотека“, Сремска Митровица је 6. априла 2021. године у потпуности измирила дуг према Предузећу.

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. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су у пословним књигама Предузећа исказани на дан 31. децембра 2020. године у износу од 33.916 хиљада динара обухватају:

Табела број 19. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
|--------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Текући (пословни) рачуни | 32.704 | 38.823 |
| Благајна | 409 | 300 |
| Девизни рачун | 803 | 803 |
| Укупно: | 33.916 | 39.926 |

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2020. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Табела број 20. Преглед стања по текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2020. године |
|--------------------------------------|------------------------------|
| „Banca Intesa“ ад, Београд | 16.568 |
| „Credit agricole Србија“ ад, Београд | 16.104 |
| „Комерцијална банка“ ад, Београд | 32 |
| Укупно: | 32.704 |

Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2020. године.

Стање благајне у износу од 409 хиљада динара је стање по благајничком дневнику главне благајне на 31. децембар 2020. године.

Откривена неправилност: У Предузећу, у току 2020. године остварен је промет новчаних средстава у износу од 580.643 хиљаде динара, од чега промет преко благајне износи 79.002 хиљаде динара. Предузеће није донело писану процедуру којом се регулише благајничко пословање.

Предузета мера број 5: Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 480/3 од 26. марта усвојио Правилник о благајничком пословању ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица.

Стање на девизном рачуну у износу 803 хиљаде динара исказано је на основу стања девиза по средњем курсу Народне банке Србије на 31. децембар 2020. године (6.825,17 евра). Средства на рачуну користе се за запослене који се упућују на службени пут у иностранство.

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

2.2.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност, исказан на 31. децембар 2020. године у износу од 646 хиљада динара односи се на разграничени порез на додату вредност у рачунима за



природни гас и електричну енергију, примљеним после 31. децембра 2020. године, за трошкове који се односе на 2020. годину.

2.2.1.9. Капитал

Табела број 21. Структура укупног капитала

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
| Основни капитал – државни капитал | 547.785 | 722.234 |
| Резерве | 2.045 | 1.837 |
| Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | (18) | - |
| Нераспоређени добитак | 2.351 | 416 |
| Губитак | (9.655) | - |
| Укупно: | 542.508 | 550.038 |

2.2.1.9.1. Основни капитал - државни капитал

У пословним књигама Предузећа, државни капитал исказан је у износу од 547.785 хиљада динара. У регистар Агенције за привредне регистре, на име државног капитала, уписан је и уплаћен новчани капитал у износу од 1 хиљаде динара и неновчани капитал у износу од 547.784 хиљаде динара.

Износ државног капитала утврђен је на бази Процене вредности основног капитала ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица на дан 1. јануар 2013. године. Акт процене израдило је Предузеће за економско-финансијске анализе, консалтинг и информационе системе „Factis“ доо, Београд. На процену вредности основног капитала, сагласност је дала Скупштина Града Сремска Митровица, Решењем број 023-89/2013 од од 31. јуна 2013. године.

У Предузећу, прва процена је извршена са 31. децембром 2004. године. Процену је извршило запослено лице, по струци грађевински инжењер и вештак грађевинске струке. Тада су формиране ревалоризационе резерве у износу од 645.767 хиљада динара. На 31. децембар 2012. године исте су исказане у износу од 375.074 хиљаде динара.

Приликом процене, која је извршена са стањем на 1. јануар 2013. године, ревалоризационе резерве су у потпуности укинута у корист основног капитала. Према објашњењу проценитеља, процена имовине и капитала је извршена у циљу усклађивања са Законом о јавним предузећима¹² (члан 65.) и Законом о јавној својини¹³ (члан 72. и 78.). Према наводима проценитеља, до доношења Закона о јавној својини, јавна предузећа нису имала никакву имовину јер је имовина била у својини Републике Србије и вођена је у пословним књигама јавних предузећа без правног основа. Из тог разлога, ради се о реоснивању јавног предузећа, код којег долази до дисконтинуитета у пословним књигама. Ово подразумева да у билансу отварања, у оквиру капитала, нема ни добитка, ни губитка, ни ревалоризационих резерви, целокупни капитал је основни, као да се предузеће тек оснива.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 119/12 и 116/13

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 72/12 и 88/13



Оснивачким актом ЈКП „Водовод“, Сремска Митровица¹⁴ и Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП „Водовод“, Сремска Митровица, као и Статутом Предузећа, од 20. марта 2013. године, односно од 7. децембра 2016. године, утврђена је структура државног капитала у укупном износу од 547.785 хиљада динара и то:

1) неновчани капитал у износи од 547.784 хиљаде динара

- земљиште у вредности 19.547 хиљада динара,
- грађевински објекти у износу од 118.859 хиљада динара,
- водоводне и канализационе мреже у износу од 219.066 хиљада динара,
- опрема у износу 190.312 хиљада динара и

2) новчани капитал у износи од 1 хиљаде динара.

Основни капитал је 100% удео оснивача Скупштине града Сремска Митровица.

Неновчани улог оснивача у основни капитал Предузећа, уписан у Оснивачки акт, Статут и регистрован у Агенцији за привредне регистре, садржи и вредност водоводних и канализационих мрежа. У пословним књигама Предузећа, на 31. децембар 2020. године, вредност водоводних мрежа исказана је у износу од 246.909 хиљада динара, док је вредност канализационих мрежа исказана је у износу од 30.565 хиљада динара.

Према Закону о јавној својини, водоводне и канализационе мреже су мреже у смислу члана 11. став 1. у којем се наводи да се под мрежом сматра непокретна ствар са припацама, односно збир ствари намењених протоку материје или енергије ради њихове дистрибуције корисницима или одвођења од корисника.

Истим чланом прописано је да мреже представљају добра од општег интереса, да су јавна својина и да су носиоци јавне својине јединице локалне самоуправе (Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне власти).

Чланом 42. став 4. Закона прописано је природна богатства, добра у општој употреби, мреже и друге непокретности која могу бити искључиво у јавној својини не улазе у капитал јавног предузећа.

Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11. став 2. Закона о јавној својини.

У оквиру основног капитала Предузећа, исказане су водоводне и канализационе мреже у укупној вредности од 277.474 хиљада динара и поред тога што је Законом о јавној својини, у члану 42. став 4., прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11. став 2. Закона о јавној својини.

2.2.1.9.2. Резерве

Резерве у износу од 2.045 хиљада динара настале су на основу одлука Надзорног одбора о расподели нераспоређене добити у претходним годинама, од чега се нето добитак распоређивао на начин да се 50% оствареног добитка уплаћивао на посебан рачун јавних прихода - оснивачу, а 50% се распоређивао у резерве.

¹⁴ „Службени лист града Сремска Митровица“, бр. 2/13 и 7/13



2.2.1.9.3. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) исказани су у износу од 18 хиљада динара и настали су по основу актуарског обрачуна резервисања за отпремнине.

2.2.1.9.4. Нераспоређени добитак

Табела број 22. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Нераспоређени добитак текуће године | 2.351 | 416 |
| Укупно: | 2.351 | 416 |

Надзорни одбор донео је Одлуку број 685 дана 11. маја 2020. године којом се нето добитак у износу од 416 хиљада динара распоређује 50% у Буџет града Сремска Митровица, док се 50% нето добитка усмерава за резерве.

На одлуку Надзорног одбора којим је нето добитак расподељен за 2019. годину, добијена је сагласност Решењем Скупштине Града Сремска Митровица, број 023-85/2020-I од 30. септембра 2020. године.

Надзорни одбор донео је Одлуку број 944 дана 21. јуна 2021. године којом се нето добитак у износу од 2.351 хиљада динара, као и резерве у износу од 2.045 хиљада динара распоређују у целости за покриће губитака из ранијих година.

На одлуку Надзорног одбора којим је нето добитак расподељен за 2020. годину, добијена је сагласност Решењем Скупштине Града Сремска Митровица, број 023-71/2021-I од 8. јула 2021. године.

2.2.1.9.5. Губитак

Губитак је исказан у износу од 9.655 хиљада динара и односи се на губитак ранијих година који је настао по основу актуарског обрачуна резервисања за отпремнине за 2020. годину.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност капитала у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Дугорочна резервисања

Табела број 23. Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 15.539 | 4.394 |
| Укупно: | 15.539 | 4.394 |



Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених се односе на отпремнине запослених приликом одласка у пензију.

Табела број 24. Преглед промена на дугорочним резервисањима

-у хиљадама динара-

| Опис | Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених |
|--|--|
| Стање 1. јануара 2020. године | 4.394 |
| Додатна резервисања извршена у току периода у корист расхода и капитала (Напомена 2.2.2.2.7) | 12.224 |
| Искоришћени износи у току периода (исплаћене отпремнине за четири запослена) | (1.079) |
| Стање 31. децембра 2020. године | 15.539 |

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених Предузеће је евидентирало на основу обрачуна које је сачинио овлашћени актуар.

Приликом обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, Предузеће је користило следеће претпоставке:

- просечна бруто зарада за новембар у износу од 84.201 динара,
- просечна бруто зарада у Предузећу у износу од 76.417 динара,
- неопорезиви износ за исплату отпремнине у износу од 168.402 динара,
- просечна стопа раста зарада запослених 5%,
- дисконтна стопа од 4,5% и
- стопа флукуације запослених од 3%.

Остали параметри који се односе на границе за одлазак у старосну пензију, утврђене су у складу са чланом 19. и 69. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Додатна резервисања извршена у току периода у износу од 12.224 хиљаде динара евидентирана су у корист рачуна Трошкови дугорочних резервисања у износу од 2.551 хиљада динара (Напомена 2.2.2.2.6), Губитак ранијих година у износу од 9.655 хиљада динара и Актуарски губитак у износу од 18 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.9)

Откривена неправилност: Приликом обрачуна резервисања за отпремнине, Предузеће је узело за претпоставку износ отпремнине при одласку у пензију у висини две просечне бруто зараде запосленог у моменту исплате, а не у висини три просечне зараде како је то утврђено колективним уговором који се примењује у Предузећу.

Предузета мера број 6: Евидентирање резервисања за отпремнине извршено је на основу обрачуна овлашћеног актуара који је при обрачуна користио податке из важећег колективног уговора.

2.2.1.11. Одложене пореске обавезе

Табела број 25. Преглед промена на одложеним пореским обавезама

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|--------------------|--------------|--------------|
| Стање на 1. јануар | 31.617 | 33.867 |



| Назив | 2020. година | 2019. година |
|---|---------------|---------------|
| Смањење по основу књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице | (3.581) | (2.250) |
| Стање на 31. децембар | 28.036 | 31.617 |

На дан 31. децембар 2020. године, одложене пореске обавезе су смањене у односу на 31. децембар 2019. године у износу од 3.581 хиљаду динара, што је евидентирано на одложеним пореским приходима периода. (Напомена 2.2.2.8)

2.2.1.12. Краткорочне обавезе

Краткоткорочне обавезе, у пословним књигама Предузећа на 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 141.321 хиљаде динара и чине их:

Табела број 26. Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Краткорочне финансијске обавезе | - | 1.769 |
| Примљени аванси, депозити и кауције | 2.454 | 2.224 |
| Обавезе из пословања | 10.522 | 8.421 |
| Остале краткорочне обавезе | 12.571 | 11.291 |
| Обавезе по основу пореза на додатну вредност | 744 | 643 |
| Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 1.792 | 291 |
| Пасивна временска разграничења | 113.238 | 113.622 |
| Укупно: | 141.321 | 138.261 |

2.2.1.12.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 2.454 хиљаде динара и у потпуности се односе на уплате физичких и правних лица за прикључење на водоводну мрежу и фекалну канализацију.

2.2.1.12.2. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима у земљи које су на дан биланса исказане у износу од 10.522 хиљаде динара.

Табела број 27. Преглед обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2020. године |
|---|------------------------------|
| ЈП „ЕПС“ Београд | 3.856 |
| „Инса“ ад, Земун | 1.114 |
| „Ц&М“ доо, Рума | 647 |
| „Гео пројект“ доо, Сремска Митровица | 584 |
| „Еко - петрол“ доо, Сремска Митровица | 558 |
| „4МБ“ ПР, Београд | 490 |
| „Колор принт“ доо, Лаћарак | 456 |
| „Унипрогрес“ доо, Рума | 414 |
| „Ас пласт Срећковић“ ПР, Осечина | 395 |
| Ауто центар „Радосављевић“ доо, Сремска Митровица | 383 |



| Назив | 31. децембар 2020. године |
|---|------------------------------|
| „Мима комерц“ доо, Земун | 227 |
| „Телеком Србија“ ад, Београд | 174 |
| Завод за јавно здравље, Сремска Митровица | 157 |
| Остали добављачи | 1.067 |
| Укупно: | 10.522 |

У поступку ревизије послате су конфирмације добављачима за обавезе у укупном износу од 9.455 хиљада динара (13 добављача), односно 90% салда обавеза према добављачима у земљи. Од укупно 13 послатих конфирмација, 11 добављача на које се односи износ салда од 8.570 хиљада динара (91% од узоркованог салда) је послало конфирмације, док два добављача нису одговорила на захтев за конфирмацијом. Сви добављачи који су послали конфирмације, потврдили су салдо обавеза који је исказан у пословним књигама Предузећа.

2.2.1.12.3. Остале краткорочне обавезе

Табела број 28. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Обавезе по основу нето зарада и накнада зарада | | |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају | 7.500 | 6.666 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 729 | 617 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 1.668 | 1.506 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 1.396 | 1.260 |
| Свега: | 11.293 | 10.049 |
| Друге обавезе | | |
| Обавезе према запосленима | 1.278 | 1.242 |
| Свега: | 1.278 | 1.242 |
| Укупно: | 12.571 | 11.291 |

Обавезе по основу нето зарада и накнада зарада у износу од 11.293 хиљаде динара обухватају обавезе за исплату зараде запосленима за децембар 2020. године. Зарада за децембар је исплаћена 15. јануара 2021. године.

Обавезе према запосленима у износу од 1.278 хиљада динара обухватају:

- обавезе за накнаде трошкова превоза запосленима на посао и са посла у износу од 387 хиљада динара за месец децембар 2020. године и

- обавезе уплате доприноса за добровољно пензијско и инвалидско осигурање у износу од 892 хиљада динара за месец децембар 2020. године. Обавезе су евидентирани на основу Уговора број 1966 од 30. децембра 2011 године који је Предузеће закључило са осигуравачем „Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом“ ад, Београд.



2.2.1.12.4. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 744 хиљаде динара (на 31. децембар 2019. године у износу од 643 хиљаде динара) и односе се на разлику пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима од добављача за месец децембар 2020. године.

2.2.1.12.5. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 1.792 хиљаде динара (на 31. децембар 2019. године у износу од 291 хиљаде динара) и односе се на обавезе за порез на добит исказану по финансијским извештајима за 2020. годину у износу од 1.204 хиљаде динара, обавезе за накнаду за коришћење подручја националног парка Фрушка Гора за четврто тромесечје 2020. године у износу од 421 хиљаду динара и обавезе накнаде за коришћење воде за децембар месец 2020. године у износу од 167 хиљада динара.

2.2.1.12.6. Пасивна временска разграничења

Табела број 29. Структура пасивних временских разграничења

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 31. децембар 2020. године | 31. децембар 2019. године |
| Одложени приходи и примљене донације | 113.102 | 112.896 |
| Обавезе за разграничени ПДВ | - | 469 |
| Остала пасивна временска разграничења | 136 | 257 |
| Укупно: | 113.238 | 113.622 |

Одложени приходи и примљене донације на 31. децембар 2020. године су исказани у износу од 113.102 хиљаде динара и обухватају примљена средства евидентирана у складу са МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи.

Табела број 30. Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама

| Опис | -у хиљадама динара- | |
|---|---------------------|--|
| | 2020. година | |
| Стање на почетку године | 112.896 | |
| Повећање у 2020. години | 6.435 | |
| Смањење у корист прихода (Напомена 2.2.2.1.2) | (6.229) | |
| Стање на крају године | 113.102 | |

Стање одложених прихода и примљених донација на почетку 2020. године је исказано у износу од 112.896 хиљада динара и односи се на неотписану вредност изграђене водоводне мреже и опреме за водовод који су набављени из средстава примљених од Града Сремска Митровица и из KFW донација.

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2020. години у износу од 6.435 хиљада динара односи се на средства примљена из буџета Града Сремска Митровица за изградњу водоводне мреже насељеног места Равње – III фаза. (Напомена 2.2.1.2.2)

Смањење у корист прихода у износу од 6.229 хиљада динара односи се на пренос државних давања у приходе, у висини обрачунате амортизације основних средстава за 2020. годину набављених из примљених донација. (Напомена 2.2.2.1.2)



Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 136 хиљада динара и односе се на остатак обавезе физичког лица према Предузећу по основу Уговора о купопродаји стана од 20. марта 2014. године. Обавеза према Предузећу настала је на основу чињенице да је на непокретности која је предмет купопродаје, у моменту закључења Уговора, постојала уписана хипотека I реда у корист Предузећа у вредности од 1.682 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.3)

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит у износу од 2.351 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу од 402.832 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 402.163 хиљаде динара, умањену за порески расход периода у износу од 2.890 хиљада динара и увећану за одложене пореске приходе периода у износу од 3.581 хиљада динара.

Табела број 31. Структура биланса успеха

-у хиљадама динара-

| Позиција биланса успеха | Приходи | Расходи | Добитак/ (Губитак) |
|--------------------------------------|----------------|------------------|-----------------------|
| Пословни приходи/расходи | 402.076 | (399.449) | 2.627 |
| Финансијски приходи/расходи | 182 | (22) | 160 |
| Ефекти усклађивања вредности имовине | 800 | (442) | 358 |
| Остали приходи/расходи | 765 | (2.250) | (1.485) |
| Добитак из редовног пословања | 403.823 | (402.163) | 1.660 |
| Порез на добитак: | | | |
| - порески расход периода | - | (2.890) | (2.890) |
| - одложени порески приходи периода | 3.581 | - | 3.581 |
| Нето добитак | 407.404 | (405.053) | 2.351 |

2.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 32. Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|--|----------------|----------------|
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 395.847 | 364.245 |
| Приходи од премија, субвенција, дотација и донација | 6.229 | 17.885 |
| Укупно: | 402.076 | 382.130 |

2.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 33. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година |
|--|--------------|
| Приходи од продаје производа и услуга | |
| Приходи од воде и канализације | 363.746 |



| Назив | 2020. година |
|---|----------------|
| Приход од продаје услуга | 15.093 |
| Приходи од фиксних трошкова – накнада за одржавање водомера | 17.008 |
| Укупно: | 395.847 |

Пословање и остваривање прихода Предузећа регулисано је Законом о комуналним делатностима¹⁵, Одлуком о водоводу¹⁶ и Одлуком о одвођењу и пречишћавању атмосферских и отпадних вода¹⁷.

Фактурисање у 2020. години извршено је према ценовницима питке воде и одвођења отпадних вода из 2019. и 2020. године. Први је био у примени од 1. јануара 2019. године до 31. маја 2020. године, а од 1. јуна 2020. године ступио је на снагу нови ценовник.

Табела број 34. Преглед цена питке воде и одвођења отпадних вода

| Цене питке воде и одвођења отпадних вода | Период важења ценовника | | | | | |
|--|-------------------------|------|--------|------------------------|------|--------|
| | 1.1.2019.-31.5.2020. | | | 1.6.-31.12. 2020. | | |
| I КОРИШЋЕЊЕ ВОДЕ | цена по м ³ | ПДВ | укупно | цена по м ³ | ПДВ | укупно |
| Предузећа, радње, установе | 71,30 | 7,13 | 78,43 | 71,30 | 7,13 | 78,43 |
| Домаћинства, школе, предшколске установе, здравствени центар, Војска Србије, Казнено поправни завод | 54,67 | 5,47 | 60,14 | 60,14 | 6,01 | 66,15 |
| Домаћинства, викенд насеља | 54,67 | 5,47 | 60,14 | 60,14 | 6,01 | 66,15 |
| II КОРИШЋЕЊЕ КАНАЛИЗАЦИЈЕ | 1.1.2019.-31.5.2020. | | | 1.6.-31.12. 2020. | | |
| Предузећа, радње, установе | 37,00 | 3,70 | 40,70 | 37,00 | 3,70 | 40,70 |
| Домаћинства, школе, предшколске установе, здравствени центар, Војска Србије и Казнено поправни завод | 27,28 | 2,73 | 30,01 | 30,01 | 3,00 | 33,01 |

Управни одбор Предузећа је донео Одлуку број 983/3 од 22. маја 2013. године о утврђивању категорије потрошача, корисника услуга водоснабдевања и одвођења отпадних вода и то:

- предузећа, радње, установе који се снабдевају водом са изворишта Сремска Митровица и локалних изворишта,

- домаћинства и повлашћени потрошачи. Одлуком је утврђено да су повлашћени потрошачи све школе, сви објекти предшколске установе, Здравствени центар који чине Општа болница и Дом здравља, Војска Србије и затвор као део Казнено-поправног завода који се снабдевају водом са изворишта Сремска Митровица,

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18

¹⁶ „Службени лист Града Сремска Митровица“, бр. 13/09, 4/10-др. одлука, 9/11,4/14 и 6/17

¹⁷ „Службени лист Града Сремска Митровица“, бр. 9/11, 5/14-др.одлука, 9/11, 5/14, 13/15 и 8-II/17)



- домаћинства и викенд насеља који се снабдевају водом са локалних и сеоских изворишта.

Предузеће није прибавило сагласност на цене питке воде и одвођења отпадних вода као и на цене за пружање услуга које су биле у примени 2020. године, чиме није поступило у складу са чланом 28. Закона о комуналним делатностима и чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима.

Предузеће нема сагласност оснивача на ценовнике који су се примењивали током 2020. године у виду закључка или решења, већ само у виду сагласности оснивача на Програм пословања у којем су цене његов саставни део (тачка 10). Оснивач је Решењем број 023-168/2019-І од 23. децембра 2019. године дао сагласност на Програм пословања који је усвојен од стране Надзорног одбора, на седници одржаној 29. новембра 2019. године.

2.2.2.1.1.1. Приходи од воде и канализације

Табела број 35. Преглед структуре прихода од продаје услуга воде и канализације

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година |
|---|----------------|
| Приходи од реализације воде и канализације - физичка лица | |
| - испорука воде | 214.915 |
| - одвођење отпадних вода | 50.406 |
| Свега: | 265.321 |
| Приходи од реализације воде и канализације - правна лица | |
| - испорука воде | 71.409 |
| - одвођење отпадних вода | 27.016 |
| Свега: | 98.425 |
| Укупно: | 363.746 |

На водоводну мрежу прикључено је 24.868 физичких лица - домаћинстава и 2.893 правних лица, док је на канализациону мрежу прикључено 9.863 физичких лица – домаћинстава и 1.689 правних лица.

Дужина водоводне мреже је 385 км, док је дужина канализационе мреже 139 км.

Количина укупно произведене воде је 8.032.812 м³, док је количина укупно фактурисане воде 4.827.655 м³. Губици воде су 40%.

Обрачун потрошње питке воде врши се на основу количине утрошене воде увидом у стање бројача водомера на крају и на почетку обрачунског периода, у складу са чланом 46. Одлуке о водоводу.

У случају када се путем водомера не може утврдити количина утрошене воде, потрошња се утврђује на основу просечне потрошње у периоду од шест месеци који претходе последњем читавању, а у случају да не постоје поуздани подаци о просечној потрошњи, количина воде за месечни обрачун утврђује се у висини од 5м³ по члану домаћинства.

Корисници засебних водомера у објектима у којима су у све стамбене и пословне јединице уграђени засебни водомери, дужни су да плаћају и део потрошене воде са заједничког водомера односно разлику између збира потрошене количине воде преко свих засебних водомера и прочитаног стања са заједничког водомера, на једнаке делове.



Потрошња воде корисника у стамбеној згради обрачунава се тако што се укупна потрошња подели на кориснике станова у зависности од броја чланова њиховог домаћинства. Уколико овлашћено лице не достави тачне податке о корисницима стамбених јединица, потрошња у стамбеној згради поделиће се са бројем корисника за које су достављени подаци.

2.2.2.1.1.2. Приходи од услуга

Табела број 36. Преглед структуре прихода од услуга

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година |
|---|---------------|
| Приходи од изградње прикључака | 10.019 |
| Приходи од одржавања атмосферске канализације | 1.905 |
| Приходи од одржавања канализације | 1.889 |
| Приходи од замене водомера | 851 |
| Приходи од услуга пројектног бироа | 399 |
| Приходи од искључења са водоводне мреже | 22 |
| Приходи од пречишћавања отпадних вода | 8 |
| Укупно | 15.093 |

Приходи од изградње прикључака у износу од 10.019 хиљада динара остварени су од изградње водоводних и канализационих прикључака по основу закључених уговора са правним и физичким лицима. Услуга изградње прикључка обрачунава се на основу цене за просечан прикључак које зависе од позиције објекта у односу на положај и удаљеност од главне канализационе и водоводне мреже. Цена просечног прикључка без урачунатих земљаних радова и израде водомерног шахта је за прикључак на водоводну мрежу од 20 до 25 хиљада динара, а за прикључак на канализациону мрежу од 10 до 30 хиљада динара.

Приходи од одржавања атмосферске канализације у износу од 1.905 хиљада динара односе се на приход од одвођења атмосферских вода системом затворене атмосферске канализације на основу уговора о набавци услуга са Градом Сремска Митровица- Градска управа за опште и заједничке послове и имовину, број 1261 од 12. децембра 2020. године.

Приходи су остварени по основу пружања услуга редовног одржавања канализације, препумпавања атмосферских вода мобилним пумпама, постављања поклопаца шахтова, израде канализационих сливника, машинског и ручног ископа земље, бетонирања горње плоче шахтова, изливних и уливних објеката и разних других радова.

Приходи од одржавања канализације у износу од 1.889 хиљада динара односе се на услуге ангажовања цистерни за одгушење канализације и радове на црпљењу септичких јама. Услуге се фактуришу правним и физичким лицима на основу Ценовника по сату коришћења грађевинске машине и возила из 2018. године.

Приходи од замене водомера исказани у износу од 851 хиљада динара односе се на услуге замена водомера за велики баждарени и комбиновани нови, услугу уградње интерног водомера у пословним просторима, раздвајање водомера и замену вентила.

Приходи од услуга пројектног бироа остварени су у износу од 399 хиљада динара и односе се на услуге издавања сагласности за изградњу стамбених објеката



физичким лицима, стамбених-пословних и пословних објеката правним лицима, за изградњу (реконструкцију) инфраструктурне мреже, реконструкцију мерног места и израду техничке документације.

Приходи од искључења са водоводне мреже у износу од 22 хиљаде динара односе се на искључења корисника са јавне водоводне мреже због неплаћених рачуна за утрошену воду. Управни одбор Предузећа је 25. јула 2011. године донео Правилник о поступку искључења са јавне водоводне мреже.

Приходи од пречишћавања отпадних вода у износу од 8 хиљада динара односе се на рад цистерне за одгушење фекалне канализације.

2.2.2.1.1.3. Приходи од фиксних трошкова - накнада

Приходи од фиксних трошкова - накнада у износу од 17.008 хиљада динара односе се на накнаду за одржавање водомера која се фактурише месечно правним и физичким лицима према важећем Ценовнику питке воде и одвођења отпадних вода.

Према Одлуци о водоводу, у циљу обезбеђивања средстава за баждарење, одржавање и функционисање мерних инструмената, утврђена је категорија фиксних трошкова односно месечна накнада за одржавање мерних инструмената.

Месечни фиксни трошкови за домаћинства и остале потрошаче са мерним инструментом DN 40 износи 50 динара месечно, док за потрошаче са комбинованим мерним инструментом DN 50/20 и више осим домаћинстава, износи 500 динара месечно.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 6.229 хиљада динара се у целости односе на приходе по основу условљених донација. Ради се о приходима који су повезани са средствима чија је набавка условљена примљеним донацијама и који су исказани у висини обрачунате амортизације на ова средства, током корисног века трајања, за који износ се врши укидање обавеза за примљене донације. (Напомена 2.2.1.12.6)

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

2.2.2.2. Пословни расходи

Табела број 37. Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|--|----------------|----------------|
| Приходи од активирања учинака и робе | (6.429) | (7.779) |
| Трошкови материјала | 38.624 | 35.088 |
| Трошкови горива и енергије | 51.979 | 54.777 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 214.883 | 194.323 |
| Трошкови производних услуга | 30.618 | 26.890 |
| Трошкови амортизације | 49.971 | 40.394 |
| Трошкови дугорочних резервисања | - | 1.600 |
| Нематеријални трошкови | 19.803 | 20.061 |
| Укупно: | 399.449 | 365.354 |



2.2.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе у износу од 6.429 хиљада динара обухватају приходе од активирања услуга за сопствене потребе (у 2019. години у износу од 7.779 хиљада динара).

Приходи од активирања услуга обухватају геодетске, припремне, земљане, инсталатерске, бетонске и остале радове. Евидентирани су на основу интерних обрачуна изведених радова од стране Предузећа и односе се на:

- реконструкцију водоводне мреже у улици Мачвански кеј у Мачванској Митровици, вредност изведених радова је 2.974 хиљаде динара;
- изградњу водоводне мреже насељеног места Равње III фаза, вредност изведених радова 1.571 хиљаде динара;
- изградњу водоводне мреже од црпне станице Чалма до црпне станице Дивош, вредност изведених радова је 1.506 хиљада динара и
- реконструкцију водоводне мреже на кружној раскрсници у улици Марка Аурелија у Сремској Митровици, вредност изведених радова је 378 хиљада динара.

2.2.2.2.2. Трошкови материјала

Табела број 38. Структура трошкова материјала

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|---|---------------------|---------------|
| | 2020. година | 2019. година |
| Трошкови материјала за израду | 25.306 | 22.084 |
| Трошкови осталог (режијског) материјала | 13.318 | 13.004 |
| Укупно: | 38.624 | 35.088 |

2.2.2.2.2.1 Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 25.306 хиљада динара и приказани су следећим табеларним прегледом:

Табела број 39. Структура трошкова материјала за израду

| Назив | -у хиљадама динара | |
|------------------------------|--------------------|--|
| | 2020. година | |
| Трошкови материјала | 21.553 | |
| Трошкови помоћног материјала | 3.753 | |
| Укупно: | 25.306 | |

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 21.553 хиљаде динара и односе се на трошкове набавке грађевинског материјала (песка, шљунка, арматуре и другог грађевинског материјала) и водоводног материјала (каналizacione цеви и фитинзи, водоводне цеви и адаптери, редукције, поцинковани чепови, спојке, фазонски комади, колена итд), а настали су по фактурама више добављача, од којих су најзначајнији: Лука „Легет“ ад, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 256 од 20. фебруара 2020. године и добављач „Унипрогрес“ доо, Рума са којим је закључен Уговор број 373 од 10. марта 2020. године.

Трошкови помоћног материјала исказани су у износу 3.753 хиљада динара и односе се на трошкове набавке помоћног грађевинског материјала (бетонски стубови, бетонске цеви, жице, жичани производи, шрафовска роба и сличан грађевински



материјал) и помоћног водоводног материјала (дихтунзи, нипле, матице, спојнице, подлошке, сајле и сличан водоводни материјал), а настали су по фактурама више добављача од којих су најзначајнији: „Дукић градња“ доо, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 255 од 11. фебруара 2020. године и добављач „Металија“ пр, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 304/2 од 28. фебруара 2020. године.

2.2.2.2.2 Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала исказани су у износу од 13.318 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40. Структура трошкова осталог материјала

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година |
|--|---------------|
| Трошкови материјала за одржавање хигијене | 1.148 |
| Трошкови канцеларијског материјала | 1.002 |
| Трошкови резервних делова за опрему | 916 |
| Трошкови резервних делова за електричну опрему | 2.469 |
| Трошкови ауто гума | 749 |
| Трошкови алата | 915 |
| Трошкови ситног инвентара | 538 |
| Трошкови заштитне опреме | 3.382 |
| Трошкови осталог материјала | 862 |
| Трошкови соли, хлора и натријум хипохлорита | 1.337 |
| Укупно: | 13.318 |

Трошкови материјала за одржавање хигијене исказани су у износу од 1.148 хиљада динара, и односе се на набавку дезинфекционих средстава, прибора за чишћење и сличног материјала за одржавање хигијене, а настали су по фактурама добављача „Мачак М&Д“ доо, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 147 од 28. јануара 2020. године.

Трошкови канцеларијског материјала исказани су у износу од 1.002 хиљаде динара и односе се на набавку оловки, папира, регистратора, маркера, коверти и осталог канцеларијског материјала, а настали су по фактурама добављача „Колор принт“ доо, Лаћарак са којим је закључен Уговор број 368 од 28. фебруара 2020. године.

Трошкови резервних делова за опрему исказани су у износу од 916 хиљада динара и односе се на трошкове набавке квачила, акумулатора, алнасера, ауспуха, брисача, брегастих осовина и осталих делова за путничка и теретна возила у власништву Предузећа, а настали су по фактурама више добављача од којих је најзначајнији „МД голф“ доо, Сремска Митровица, са којим је закључен Уговор број 620 од 24. априла 2020. године.

Трошкови резервних делова за електро опрему исказани су у износу од 2.469 хиљада динара и односе се на трошкове набавке каблова, сонди за мерење нивоа воде у мотору, грејача, батерија, лампи, осигурача и осталог материјала за електро опрему Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Ц&М“ доо, Рума са којим је закључен Уговор број 336 од 21. фебруара 2020. године.

Трошкови ауто гума исказани су у износу од 749 хиљада динара, а настали су по фактурама добављача „Ауто Мачва“ доо, Богатић са којим је закључен Уговор 711 од 20. маја 2020. године.



Трошкови алата исказани су у износу од 915 хиљада динара и односе се на трошкове набавки бунарских, муљних и утопних пумпи, а настали су по фактурама добављача „Ц&М“ доо, Рума са којим је закључен Уговор број 1139 од 10. септембра 2020. године.

Трошкови ситног инвентара исказани су у износу од 538 хиљада динара и у највећем делу, односе се на трошкове набавке рачунара, а настали су по фактурама добављача „Инфо лаб“ пр, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 1139 од 10. септембра 2020. године.

Трошкови заштитне опреме исказани су у износу од 3.382 хиљада динара и односе се на трошкове набавке радних одела, ципела, заштитних рукавица, капа и других заштитних и одевних предмета за запослене у Предузећу, а настали су по фактурама добављача „Келеком“ доо, Зрењанин са којим је закључен Уговор број 430 од 9. марта 2020. године.

Трошкови осталог материјала исказани су у износу од 862 хиљада динара и односе се на трошкове разноврсног материјала попут лакова, боја, вентила, бојлера, силикона, нипли, матица и остале шрафовске робе, а настали су по фактурама добављача „Металија“ ПР Сремска Митровица, са којим је закључен Уговор број 304/2 од 18. фебруара 2020. године.

Трошкови материјала за лабораторију, соли, хлора и натријум хипохлорита исказани су у износу од 1.337 хиљада динара и односе се на трошкове набавке таблетиране и индустријске соли, лабораторијског материјала и хемијских супстанци (хлор, азот, гвожђе хлорид, натријум хипохлорит, натријум хлорид) потребних за третман произведене воде и тестирање узорака воде у интерној лабораторији Предузећа, а настали су по фактурама више добављача, од којих су најзначајнији „Кефо“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 1178 од 29. септембра 2020. године, добављача „Analysis“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 852 од 3. јула 2020. године и добављача „Салинен“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 453 од 17. марта 2020. године.

2.2.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Табела број 41. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година |
|-------------------------------------|---------------|
| Трошкови електричне енергије | 39.060 |
| Трошкови употребљене паре (грејања) | 889 |
| Трошкови горива | 11.118 |
| Трошкови уља и мазива | 912 |
| Укупно: | 51.979 |

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 39.060 хиљада динара, и односе се на трошкове електричне енергије потребне за рад пумпи на извориштима и фекалним црним станицама, а настали су на основу фактура добављача ЈП „ЕПС“, Београд, са којим је закључен Уговор број 1684 од 13. децембра 2019. године.

Трошкови употребљене паре исказани су у износу од 889 хиљада динара и односе се на трошкове даљинског грејања просторија Предузећа, а настали су по фактурама ЈКП „Топлификација“, Сремска Митровица.

Трошкови горива исказани су у износу од 11.118 хиљада динара, и односе се на трошкове горива (бензина и дизела) за путничка, теретна возила и радне машине у власништву Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Еко петрол“ доо, Сремска Митровица, са којим је закључен Уговор број 1694 од 18. децембра 2019. године.



Трошкови уља и мазива исказани су у износу од 912 хиљада динара и односе се на трошкове хидрауличних, трансмисионих и других врста уља и мазива, а настали су по фактурама добављача „МД голф“ доо, Сремска Митровица, са којим је закључен Уговор број 489 од 16. марта 2020. године.

2.2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2020. години у укупном износу од 214.883 хиљаде динара и приказани су табелом:

Табела број 42. Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

| -у хиљадама динара- | | |
|--|----------------|----------------|
| Назив | 2020. година | 2019. година |
| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) | 150.140 | 131.750 |
| Трошкови доприноса на терет послодавца | 25.056 | 22.617 |
| Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима | 10.323 | 9.394 |
| Трошкови накнаде члановима надзорног одбора | 2.263 | 1.728 |
| Остали лични расходи и накнаде | 27.101 | 28.834 |
| Укупно: | 214.883 | 194.323 |

Програмом пословања за 2020. годину планирани су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 219.069 хиљада динара, а остварени су у износу од 214.883 хиљада динара (98% од планираних трошкова за зараде).

Организација и систематизација послова - број запослених

Правилник о унутрашњој организацији у ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица и систематизацији радних места донео је директор Предузећа дана 31. марта 2016. године. Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији у ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица и систематизацији радних места од дана 30. јула 2020. године систематизовано је 89 радних места за 165 извршилаца.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у организационим облицима који чине систем јавног сектора града Сремска Митровица за 2017. годину¹⁸ број запослених на неодређено време у Предузећу ограничен је на 165 лица.

На дан 1. јануар 2020. године у Предузећу је било запослено 165 лица, од чега 163 лица неодређено време и два на одређено време, док је на дан 31. децембар 2020. године било 166 запослених, од чега 159 лица на неодређено време и седам лица на одређено време.

Колективни уговор/Правилник о раду

Предузеће у 2020. години, права, обавезе и одговорности из радног односа, није уредило колективним уговором или правилником о раду како је прописано чланом 1. став 2. Закона о раду.

¹⁸ „Службени лист града Сремска Митровица“, број 12/17



Управни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 25. јула 2011. године донео Општи акт о елементима за утврђивање зараде и начину утврђивања зараде, накнаде зараде и другим примањима, без претходне сагласности оснивача.

Члан 3. став 2. Закона о раду прописује да се правилником о раду, односно уговором о раду, у складу са законом, уређују права, обавезе и одговорности из радног односа ако, између осталог, ниједан учесник колективног уговора не покрене иницијативу за почетак преговора ради закључивања колективног уговора.

Даље, чланом 3. став 7. Закона утврђено је да се правилник о раду јавног предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе доноси се уз претходну сагласност оснивача.

Чланом 241. Закона дефинисано је да колективни уговор може да се закључи као општи, посебан и код послодавца, док члан 246. Закона дефинише да посебни колективни уговор за јавна предузећа и јавне службе закључују оснивач, односно орган који он овласти и репрезентативни синдикат.

Надзорни одбор је усвојио Правилник о раду, деловодни број 328, дана 26. фебруара 2021. године, на који је сагласност дао оснивач, Скупштина града Сремска Митровица, Решењем број 023-25/2001-І од 31. марта 2021. године.

Коефицијенти

Чланом 3. Општег акта о елементима за утврђивање зараде и начину утврђивања зараде, накнаде зараде и другим примањима уређени су коефицијенти као елемент зараде. Коефицијенти су разврстани од прве до пете групе, односно од најједноставнијих послова које обављају неквалификовани запослени до најсложенијих послова за које је потребна висока стручна спрема. Распон коефицијената по групама је од 1,8 до 3,8. Чланом 4. Општег акта је утврђено да за радна места руковођења, закључно са техничким директором, директор предузећа утврђује својом одлуком додатне коефицијенте у распону од 0,1 до 2,0. Члан 5. Општег акта наводи да се за специјалне услове рада утврђује додатни коефицијент у распону од 0,1 до 1,0.

Уговори о раду

У уговорима о раду наведени су коефицијенти за обрачун зарада као и износи бруто зараде на дан потписивања уговора.

Запошљавање лица са инвалидитетом

У току 2020. године године, у Предузећу је било запослено четири лица са инвалидитетом колика је била и обавеза према члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁹.

Овера ЗИП образаца

Пре исплате зарада, Предузеће је оснивачу достављало на оверу Обрачун средстава за исплату зарада запослених – ЗИП -1 образац у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁰.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13

²⁰ „Службени гласник РС“, број 27/14



2.2.2.2.4.1. Трошкови зарада и накнада зарада (брото)

Табела број 43. Структура зарада и накнада зарада без пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година |
|---|----------------|
| Зарада за редован рад | 81.020 |
| Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан | 367 |
| Увећана зарада за рад ноћу | 892 |
| Увећана зарада за по основу времена проведеног на раду | 6.708 |
| Накнада трошкова за исхрану у току рада | 27.921 |
| Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора | 19.962 |
| Накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан | 2.356 |
| Накнада зараде за време годишњег одмора | 8.144 |
| Накнада зараде за плаћено одсуство | 631 |
| Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана | 2.243 |
| Корекције зарада | (104) |
| Укупно: | 150.140 |

Обрачун зарада

Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених врши књиговођа, референт финансијске оперативе у оквиру Службе финансијско-комерцијалних послова. Основ за унос података пре обрачуна зарада су: евиденције присутности, решења за коришћење годишњег одмора, плаћеног и неплаћеног одсуства, докази о боловању и др. Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених је потписан од стране в.д. директора Предузећа.

Чланом 40. Посебног - територијалног колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица је утврђено да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Даље, чланом 41. Колективног уговора је дефинисано да основну зараду чини производ вредности цене рада за најједноставнији посао, коефицијента посла и времена проведеног на раду.

Основна зарада за време проведено на раду обрачуната је и исплаћена у износу од 82.279 хиљада динара, а чини је зарада за редован рад у износу од 81.020 хиљада динара, увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан у износу од 367 хиљада динара и увећана зарада за рад ноћу у износу од 892 хиљаде динара.

У складу са Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, који је ступио на снагу дана 1. јануара 2020. године, Предузеће није користило умањену бруто основицу за обрачун зарада.

Зарада за редован рад запослених - основна зарада у износу од 81.020 хиљада динара утврђена је на основу уговорене бруто зараде из уговора о раду и времена проведеног на раду.

Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан обрачуната је у укупном износу од 367 хиљада динара. Обрачун је вршен у висини 110% од основице, у складу са чланом 48. Колективног уговора и чланом 7. Општег акта о елементима за утврђивање зараде и начину утврђивања зараде, накнаде зараде и другим примањима.



Увећана зарада за рад ноћу обрачуната је у укупном износу од 892 хиљада динара, у висини 26% од основице. Обрачун је вршен у складу са чланом 48. Колективног уговора и чланом 7. Општег акта о елементима за утврђивање зараде и начину утврђивања зараде, накнаде зараде и другим примањима.

Увећана зарада за по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу исплаћена је у износу од 6.708 хиљада динара, а обрачуната је у висини 0,4% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу у складу са чланом 7. Општег акта о зарадама и чланом 48. Посебног колективног уговора.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је у износу од 27.921 хиљада динара. Према члану 54. Посебног - територијалног колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица уређено је да се месечна исхрана у току рада за дане проведене на раду обрачунава и исплаћује у висини до 20% просечне месечне зараде у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

На име накнаде трошкова за исхрану запосленима је исплаћиван фиксни износ од 14.300 динара месечно, без обзира на број дана проведених на раду. Од укупно исплаћеног износа у 2020. години, износ од 4.220 хиљада динара је исплаћен запосленима на име трошкова за исхрану за дане када запослени нису бити присутни на радном месту, односно када су били одсутни због државног празника, годишњег одмора, плаћеног одсуства и привремене спречености за рад. Чланом 118. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада ако послодавац ово право није обезбедио на други начин.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је у износу од 19.962 хиљада динара. Одредбама Посебног - територијалног колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица утврђено је да се регрес за коришћење годишњег одмора исплаћује до висине просечне месечне зараде у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Члан 66. став 2. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије наводи да се годишњи износ регреса увећава за фиксни износ од 33 хиљаде динара без пореза и доприноса. Накнада је у 2020. години сваком запосленом исплаћивана у једнаким месечним износима од 10.154 динара.

Накнада зараде – просечна зарада

У току 2020. године, Предузеће је обрачунало на име накнада зараде на дан празника који је нерадни дан износ од 2.356 хиљада динара, накнада зараде за време плаћеног одсуства износ од 631 хиљаде динара, накнада зараде за време годишњег одмора износ од 8.144 хиљада динара и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана износ од 2.243 хиљаде динара.

Приликом рачунања просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци код обрачуна накнаде зараде, обухваћена су примања запослених по основу редовног рада, док остала примања која имају карактер зараде нису део обрачуна.

Чланом 105. Закона о раду је утврђено да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.



Члан 105. Закона даље наводи да се под зарадом сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде и да се под зарадом сматрају сва примања из радног односа, осим примања из члана 14, члана 42. став 3. тач. 4) и 5), члана 118. тач. 1-4), члана 119., члана 120. тачка 1) и члана 158. овог Закона. Другим речима, примања која имају карактер зараде су: исплаћена основна зарада по сату; део зараде по основу радног учинка (стимулације и др.); увећање зарада исплаћених у претходних 12 месеци по основу рада на дан празника, ноћног рада, рада у сменама, прековременог рада, „минулог рада“ и других увећања прописаних општим актом послодавца; зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.); друга примања која имају карактер зараде (топли оброк, регрес, теренски додатак, додатак за одвојени живот) и остала давања запосленима која имају карактер зараде.

Предузеће, приликом обрачуна накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан, накнаде зараде за време плаћеног одсуства, накнаде зараде за време годишњег одмора и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана, односно приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци, није обухватило сва примања која имају карактер зараде, већ само примања по основу редовног рада, што није у складу са чланом 105. Закона о раду.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана обрачунава се и исплаћује, у висини од 80% просечне зараде запосленог у складу са чланом 10. Општег акта о елементима за утврђивање зараде и начину утврђивања зараде, накнаде зараде и другим примањима.

Корекције зарада у износу од 105 хиљада динара се односе на случајеве када су сати обрачунати по различитим коефицијентима - радници мењају радна места у току месеца.

2.2.2.2.4.2. Зараде пословодства

Зараде пословодства, односе се на зарладу в.д. директора Предузећа, извршног директора за изградњу и одржавање, извршног директора за производњу и извршног директора за финансијско-комерцијалне послове. Зарада пословодства, утврђена је у складу са уговорима о раду које пословодство закључује са Предузећем и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Зарада пословодства, планирана је Програмом пословања за 2020. годину и реализована у току 2020. године, у следећим износима (брutto I износ):

- зарада в.д. директора, планирана је у износу од 1.856 хиљада динара, а реализована у износу од 1.890 хиљада динара и

- зарада извршних директора планирана је у износу од 4.351 хиљада динара (1.450 хиљада динара по извршном директору), а реализована је у износу од 4.501 хиљада динара.

Зараде пословодства, исплаћене су у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²¹ и Упутством о примени Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

²¹ „Службени гласник РС“, број 93/12



2.2.2.2.4.3. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима су исказани у износу од 10.323 хиљада динара.

Уговори су закључени за послове: читања водомера, изградње водоводно-канализационе мреже, руковања машинама, анкетирања, одржавања зелених површина, зидања, одржавања зоне санитарне заштите, узимања узорака, контроле рада црпних станица и водоторња, послове лаборанта и портира.

2.2.2.2.4.4. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу од 2.263 хиљаде динара. Висина накнаде уређена је Одлуком о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач град Сремска Митровица, број 022-159/2015-I, који је Скупштина града Сремска Митровица донела дана 25. новембра 2015. године

Према Одлуци, накнада се састоји из два дела, од којих први део износи 75% просечне нето зараде у Републици Србији и обрачунава се и исплаћује на основу посебног акта директора Предузећа. Други део накнаде зависи од резултата Предузећа, о чему одлучује Комисија за кадровска и административна питања Скупштине града Сремска Митровица.

Накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивала се у месечном нето износу од 34 хиљаде динара за јануар односно 41 хиљаду динара за остале месеце.

2.2.2.2.4.5. Остали лични расходи

Остале личне расходе и накнаде у износу од 27.101 хиљаде динара чине:

Табела број 44. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година |
|--|---------------|
| Отпремнине приликом одласка у пензију | - |
| Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада | 5.282 |
| Солидарна помоћ | 9.863 |
| Новогодишњи пакетићи | 655 |
| Трошкови стипендија | 162 |
| Трошкови добровољног пензионог осигурања и друга лична примања | 10.299 |
| Друга лична примања | 840 |
| Укупно: | 27.101 |

Отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 1.079 хиљада динара су пренете на рачун Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. (Напомена 2.2.1.10)

У току 2020. године, отпремнине су обрачунате и исплаћене за четири запослена. Висина отпремнине утврђена је у складу са чланом 55. став 1. Посебног - територијалног колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица, по којем је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три бруто просечне зараде запосленог у моменту исплате, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа



од три просечне бруто зараде по запосленом код послодавца у моменту исплате, односи три просечне бруто зараде по запосленом исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније. Отпремнине за пензију су у главној књизи евидентирани на основу решења донетих од стране в.д. директора Предузећа.

Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада евидентирани су у укупном износу од 5.282 хиљада динара. Накнаде се обрачунавају и исплаћују према месту становања наведеном у уговору о раду, а у складу са чланом 54. став 1. Посебног – територијалног колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица.

Солидарна помоћ обрачуната је у износу од 9.863 хиљаде динара и обухвата:

- помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у износу од 7.595 хиљада динара. Предузеће је на основу Решења број 758 од дана 27. маја 2020. године и Решења број 1489 од дана 11. децембра 2020. године, донетих од стране в.д. директора, обрачунавало и исплатило солидарну помоћ у износу од 41.800 динара без пореза и доприноса, по запосленом на годишњем нивоу.

Помоћ је исплаћена у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Анекса I, Анекса II, Анекса III и Анекса IV. Чланом 67. став 6. и 7. Анекса уређено је да је обавеза послодавца да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства и да висина тих средстава износи 41.800 динара без пореза и доприноса, по запосленом на годишњем нивоу.

- новчану помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог у износу од 810 хиљада динара, у складу са чланом 30. и 57. Посебног колективног уговора за јавна предузећа и комунална друштва на територији града Сремска Митровица. Колективним уговором је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати солидарну помоћ у висини просечне зараде из месеца који претходи смрти и трошкове погребних услуга у максималном износу до 50 хиљада динара.
- помоћи за лечење запослених или члана уже породице у износу од 448 хиљада динара. Помоћ је исплаћивана у неопорезивим износима на основу захтева запосленог уз који је приложена медицинска документација, у складу са чланом 17. Општег акта код послодавца и члана 60. Посебног колективног уговора.
- помоћ запосленима због пандемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-COV2, у укупном износу од 810 хиљада динара. На основу Решења број 1590 од дана 30. децембра 2020. године, донетог од стране в.д. директора, наложена је исплата по пет хиљада динара за 162 запослена лица. Основ за исплату је члан 60. Посебног – територијалног колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица утврђено је да послодавац може запосленом да одобри исплату солидарне помоћи у случају: дуже и теже болести запосленог или чланова његове уже породице, здравствене рехабилитације или наступа теже инвалидности запосленог или члана његове уже породице, ублажавање последица елементарних и других непогода, обављање хируршких интервенција на запосленом и дуже хоспитализације запосленог. Запослени су приложили рачуне антигенских тестова из лабораторија и лекова из апотекарских установа.



- трошкове петодневног боравка у бањи за седморо запослених у Предузећу који су настали по фактури добављача „ПП систем“ доо, Врњачка Бања. Запослени су упућени на боравак у бању Решењем директора број 1219 од 1. октобра 2020. године због чињенице да су запослени од почетка пандемије SARS-COV2 били ангажовани на пословима дистрибуције натријум хипохлорита грађанима и предузећима, као и на другим пословима пружања помоћи грађанима у време ванредног стања.

Трошкови за новогодишње пакетиће евидентирани су у износу од 655 хиљада динара. На основу Решења в.д. директора број 1524 од 18. децембра 2020. године, 63 деце је добило ваучере у износу од 6 хиљада динара и поклон пакетиће у износу од 3,8 хиљада динара. Поклон пакетићи су додељени деци старости до 12 година живота, за Нову годину, у складу са чланом 58. Посебног – територијалног колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица.

Трошкови стипендија су евидентирани у износу од 162 хиљаде динара. Према Одлуци Надзорног одбора број 1524 од дана 13. новембра 2019. године и Одлуци в.д. директора предузећа број 1505/2 од дана 13. новембра 2019. године, право на стипендију остварила су два студента: један на Филолошком и један на Стоматолошком факултету, оба на Београдском универзитету. Стипендије су исплаћене у износу од 9 хиљада месечно за период од октобра текуће до септембра наредне године.

Предузеће је у 2020. години извршило исплате појединачних стипендија у износу од 9 хиљада динара без обрачуна пореза на доходак грађана, пошто је овај износ испод неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана за ове сврхе.

Чланом 7. Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобађање на примања по основу солидарне помоћи за случај болести²², прописано је да се пореско изузимање на примања по основу стипендија и кредита остварују до законом прописаног износа који се ученицима средњих школа и студентима виших школа и факултета исплаћују по уговору, поред осталих, од стране предузећа и других правних лица, односно предузетника у функцији решавања и обезбеђивања њихових кадровских потреба.

С обзиром на то да уговори о стипендијама са децом запослених нису закључени у сврхе утврђене Правилником, пореско изузимање се не односи на исплаћене стипендије и Предузеће је требало на цео износ стипендије деци запослених да обрачуна и плати порез на доходак грађана. Предузеће је по наведеном основу у 2020. години, мање обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 32 хиљаде динара.

Предузеће је почев од маја 2021. године, на износ обрачунатих и исплаћених стипендија, обрачунало порез на доходак грађана и исто уплатило на рачун Пореске управе, што је документовало изводом број 103 и налогом за књижење број 10 0336 од 11. маја 2021. године и пореском пријавом број 239969643 од 1. јуна 2021. године.

Трошкови добровољног пензијског осигурања и друга лична примања су евидентирани у укупном износу од 11.139 хиљада динара, од чега се на трошкове добровољног пензионог фонда односи 10.299 хиљада динара и на јубиларне награде 840 хиљада динара.

²² „Службени гласник РС“ бр. 31/01 и 5/05



ЈКП „Водовод“ Сремска Митровица је са „Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом“ ад, Београд закључило Уговор о уплати пензијског доприноса за запослене на терет средстава послодавца као обвезника уплате, дана 30. децембра 2011. године, делеловодни број 1966.

Трошкови су евидентирани на основу примљених фактура добављача. Висина премије по запосленом одређена је до неопорезивог износа у складу са чланом 55. став 2. Посебног – територијалног колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица.

Јубиларне награде у укупном износу од 840 хиљада динара додељене су за осам запослених на основу Решења в.д. директора број 1491 од дана 11. децембра 2020. године. Додељене су запосленима за 10, 20 и 30 година непрекидног стажа у Предузећу у висини једноструке, двоструке и троструке просечне зараде исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде, како је предвиђено чланом 57. Посебног – територијалног колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица. Од укупно евидентираних 840 хиљада динара запосленима је исплаћен износ од 772 хиљаде динара, док се на порезе и доприносе односи 68 хиљада динара.

2.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Табела број 45. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови услуга на изради учинака | 1.843 | 1.111 |
| Трошкови транспортних услуга | 1.205 | 1.052 |
| Трошкови услуга одржавања | 12.418 | 10.923 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 2.165 | 2.267 |
| Трошкови осталих услуга | 12.987 | 11.537 |
| Укупно: | 30.618 | 26.890 |

2.2.2.2.5.1. Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 1.843 хиљаде динара и углавном се односе на:

- трошкове грађевинских радова (машински укоп, утовар, истовар материјала, разбијање бетона, сабијање природног шљунка) у износу од 1.187 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Борад“ доо, Сремска Митровица и добављача Превоз и ископ „Вуковић“ пр, Баново Поље,

- трошкове враћања асфалта у првобитно стање након извршених грађевинских радова у износу од 511 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Сирмијум пут“ доо, Сремска Митровица и

- трошкове рада булдожера на крчењу терена у Чалми у износу од 145 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Хидрограђевинар“ ад, Сремска Митровица.



2.2.2.2.5.2. Трошкови транспортних услуга

Табела број 46. Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година |
|--------------------------------------|--------------|
| Трошкови услуга превоза | 498 |
| Трошкови ПТТ услуга | 424 |
| Трошкови ГПС – услуге праћења возила | 283 |
| Укупно: | 1.205 |

Трошкови услуга превоза исказани су у износу од 498 хиљада динара и односе се на услуге превоза песка и земље, а настали по фактурама добављача „Вуковић“ пр, Баново Поље са којим је закључен Уговор о вршењу транспортних услуга број 324 од 19. фебруара 2020. године.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 424 хиљада динара и односе се на трошкове услуга фиксне телефоније и трошкове за пружене поштанске услуге. Трошкови услуга фиксне телефоније у износу од 289 хиљада динара, настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд са којим је закључен Уговор број 638 од 14. априла 2020. године, а трошкови поштанских услуга (поштанске марнице и услуге испоруке) у износу од 133 хиљада динара, настали су по фактурама ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Трошкови ГПС - праћење исказани су у износу од 283 хиљада динара и односе се на трошкове услуге ГПС/ГПРС праћења возила, а настали су по фактурама добављача „Ланус“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 155 од 28. јануара 2020. године.

2.2.2.2.5.3. Трошкови услуга одржавања

Табела број 47. Структура трошкова одржавања

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година |
|---|---------------|
| Трошкови одржавања грађевинских објеката | 1.986 |
| Трошкови одржавања путничких возила | 741 |
| Трошкови одржавања теретних возила и грађевинских машина | 1.610 |
| Трошкови сервиса баждарења водомера | 1.802 |
| Трошкови одржавања пумпних агрегата | 476 |
| Трошкови одржавања хлорогена | 3.742 |
| Трошкови одржавања рачунарске опреме | 439 |
| Трошкови одржавања електричних уређаја и инсталација | 472 |
| Трошкови одржавања осталих средстава | 1.062 |
| Трошкови машинског одржавања и израда ванстандарних елемената | 88 |
| Укупно: | 12.418 |

Трошкови одржавања грађевинских објеката исказани су у износу од 1.986 хиљада динара и у целости су настали по фактурама добављача столарска радионица „Чавић“ пр, Дубаљ са којим је закључен Уговор број 807 од 10. јуна 2020. године. Предмет Уговора су уградња ПВЦ врата и прозора, као и други столарски радови на грађевинским објектима Предузећа.



Трошкови одржавања путничких возила исказани су у износу од 741 хиљаде динара и у целости се односе на редован сервис и поправке путничких возила Предузећа, а у највећем делу, настали су по фактурама добављача Ауто центар „Радосављевић“ доо, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 717 од 21. маја 2020. године.

Трошкови одржавања теретних возила и грађевинских машина исказани су у износу од 1.610 хиљада динара и у целости се односе на редован сервис и поправке теретних возила и грађевинских машина у власништву Предузећа, а настали су по фактурама више добављача од којих су најзначајнији Ауто центар „Радосављевић“ доо, Сремска Митровица, са којим је закључен Уговор број 717 од 21. маја 2020. године и добављача Сервис механике и хидраулике „Бин“ пр, Велики Радинци са којим је закључен Уговор број 721 од 21. маја 2020. године.

Трошкови сервиса баждарења водомера исказани су у износу од 1.802 хиљада динара и у целости су настали по фактурама добављача „Инса“ ад, Земун са којим је закључен Уговор број 295 од 14. фебруара 2020. године.

Трошкови одржавања пумпних агрегата исказани су у износу од 476 хиљада динара и у целости су настали по фактурама добављача „Елевод - ремонт“ доо, Сремска Каменица, са којим је закључен Уговор број 242 од 7. фебруара 2020. године.

Трошкови одржавања хлорогена исказани су у износу од 3.742 хиљаде динара и односе се на трошкове редовног одржавања технолошке опреме за производњу и хлорисање воде, а у највећој мери, настали су по фактурама добављача „Сигма“ доо, Кула са којим је закључен Уговор број 577 од 9. априла 2020. године.

Трошкови одржавања рачунарске опреме исказани су у износу од 439 хиљада динара и односе се на:

- трошкове одржавања и набавке хардверских, рачунарских компоненти у износу од 319 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Инфолаб-СМ“ пр, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 744 од 25. маја 2020. године и

- трошкове одржавања апликативног софтвера (главна књига, основна средства и материјал) у износу од 120 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Прогрес“ сзр, Шид са којим је закључен Уговор број 22 од 6. јануара 2017. године.

Трошкови одржавања електричних уређаја и инсталација исказани су у износу од 472 хиљада динара и односе се на:

- трошкове ремонта трафо станица у износу од 267 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Енергомаг“ доо, Суботица са којим је закључен Уговор број 1332 од 26. октобра 2020. године и

- трошкове напонског испитивања кабловског вода и отклањања квара на кабловској деоници између трафо станице „Максим Горки“ и трафо станице „Сутјеска“ у Сремској Митровици у износу од 205 хиљада динара, а настали су по фактури добављача „ЕПС дистрибуција“ доо, Београд.

Трошкови одржавања осталих средстава исказани су у износу од 1.062 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове одржавања опреме (компресора, косачица, агрегата, моторних тестера вибронабијача, тримера и вибро плоча) у износу од 572 хиљаде динара, који су настали по фактурама добављача „Ц&М“ доо, Рума;

- трошкове одржавања штампача у износу од 121 хиљаде динара, који су настали по фактурама добављача Биро опрема „Вујасиновић“, Сремска Митровица;



- трошкове поправке котурача црева у износу од 60 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача Сервис механике и хидраулике „Бин“, Велики Радинци;
- трошкове одржавања и репарације мобилних телефона у износу од 48 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Ехтра мобил“, Сремска Митровица;
- трошкове одржавања електро мотора и ручног алата у износу од 30 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Статор електро“ доо, Сремска Митровица.

Трошкови машинског одржавања и израда ванстандарних елемената исказани су у износу од 88 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове набавке хидрауличног водоводног црева у износу од 39 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Хидромонт“ доо, Сремска Митровица и
- трошкове ремонта пнеуматског обртног цилиндра у износу од 24 хиљаде динара који су настали по фактури добављача „Техномаркет“ доо, Лаћарак.

2.2.2.2.5.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Табела број 48. Структура трошкова рекламе и пропаганде

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година |
|----------------------------------|--------------|
| Трошкови оглашавања и рекламе | 1.648 |
| Трошкови донација и спонзорстава | 517 |
| Укупно: | 2.165 |

Трошкови оглашавања и рекламе исказани су у износу 1.648 хиљада динара и односе се на медијску презентацију, сервисне информације и извештавање о раду Предузећа. Трошкови су настали по фактурама више добављача са којима је Предузеће закључило уговоре: „Сремска телевизија“ доо Шид, „Сремске новине“ доо, Сремска Митровица, Новинско-издавачко друштво „Срем Медиа“ доо, Сремска Митровица, „Озон радио“ доо, Сремска митровица, „Градска М телевизија“ доо, Сремска Митровица и „Медија центар 022“ доо, Сремска Митровица.

Трошкови донација и спонзорстава исказани су у износу од 517 хиљада динара и односе се на донације спортским удружењима са територије града Сремска Митровица, а настале су на основу молби које су Предузећу подносили представници спортских клубова. Највећи део донација односи се на донације дате фудбалском клубу „Слога“, Чалма, стонотениском клубу „Слога“, Чалма, кошаркашком клубу „Подриње“, Мачванска Митровица и фудбалском клубу „Бешеново“, Бешеново.

2.2.2.2.5.5. Трошкови осталих услуга

Табела број 49. Структура трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година |
|--|---------------|
| Трошкови осталих производних услуга - анализа воде | 8.394 |
| Трошкови комуналних услуга | 215 |
| Трошкови стручне литературе | 255 |
| Трошкови мобилних телефона | 1.220 |
| Трошкови службене и друге документације | 2.182 |
| Трошкови регистрације возила | 519 |
| Трошкови других производних услуга | 202 |
| Укупно: | 12.987 |



Трошкови осталих непроизводних услуга - анализа воде исказани су у износу од 8.394 хиљаде динара, а настали су по фактурама Завода за јавно здравље, Сремска Митровица и Института за јавно здравље Војводине, Нови Сад, са којима је закључено више уговора чији су предмети анализе квалитета воде различитог обима и на различите физичко-хемијске параметре (основна анализа воде за пиће А обима, анализа воде за пиће Б обима, анализа воде за пиће В обима и анализа радиоактивности воде, анализа воде са артерских чесми и бунара, анализа комуналне отпадне воде, анализа површинских вода са реке Саве).

Трошкови комуналних услуга исказани су у износу од 215 хиљада динара и односе се на трошкове одношења смећа и трошкове водовода и канализације који су настали по фактурама комуналних предузећа са територије града Сремска Митровица

Трошкови стручне литературе исказани су у износу од 255 хиљада динара, и односе на трошкове набавке стручних часописа и електронском приступу стручној литератури, а настали су по фактурама више добављача од којих су најзначајнији Информативно пословни центар „ИПЦ“ доо, Београд (стручни часопис Финансијски ревизор и приступ електронском пакету о порезима и јавним набавкама), „Рачуноводство“ доо, Београд (стручни часопис Рачуноводствена пракса) и „Paragraf lex“ доо, Нови Сад (електронска претплата на правну базу Paragraf lex).

Трошкови мобилних телефона исказани су у износу од 1.220 хиљада динара, а односе се на трошкове услуга мобилне телефоније и трошкове приступа интернету, а настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд са којим је закључен Уговор број 638 од 17. априла 2019. године.

Предузеће поседује Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона број 1430 од 22. октобра 2019. године, којим су утврђени месечни износи трошкова на које запослени имају право, а који падају на терет Предузећа. Трошкови су утврђени на месечном нивоу и крећу се од 7.000 динара за директора и извршне директоре до 200 динара за запослене који посао не обављају на терену.

Трошкови службене и друге документације исказани су у износу од 2.182 хиљаде динара и у највећем делу, у износу од 984 хиљаде динара, обухватају трошкове геодетских снимања траса линијских водова и водоводне и канализационе мреже на територији града Сремска Митровица који су настали по фактурама добављача „Гео пројект СМ“ доо, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 131 од 24. јануара 2020. године.

Остатак трошкова службене и друге документације односи се на разноврсне таксе и накнаде које Предузеће плаћа у вези са обављањем делатности надлежним органима, установама, заводима и агенцијама (буџет Републике Србије, буџет АП Војводине, буџет Града Сремска Митровица, Агенција за привредне регистре, Републички геодетски завод итд).

Трошкови регистрације возила исказани су у износу од 519 хиљада динара и односе се на трошкове техничког прегледа и регистрације возила у власништву Предузећа, а у потпуности су настали по фактурама добављача „Еко-Тех плус“ доо, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 97 од 20. јануара 2020. године.

Трошкови других производних услуга исказани су у износу од 202 хиљаде динара и односе се на трошкове набавке црева за чишћење канализације по фактури добављача „Хидромонт“ доо, Сремска Митровица.



2.2.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2020. години исказани су у износу 49.971 хиљаде динара (у 2019. години у износу од 40.394 хиљаде динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 729 хиљада динара (Напомена 2.2.1.1), грађевинских објеката у износу од 20.757 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 25.934 хиљада динара (Напомена 2.2.1.2) и износа од 2.551 хиљаде динара који се односи на трошкове дугорочних резервисања у 2020. години које је требало евидентирати на рачуну Трошкови дугорочних резервисања. (Напомена 2.2.1.7)

2.2.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у Билансу успеха за 2020. годину исказани су у износу од нула динара (у 2019. години износ од 1.600 хиљаде динара) из разлога што су грешком уписани у билансну позицију Трошкови амортизације. (Напомена 2.2.1.6)

Износ од 2.551 хиљаду динара се односи на трошкове резервисања за отпремнине за одлазак у пензију. (Напомена 2.2.1.10)

2.2.2.2.8. Нематеријални трошкови

Табела број 50. Структура наматеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 10.080 | 9.596 |
| Трошкови репрезентације | 989 | 1.040 |
| Трошкови премије осигурања | 696 | 571 |
| Трошкови платног промета | 583 | 547 |
| Трошкови чланарина | 669 | 877 |
| Трошкови пореза | 5.099 | 2.104 |
| Остали нематеријални трошкови | 1.687 | 5.326 |
| Укупно: | 19.803 | 20.061 |

2.2.2.2.8.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у вредности од 10.080 хиљада динара и чине их:

Табела број 51. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година |
|---|---------------|
| Трошкови здравствених услуга | 255 |
| Трошкови дератизације просторија Предузећа | 56 |
| Трошкови рачуноводствене ревизије | 235 |
| Трошкови стручног усавршавања запослених | 38 |
| Трошкови чишћења пословних просторија | 492 |
| Трошкови осталих непоменутих непроизводних трошкова | 9.004 |
| Укупно: | 10.080 |

Трошкови здравствених услуга исказани су у износу од 255 хиљада динара и односе се на обавезне здравствене прегледе запослених, а настали су по фактурама Завода за јавно здравље, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 152 од 28. јануара 2020. године, као и на прегледе запослених са повећаним ризиком који су настали по фактурама Дома здравља, Сремска Митровица, са којим је закључен Уговор број 152/2 од 28. јануара 2020. године.



Трошкови дератизације просторија Предузећа исказани су у износу од 56 хиљада динара и настали су по фактурама Завода за јавно здравље, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 92 од 30. јануара 2020. године.

Трошкови рачуноводствене ревизије исказани су у износу од 235 хиљада динара и односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја за 2020. годину, а настали су по фактурама „Милинковић аудит“ доо, Београд, са којим је закључен Уговор број 1171 од 21. септембра 2020. године.

Трошкови стручног усавршавања запослених исказани су у износу од 38 хиљада динара и односе се на лиценце за петоро запослених које издају Савез рачуновођа Србије и Инжењерска комора Србије.

Трошкови чишћења пословних просторија исказани су у износу од 492 хиљаде динара и односе се на машинско прање тепиха, столица, подне керамике и прозора, а настали су по фактурама добављача „Матаруга СМ“ пр, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 28 од 8. јануара 2020. године.

Трошкови осталих непоменутих непроизводних трошкова исказани су у износу од 9.004 хиљаде динара и односе се на трошкове ангажовања радне снаге, а настали су по фактурама добављача „Кадар плус“ доо, Београд - Агенција за привремено запошљавање, са којим је закључен Уговор број 4 од 6. јануара 2020. године.

2.2.2.2.8.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 989 хиљада динара и у највећем делу, односе се на трошкове набавке кафе, чајева, сокова и осталих освежавајућих безалкохолних пића за потребе запослених у Предузећу, а настали су по фактурама добављача „Мачак М&Д“ доо, Сремска Митровица са којим је закључен Уговор број 24 од 8. јануара 2020. године. Мањи део трошкова репрезентације односи се на трошкове репрезентације у угоститељским објектима на подручју града Сремска Митровица.

Предузеће поседује Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 1431 од 22. октобра 2019. године. Правилником је уређено који трошкови могу имати третман репрезентације, који је годишњи лимит трошкова репрезентације, као и питање одлучивања и одобравања средстава намењених за репрезентацију.

2.2.2.2.8.3. Трошкови премије осигурања

Табела број 52. Структура трошкова премије осигурања

| Назив | 2020. година |
|---------------------------------------|--------------|
| Трошкови премије осигурања возила | 585 |
| Трошкови премије осигурања запослених | 111 |
| Укупно: | 696 |

Трошкови премија осигурања возила и трошкови премије осигурања запослених исказани су у износу од 696 хиљада динара и односе се на премију за каско осигурања возила Предузећа, као и осигурање запослених за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, а настале су по фактурама добављача „Генерали осигурање Србија“ адо, Београд са којим је закључен Уговор број 1715 од 24. децембра 2020. године.



2.2.2.2.8.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 583 хиљаде динара, и односе се на трошкове провизија за пружене услуге платног промета са физичким и правним лицима, а настали су по основу уговора које је Предузеће закључило са пословним банкама у којима има отворен текући (пословни) рачун.

2.2.2.2.8.5. Трошкови чланарина

Табела број 53. Структура трошкова чланарина

| -у хиљадама динара- | |
|---|--------------|
| Назив | 2020. година |
| Трошкови чланарине - синдикат | 223 |
| Трошкови чланарине Привредној комори Србије | 374 |
| Трошкови чланарине пословном удружењу | 72 |
| Укупно: | 669 |

Трошкови чланарине - синдикат исказани су у износу од 223 хиљаде динара и односе се на чланство у Савезу самосталних синдиката за град Сремска Митровица. Чланарина се евидентира у складу са чланом 37. Посебног, територијалног колективног уговора за јавна предузећа и привредна друштва у комуналној делатности чији је оснивач град Сремска Митровица.

Трошкови чланарине Привредној комори Србије исказани су у износу од 374 хиљаде динара и настали су на основу Одлуке о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању Привредне коморе Србије у 2020. години.

Трошкови чланарине пословном удружењу исказани су у износу од 72 хиљаде динара и односе се на трошкове чланарине у Удружењу водовода и канализација Србије, и настали су по једнаким месечним фактурама истоименог удружења.

2.2.2.2.8.6. Трошкови пореза

Табела број 54. Преглед трошкова пореза

| -у хиљадама динара- | |
|---|--------------|
| Назив | 2020. година |
| Трошкови накнада - Национални парк Фрушка Гора | 1.684 |
| Трошкови накнада за одводњавање | 2.970 |
| Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине | 250 |
| Трошкови пореза на оружје | 11 |
| Трошкови пореза на имовину | 92 |
| Трошкови пореза за истицање фирме | 69 |
| Други трошкови пореза | 23 |
| Укупно: | 5.099 |

Трошкови накнада - Национални парк Фрушка Гора исказани су у износу од 1.684 хиљаде динара и односе се на трошкове накнаде за коришћење подручја Националног парка Фрушка Гора за 2020. годину (коришћење заштићеног подручја за обављање делатности), а настали су на основу Решења ЈП „Национални парка Фрушка Гора“, Сремска Каменица, број 1021 од 3. јуна 2020. године.

Трошкови накнада за одводњавање исказани су у износу од 2.970 хиљада динара и настали су, у највећем делу, по основу решења Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и то: Решења број 325-47/2019/164 од 1. јуна



2020. године којим је одређена висина накнаде за коришћење вода у износу од 2.178 хиљада динара и Решења број 325-48/2019/108 од 1. јуна 2020. године којим је одређена висина накнаде за испуштену воду у износу од 663 хиљада динара.

Трошкови посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине исказани су у износу од 250 хиљада динара и настали су на основу Решења Градске управе за буџет и локални економски развој Града Сремска Митровица број 43-10/47/2020 од 28. јула 2020. године.

Трошкови пореза на оружје исказани су у износу од 11 хиљада динара и настали су на основу Решења Министарства финансија - Пореска управа Сремска Митровица број 234-436-02-00007/2020 од 6. новембра 2020. године.

Порез на имовину у износу од 92 хиљада динара плаћен је на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2020. годину за непокретности Предузећа на територији града Сремска Митровица.

Трошкови пореза за истицање фирме исказани су у износу од 69 хиљада динара и настали су на основу Решења Градске управе за буџет и локални економски развој Града Сремска Митровица број 434-2/55/2020 од 21. октобра 2020. године.

Остали трошкови пореза исказани су у износу од 23 хиљаде динара и односе се порез на додату вредност по фактурама више различитих добављача.

2.2.2.2.8.7. Остали нематеријални трошкови

Табела број 55. Преглед осталих нематеријалних трошкова

| Назив | -у хиљадама динара- 2020. година |
|-------------------------------|-------------------------------------|
| Трошкови адвокатских услуга | 95 |
| Трошкови извршног поступка | 196 |
| Остали нематеријални трошкови | 3.237 |
| Укупно: | 3.528 |

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 95 хиљада динара, настали су по фактури добављача адвокатске канцеларије из Мачванске Митровице за услуге заступања пред Основним судом у Сремској Митровици.

Трошкови извршног поступка исказани су у износу од 196 хиљада динара, а односе се на радње које у поступку принудног извршења предузимају јавни извршитељи у циљу наплате дуга од извршних дужника, а настали су по фактурама више јавних извршитеља.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.396 хиљада динара и односе се на:

- трошкове претплате на дневну штампу - Сремске новине и М-новине у износу од 658 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „НИП Срем медиа МЦВ“ доо, Сремска Митровица и добављача „Сремске новине“ доо, Сремска Митровица;

- трошкове годишње паркинг карте за правна лица у износу од 175 хиљада динара који су настали по фактурама добављача ЈКП „Комуналије“ Сремска Митровица;

- остале трошкове у износу од 563 хиљаде динара који обухватају трошкове путарина, претплате на кабловску телевизију, закупа сале за спортске активности запослених и



друге, трошкове, изнајмљивања мобилних тоалета и друге сродне нематеријалне трошкове мање појединачне вредности.

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

2.2.2.3. Финансијски приходи

Табела број 56. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|--|--------------|--------------|
| Приходи од камата | 172 | 320 |
| Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле | 10 | - |
| Укупно: | 182 | 320 |

Приходи од камата у износу од 172 хиљаде динара обухватају приходе од обрачунатих затезних камата на потраживања од дужника у извршном поступку, по основу закључака и решења о извршењу јавних извршитеља.

Позитивне курсне разлике у износу од 10 хиљада динара обухватају приходе по основу прерачуна обавеза приликом отплате рата по дугорочном кредиту код “Banca Intesa“ ад, Београд. Предузеће је у целости измирило кредит по Уговору број 138/18 од 13. марта 2018. године.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 57. Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|--|--------------|--------------|
| Расходи камата | 20 | 149 |
| Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле | 2 | 18 |
| Укупно: | 22 | 167 |

Расходи камата исказани су у износу од 20 хиљада динара и односе се на:

- трошкове затезних камата у износу од 12 хиљада динара за неблаговремено плаћање рачуна ЈП „ЕПС“ Београд за испоручено електричну енергију и
- камате у износу од 8 хиљада динара по Уговору о кредиту, деловодни број 138/18 од 13. марта 2018. године који је закључен са повериоцем „Intesa banka“ ад, Београд. У току 2020. године, Предузеће је у целости исплатило поменути кредит.

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



2.2.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

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

Табела број 58. Структура прихода од усклађивања имовине

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|--|--------------|--------------|
| Приходи од усклађивања вредности потраживања по основу датих аванса (Напомена 2.2.1.4.2) | 800 | - |
| Укупно: | 800 | - |

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

Табела број 59. Структура расхода од усклађивања имовине

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|---|--------------|---------------|
| Расходи од усклађивања вредности потраживања по основу продаје (Напомена 2.2.1.5.2) | 442 | 16.272 |
| Укупно: | 442 | 16.272 |

2.2.2.6. Остали приходи

Табела број 60. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Приходи из ранијих година | 273 | 198 |
| Приходи од смањења обавеза | 4 | 66 |
| Остали непоменути приходи | 488 | 263 |
| Укупно: | 765 | 527 |

Приходи из ранијих година у износу од 273 хиљаде динара обухватају наплаћена отписана потраживања за воду из ранијих година од физичких и правних лица у износу од 165 хиљада динара, приход по основу поврата више плаћене таксе за истицање фирме у износу од 63 хиљаде динара и приход од софтвера израђеног у сопственој режији у износу од 45 хиљада динара.

Приходи од смањења обавеза у износу од 4 хиљаде динара односе се на директан отпис застарелих потраживања по Одлуци Надзорног одбора број 130 од 29. јануара 2021. године.

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 488 хиљада динара и обухватају приходе у износу од 310 хиљада динара по основу уплата на текући (пословни) рачун Предузећа, које нису повезане са излазним рачунима јер су потрошачи приликом плаћања рачуна погрешно унели позив на број или га изоставили и када су на рачун Предузећа уместо рачуна за воду уплатили рачун за другу комуналну услугу; приходе у износу од 120 хиљада динара по основу уплата рата за откуп станова и приходе од накнаде штете на осигураној имовини (возило) у износу од 58 хиљада динара.



2.2.2.7. Остали расходи

Табела број 61. Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|--|--------------|--------------|
| Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме | 1.681 | 768 |
| Расходи по основу директног отписа потраживања | 465 | 227 |
| Остали непоменути расходи | 104 | 128 |
| Укупно: | 2.250 | 1.123 |

Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 1.681 хиљаду динара настали су расходањем некретнина и опреме због неисправности, замене средства или у случајевима искњижавања када средство није у надлежности Предузећа.

Одлуком Надзорног одбора број 130 од 29. јануара 2021. године, на основу предлога Комисије за попис некретнина, постројења и опреме искњижена су следећа основна средства: три система водоводних мрежа, пет система фекалних канализација, два бушена бунара, сабирни резервоар са црпне станице Шишатовац, двостубна дизалица, компресор, електрична ланчана дизалица, централа, опрема за детекцију квара, рачунар и пројектор и програм евиденције запослених.

Расходи по основу директног отписа потраживања су евидентирани у износу од 465 хиљада динара. Расходи су евидентирани на основу предлога комисије за отпис. Отписана су потраживања најугроженијим категоријама становништва и физичким лицима код којих је процењена немогућност наплате потраживања.

Остали непоменути расходи су евидентирани у износу од 104 хиљаде динара. На основу прегледане узорковане документације утврђено је да се 75 хиљада динара односи на трошкове жалбеног поступка евидентираних на основу Решења Вишег суда у Сремској Митровици број 2Гж-410/2020 од дана 28. октобра 2020. године, док се 14 хиљада динара односи на прекњижавање погрешно евидентираног прихода из претходне године, након усаглашавања са купцем.

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

2.2.2.8. Нето добитак

Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ1) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 62. Структура признатих расхода у пореском билансу

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|---|--------------|--------------|
| Добитак пре опорезивања | 1.660 | 61 |
| Исправке вредности појединачних потраживања од лица, коме се истовремено и дугује, до износа обавезе према том лицу | 6 | - |



| Назив | 2020. година | 2019. година |
|--|---------------|---------------|
| Расходи који се не признају у пореском билансу | 237 | 3.610 |
| Примања запосленог, отпремнине и новчане накнаде обрачунате у претходном пореском периоду, а неисплаћена у периоду кад се подноси порески биланс | 430 | 1.600 |
| Примања запосленог и отпремнине и новчане накнаде обрачунате у претходном пореском периоду, а исплаћена у периоду кад се подноси порески биланс | (381) | (347) |
| Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате у претходном, а исплаћене у периоду кад се подноси порески биланс | - | (1.494) |
| Амортизација заснована на рачуноводственим прописима | 49.971 | 40.394 |
| Амортизација заснована на пореским прописима | (25.099) | (25.201) |
| Расход по основу исправке врелности потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана и отпис потраживања за која нису испуњени услови прописани чланом 16. односно 22а Закона | 464 | - |
| Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду | 2.550 | - |
| Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду | (1.079) | - |
| Расходи по основу обезвређења имовине | | 227 |
| Пореска основица | 28.759 | 18.850 |
| Пореска стопа 15% | 4.313 | 2.828 |
| Умањење по основу улагања у основна средства | (1.423) | (933) |
| Порески расход периода | 2.890 | 1.895 |

Нето добитак периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2020. и 2019. годину био је следећи:

Табела број 63. Нето добитак периода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2020. година | 2019. година |
|---|--------------|--------------|
| Добитак из редовног пословања пре опорезивања | 1.660 | 61 |
| Исправка грешке из ранијег периода | - | - |
| Добитак пре опорезивања | 1.660 | 61 |
| <i>Компоненте пореза на добитак</i> | | |
| Порески расход периода | (2.890) | (1.895) |
| Одложени порески приходи периода | 3.581 | 2.250 |
| Нето добитак | 2.351 | 416 |

Одложени порески приходи у износу од 3.581 хиљаду динара утврђени су по основу мање исказаних одложених пореских обавеза у односу на претходну годину. (Напомена 2.2.1.11)

2.2.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфима 7, 84 - 104, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о 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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступака 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 активности финансирања.

2.2.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу је сачињен у складу са одредбама Закона о рачуноводству, МРС 1 Презентација финансијских извештаја и члана 22. до 30. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа, после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступака ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину, утврђено је да предметни извештај, реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфима 112 - 138 и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину утврђено је да садрже сва неопходна обелодањивања у складу са прописима који уређују исте.



2.2.7. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Параграфом 10 МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, потенцијалне обавезе су дефинисане као могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета или је то садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја али није призната јер: није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван за измирење обавезе, или износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

Потенцијалне обавезе за Предузеће могу настати по основу судских спорова у којима је Предузеће тужена страна или тужилац.

На дан 31. децембар 2020. године, против Предузећа, воде се два парнична поступка чија процењена вредност износи 762 хиљаде динара.

У једном спору чија је процењена вредност 360 хиљада динара, тужилац, физичко лице, захтева предају државине на земљишту које му је одлуком Агенције за реституцију враћена 2015. године, као и накнаду штете за изгубљену добит. Процена је да ће се спор завршити судским поравнањем.

Предмет другог спора чија је вредност процењена на 402 хиљаде динара је накнада штете коју физичко лице као тужилац захтева због тога што је упао у шахт и задобио телесне повреде. Процена је да ће се спор решити одбијањем тужбеног захтева због тога што Предузеће није надлежно за одржавање шахта на датој локацији.

Такође, на дан 31. децембар 2020. године, код јавних извршитеља, у поступку се налази 76 предлога за извршење за неплаћене рачуне за воду, чија је укупна вредност главног потраживања 2.456 хиљада динара.

3. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

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

- 1) Предузеће није прибавило сагласност на цене питке воде и одвођења отпадних вода као и на цене за пружање услуга које су биле у примени 2020. године, чиме није поступило у складу са чланом 28. Закона о комуналним делатностима и чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима. (Напомена 2.2.2.1.1)
- 2) Неновчани улог оснивача у основни капитал Предузећа, уписан у оснивачки акт, статут и регистрован у Агенцији за привредне регистре, садржи и вредност водоводних и канализационих мрежа у износу од 219.066 хиљада динара. У пословним књигама Предузећа, на 31. децембар 2020. године, вредност водоводних мрежа исказана је у износу од 246.909 хиљада динара, док је вредност канализационих мрежа исказана је у износу од 30.565 хиљада динара. Евидентирање мрежа у капиталу Предузећа није у складу са чланом 42. став 4. Закона о јавној својини. (Напомена 2.2.1.9)
- 3) На име накнаде трошкова за исхрану запосленима је исплаћиван фиксни износ од 14.300 динара месечно, без обзира на број дана проведених на раду. Од укупно исплаћеног износа у 2020. години, износ од 4.220 хиљада динара је исплаћен запосленима на име трошкова за исхрану за дане када запослени нису бити присутни



на радном месту, односно када су били одсутни због државног празника, годишњег одмора, плаћеног одсуства и привремене спречености за рад. Наведено поступање није у складу са чланом 118. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада ако послодавац ово право није обезбедио на други начин. (Напомена 2.2.2.2.4.1)

- 4) Предузеће, приликом обрачуна накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан, накнаде зараде за време плаћеног одсуства, накнаде зараде за време годишњег одмора и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана, односно приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци, није обухватило сва примања која имају карактер зараде, већ само примања по основу редовног рада, што није у складу са чланом 105. Закона о раду. (Напомена 2.2.2.2.4.1)
- 5) У току 2020. године, Предузеће није обрачунало порез на доходак грађана за исплаћене стипендије студентима чије школовање није у функцији решавања и обезбеђивања кадровских потреба Предузећа. Наведено поступање није у складу са чланом 7. Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобађање на примања по основу солидарне помоћи за случај болести. (Напомена 2.2.2.2.4.5)
- 6) Функцију директора обавља вршилац дужности, именован Решењем Скупштине Града Сремска Митровица број 023-68/2016-I од 26. јула 2016. године. У периоду од јула 2016. године до краја 2020. године, Скупштина Града Сремска Митровица као оснивач Предузећа је за исто лице, четири пута доносила решења о именовању и разрешењу са функције вршиоца дужности директора. Именовање истог лица за вршиоца дужности директора у периоду дужем од две године није у складу са чланом 52. став 2. и 3. Закона о јавним предузећима. (Напомена 2.1)



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

| | |
|---|-----|
| Биланс стања на дан 31.12.2020. године..... | 85 |
| Биланс успеха за период 01.01.2020. до 31.12.2020. године | 91 |
| Извештај о осталом резултату | 94 |
| Извештај о токовима готовине..... | 96 |
| Извештај о променама на капиталу | 98 |
| Напомене уз финансијске извештаје | 108 |



Биланс стања на дан 31.12.2020. године

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|---|-----------------------|---------------|
| Матични број 08234779 | Шифра делатности 3600 | ПИБ 100791615 |
| Назив Јавно комунално предузеће Vodovod Sremska Mitrovica | | |
| Седиште: Сремска Митровица, Стари Шор 114 | | |

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 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | 3 | 592091 | 599761 | 615536 |
| 01 | І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | 3.1 | 10996 | 8540 | 6576 |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права | 0005 | 3.1 | 162 | | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | 3.1 | 10834 | 8540 | 6576 |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | | | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 3.2 | 579466 | 588627 | 604887 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | 3.2 | 21166 | 21166 | 21166 |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | 3.2 | 378692 | 384994 | 387657 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 3.2 | 173674 | 178291 | 188835 |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | | | | |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | 3.2 | 5934 | 4176 | 7229 |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | | | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | | | | |
| 03 | ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 0 | 0 | 0 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |



| 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 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04. осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | 3.3 | 1629 | 2594 | 4073 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | | | | |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима | 0026 | | | | |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | | | | |
| део 043, део 044 и део 049 | 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима | 0029 | | | | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | | | | |
| део 045 и део 049 | 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | | |
| 046 и део 049 | 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | | |
| 048 и део 049 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | 3.3 | 1629 | 2594 | 4073 |
| 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 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | | |
| 052 и део 059 | 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | | | | |
| 053 и део 059 | 4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | | |
| 054 и део 059 | 5. Потраживања по основу јемства | 0039 | | | | |
| 055 и део 059 | 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | | |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | 3 | 135313 | 124549 | 124937 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 3 | 14911 | 15717 | 16019 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | 3.4 | 13745 | 12892 | 13241 |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | | | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | | | |



| 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 | | | | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | | | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | 3.4 | 1166 | 2825 | 2778 |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 3.5 | 72400 | 55290 | 77596 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | | | |
| 201 и део 209 | 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица | 0053 | | | | |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица | 0054 | | | | |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | | | | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | 3.5 | 72400 | 55290 | 77596 |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | | | |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | | | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 3.6 | 13440 | 12791 | 14510 |
| 236 | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 0061 | | | | |
| 23 осим 236 и 237 | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067) | 0062 | | 0 | 0 | 0 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | | | | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | | | |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | | | | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 3.7 | 33916 | 39926 | 15834 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 3.8 | 646 | | 68 |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 3.8 | | 825 | 910 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | 3 | 727404 | 724310 | 740473 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | | | |



| 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 | | | | | |
| | A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | 3.9 | 542508 | 550038 | 549780 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | 3.9 | 547785 | 547785 | 547785 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | | | |
| 301 | 2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | 3.9 | 547785 | 547785 | 547785 |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | 3.9 | 2045 | 1837 | 1680 |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | | | |
| 33 осим 330 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 | | | | |
| 33 осим 330 | VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | 3.9 | 18 | | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | 3.9 | 2351 | 416 | 315 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | | | 315 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | 3.9 | 2351 | 416 | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | 3.9 | 9655 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | 3.9 | 9655 | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | 3.10 | 15539 | 4394 | 6037 |



| 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 | 3.10 | 15539 | 4394 | 4288 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | 3.10 | 15539 | 4394 | 4288 |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | | | |
| 402 и 409 | 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | 3.10 | 0 | 0 | 1749 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | | |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | | |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | 3.10 | | | 1749 |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | | |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | 3.14 | 28036 | 31617 | 33867 |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | 3.11 | 141321 | 138261 | 150789 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | 3.11 | 0 | 1769 | 7069 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | | | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |



| 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 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | 3.11 | | 1769 | 7069 |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 3.11 | 2454 | 2224 | 1557 |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 3.11 | 10522 | 8421 | 15373 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | | | |
| 433 | 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи | 0454 | | | | |
| 434 | 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству | 0455 | | | | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | 3.11 | 10522 | 8421 | 15373 |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | | | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | | | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 3.12 | 12571 | 11291 | 10516 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 3.13 | 744 | 643 | 455 |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 3.13 | 1792 | 291 | 353 |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 3.13 | 113238 | 113622 | 115466 |
| | D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0 | 0463 | | | | |
| | Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0 | 0464 | 3 | 727404 | 724310 | 740473 |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | | | | |
| 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)



Биланс успеха за период 01.01.2020. до 31.12.2020. године

| | | |
|--|------------------------------|----------------------|
| Попуњава правно лице - предузетник | | |
| Матични број 08234779 | Шифра делатности 3600 | ПИБ 100791615 |
| Назив Javno komunalno preduzeće Vodovod Sremska Mitrovica | | |
| Седиште Сремска Митровица , Стари Шоп 114 | | |

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 | 4.1 | 402076 | 382130 |
| 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 | | | |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | | |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | | |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | | |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | 4.1 | 395847 | 364245 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | | |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | | |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | | |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | | |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | 4.1 | 395847 | 364245 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | | |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | 4.1 | 6229 | 17885 |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | | | |



| 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 | 4.2 | 399449 | 365354 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | | | |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | 4.2 | 6429 | 7779 |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | | |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 4.2 | 38624 | 35088 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 4.2 | 51979 | 54777 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 4.2 | 214883 | 194323 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 4.2 | 30618 | 26890 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 4.2 | 49971 | 40394 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | 4.2 | | 1600 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 4.2 | 19803 | 20061 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | 4.2 | 2627 | 16776 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | 4.3 | 182 | 320 |
| 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 | | | |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | | |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | 4.3 | 172 | 320 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | 4.3 | 10 | |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | 4.4 | 22 | 167 |
| 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 | 0 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | | |



| 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 | | | |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | 4.4 | 20 | 149 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | 4.4 | 2 | 18 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | 4.3 | 160 | 153 |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | | |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 4.5 | 800 | |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 4.6 | 442 | 16272 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 4.5 | 765 | 527 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 4.6 | 2250 | 1123 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | 4.8 | 1660 | 61 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | 4.7 | 1660 | 61 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | 4.7 | 2890 | 1895 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | | | |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | 4.7 | 3581 | 2250 |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | | |



Извештај о осталом резултату

| | | |
|--|------------------------------|----------------------|
| Попуњава правно лице - предузетник | | |
| Матични број 08234779 | Шифра делатности 3600 | ПИБ 100791615 |
| Назив Javno komunalno preduzeće Vodovod Sremska Mitrovica | | |
| Седиште Сремска Митровица , Стари Шор 114 | | |

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 |
| | А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | 4.8 | 2351 | 416 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 330 | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | | |
| | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | | |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | | |
| 331 | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| | а) добици | 2005 | | | |
| | б) губици | 2006 | 4.8 | 18 | |
| 332 | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| 333 | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 334 | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |



| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|--------------------------|---|------|--------------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добици | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добици | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добици | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | 4.8 | 18 | |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | | |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | 4.8 | 18 | |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | 4.8 | 2333 | 416 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | 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 | | | |
| | 2. Приписан власницима који немају контролу | 2028 | | | |
| у _____ | | | Законони 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)



Извештај о токовима готовине

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08234779

Шифра делатности 3600

ПИБ 100791615

Назив Јавно комунално предузеће Водовод Сремска Митровица

Седиште Сремска Митровица, Стари Шор 114

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 | 429014 | 419177 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 419383 | 407863 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 172 | 319 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 9459 | 10995 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 395022 | 373197 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 160896 | 161088 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 214760 | 194346 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 11 | 1 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 1871 | 1709 |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 17484 | 16053 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 33992 | 45980 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | | |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 964 | 1461 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | 964 | 1461 |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | | |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 39197 | 14462 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 28605 | 14462 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | 10592 | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 38233 | 13001 |



| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|--------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | 0 | 212 |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | 212 |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 1769 | 9077 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | | 7185 |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 1769 | |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | | 1892 |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | 1769 | 8865 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 429978 | 420850 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 435988 | 396736 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | | 24114 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | 6010 | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 39926 | 15834 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | | 22 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 33916 | 39926 |
| 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)



Извештај о променама на капиталу

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|--|------------------------------|----------------------|
| Матични број 08234779 | Шифра делатности 3600 | ПИБ 100791615 |
| Назив Javno komunalno preduzeće Vodovod Sremska Mitrovića | | |
| Седиште Сремска Митровица, Стари Шор 114 | | |

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 | | 4019 | | 4037 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 547785 | 4020 | | 4038 | 1680 |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 2 | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4003 | | 4021 | | 4039 | |
| | б) Исправке на потражној страни рачуна | 4004 | | 4022 | | 4040 | |
| | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| 3 | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4005 | | 4023 | | 4041 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4006 | 547785 | 4024 | | 4042 | 1680 |
| | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| 4 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4007 | | 4025 | | 4043 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | | 4026 | | 4044 | 157 |
| | Стање на крају претходне године 31.12.____ | | | | | | |
| 5 | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4009 | | 4027 | | 4045 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4010 | 547785 | 4028 | | 4046 | 1837 |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 6 | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4011 | | 4029 | | 4047 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4012 | | 4030 | | 4048 | |
| | Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| 7 | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4013 | | 4031 | | 4049 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4014 | 547785 | 4032 | | 4050 | 1837 |



| 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 дуговној страни рачуна | 4015 | | 4033 | | 4051 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | | 4034 | | 4052 | 208 |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4017 | | 4035 | | 4053 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4018 | 547785 | 4036 | | 4054 | 2045 |



| 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 | | 4073 | | 4091 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 315 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | | 4075 | | 4093 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | | 4076 | | 4094 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$ | 4059 | | 4077 | | 4095 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$ | 4060 | | 4078 | | 4096 | 315 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | | 4079 | | 4097 | 315 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | | 4080 | | 4098 | 416 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$ | 4063 | | 4081 | | 4099 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$ | 4064 | | 4082 | | 4100 | 416 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | | 4083 | | 4101 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | | 4084 | | 4102 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$ | 4067 | | 4085 | | 4103 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$ | 4068 | | 4086 | | 4104 | 416 |



| 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 | 9655 | 4087 | | 4105 | 416 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | | 4088 | | 4106 | 2351 |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4071 | 9655 | 4089 | | 4107 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4072 | | 4090 | | 4108 | 2351 |



| 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 | | 4127 | | 4145 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | | 4128 | | 4146 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4111 | | 4129 | | 4147 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | | 4130 | | 4148 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$ | 4113 | | 4131 | | 4149 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 2b) \geq 0$ | 4114 | | 4132 | | 4150 | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | | 4133 | | 4151 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | | 4134 | | 4152 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$ | 4117 | | 4135 | | 4153 | |
| | б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$ | 4118 | | 4136 | | 4154 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4119 | | 4137 | | 4155 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4120 | | 4138 | | 4156 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$ | 4121 | | 4139 | | 4157 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$ | 4122 | | 4140 | | 4158 | |



| 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 дуговној страни рачуна | 4123 | | 4141 | 18 | 4159 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | | 4142 | | 4160 | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4125 | | 4143 | 18 | 4161 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126 | | 4144 | | 4162 | |



| 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 хединга новчаног тока |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | | 14 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01.____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4163 | | 4181 | | 4199 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4164 | | 4182 | | 4200 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4165 | | 4183 | | 4201 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4166 | | 4184 | | 4202 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4167 | | 4185 | | 4203 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4168 | | 4186 | | 4204 | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4169 | | 4187 | | 4205 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4170 | | 4188 | | 4206 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12.____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4171 | | 4189 | | 4207 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4172 | | 4190 | | 4208 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговој страни рачуна | 4173 | | 4191 | | 4209 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4174 | | 4192 | | 4210 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4175 | | 4193 | | 4211 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4176 | | 4194 | | 4212 | |



| 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 | | 4195 | | 4213 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4178 | | 4196 | | 4214 | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4179 | | 4197 | | 4215 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4180 | | 4198 | | 4216 | |



| Ре дни 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 | | 4235 | 549780 | 4244 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4218 | | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | | 4236 | 549780 | 4245 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0 | 4221 | | 4237 | 549780 | 4246 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0 | 4222 | | | | | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | | 4238 | 258 | 4247 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | | | | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0 | 4225 | | 4239 | 550038 | 4248 | |
| | б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0 | 4226 | | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | | 4240 | | 4249 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0 | 4229 | | 4241 | 550038 | 4250 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0 | 4230 | | | | | |



| Ре дни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | 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 | | | АОП |
| 1 | 2 | | 15 | 16 | 17 | |
| Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4231 | | 4242 | 4251 | 7530 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | | |
| Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4233 | | 4243 | 4252 | 542508 |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4234 | | | | |
| 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)



Напомене уз финансијске извештаје

Naziv preduzeća: Javno komunalno preduzeće "Vodovod" Sremska Mitrovica
 Adresa preduzeća: Stari šor 114
 Matični broj: 08234779
 Šifra delatnosti: 3600
 PIB: 100791615

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2020.

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Pravno lice JKP „VODOVOD“ Sremska Mitrovica (u daljem tekstu: „Društvo“) bavi se sakupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode.

Šifre delatnosti preduzeća:

- 3600 Sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode
- 3700 Uklanjanje otpadnih voda drenažom, kanalizacijom, odvodnim kanalima ili na drugi način, održavanje kanalizacije i kanala za otpadne vode,,
- 4221 Izgradnja cevovoda
- 4322 Postavljanje vodovodnih, kanizacionih,... sistema
- 7112 Inženjerske delatnosti i tehničko savetovanje

Javno komunalno preduzeće "Vodovod" sa sedištem u Sremskoj Mitrovici u ulici Stari šor br. 114, osnovano je 1991. godine kao pravni sledbenik KRO "Sava" (1963. god.).

J.K.P. "Vodovod" zapošljava 165 radnika različitog profila i stručne spreme u okviru četiri radne jedinice:

- ❖ Proizvodnja vode
- ❖ Izgradnja i održavanje V i K mreže
- ❖ Zaštita na radu i fizičko obezbeđenje objekata
- ❖ Zajedničke službe.

Osnovne delatnosti preduzeća su:

- Sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode,
- Uklanjanje otpadnih voda drenažom, kanalizacijom, odvodnim kanalima ili na drugi način, održavanje kanalizacije i kanala za otpadne vode
- Izgradnja cevovoda
- Postavljanje vodovodnih, kanizacionih,... sistema
- Arhitektonske i inženjerske delatnosti i tehničko savetovanje.

Izvorište vodovoda locirano je u blizini sela Martinci i u Sremskoj Mitrovici sa ukupno 14 subarteskkih bunara maksimalne izdašnosti 660 l/sec.

Regionalni sistem vodosnabdevanja Grada Sremska Mitrovica, pored samog grada, obuhvata sledeća naseljena mesta: Lačarak, Martinci, Kuzmin, Šašinci, Veliki Radinci, Mandelos (sa vikend naseljem), Grgurevci, Ležimir (sa vikend naseljem), Šišatovac, Bešenovački Prnjavor, Bešenovo, Šuljam, Mačvanska Mitrovica, Salaš Nočajski, Zasavica 2, Zasavica 1, deo Ravnja i deo Nočaja. Regionalni sistem vodosnabdevanja obuhvata ukupno 18 naseljenih mesta Grada i njime je obuhvaćeno snabdevanje oko 87% ukupnog stanovništva na teritoriji Grada.

Lokalni seoski sistemi vodosnabdevanja nalaze se u sledećim naseljenim mestima: Čalma, Divoš, Bosut, Sremska Rača i Jarak – ukupno 5 sela, što predstavlja oko 11% od ukupnog broja stanovništva Grada.

Preostala mesta: deo Ravnja, Radenković i Stara Bingula nemaju nijedan vid organizovanog vodosnabdevanja - oko 2% od ukupnog broja stanovnika Grada.

Organi Društva su: Nadzorni odbor i Direktor.

Lice ovlašćeno za zastupanje bez ograničenja je Borislav Babić, v.d. direktora.
 Sedište Društva je u Sremskoj Mitrovici, Ul. Stari šor, br. 114.
 Društvo je na osnovu podataka za 2019. godinu razvrstano u srednje preduzeće.
 Matični broj Društva je 08234779.
 Poreski identifikacioni broj Društva je 100791615.



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Društvo nema poslovnih jedinica niti predstavništva u inostranstvu i posluje kao jedinstveno pravno lice.

Društvo ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Na dan 31.12.2020. godine Društvo je imalo 165 zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih za 2020. godinu iznosi 166

2. PRIKAZ PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim politikama navedenim u tekstu koji sledi. Ove računovodstvene politike primenjuju se dosledno na sve prikazane godine, izuzev ukoliko nije drugačije naznačeno.

2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa zakonskom regulativom važećom u Republici Srbiji, na datum njihovog sastavljanja, izdatom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Ova regulativa zahteva da se finansijski izveštaji sastave u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: „MRS/MSFI“). Kompletan set finansijskih izveštaja Društva uključuje sledeće:

- (a) Bilans stanja za posmatrani period,
- (b) Bilans uspeha,
- (c) Izveštaj o ostalom rezultatu,
- (d) Izveštaj o promenama na kapitalu
- (e) Izveštaj o tokovima gotovine i
- (f) Napomene uz finansijske izveštaje.

Preduzeće nije primenilo MRS 9 i MRS 15 (isti će biti primenjeni u narednom izveštajnom periodu).

2.1.1 Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Preduzeća, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti. Dana 16.03.2020. godine u Republici Srbiji je proglašeno vanredno stanje zbog pandemije korona virusa. JKP Vodovod je u ovom trenutku organizovao dodatnu proizvodnju na sremskomitrovačkom Izvoristu JKP "Vodovod" gde se dnevno proizvede oko 20.000 litara razblaženog natrijum hlorita za potrebe strateški važnih ustanova i institucija u Srbiji, pre svega zdravstvenih. Osim dodatne radne aktivnosti preduzeće nastavlja da obavlja svoju osnovnu delatnost – snabdevanja stanovništva i privrede vodom. Rukovodstvo društva smatra da navedeni uslovi poslovanja neće uticati na sposobnost Preduzeća da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Imajući u vidu navedeno, finansijski izveštaji Preduzeća su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, prikazana u finansijskim izveštajima predstavljaju podatke iz finansijskih izveštaja za 2019. godinu.

Zvanični kursjevi valuta koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija Bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

| | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
|-----|-------------|-------------|
| EUR | 117,5802 | 117,5928 |

2.3. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičke suštine koja se može indetifikovati.

a) Računarski softver

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih opštih troškova. Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe 4 godine.

Računarski softveri, bilo zasebno stečeni bilo interno stvoreni, priznaje se po nabavnoj vrednosti.



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

b) Ostala nematerijalna imovina

Izdaci vezani za ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu koja nije evidentirana na računima 010,011 i 012.

Direktor finansijsko komercijalnih poslova određuje korisni vek upotrebe nematerijalne imovine.

2.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Vrednovanje građevinskih objekata (sem građevinskih objekata koji su investiciona nekretnina), postrojenja, opreme, alata i inventara i ostalih osnovnih sredstava (u daljem tekstu ovog člana - osnovna sredstva) nakon početnog priznavanja vrši se primenom dopuštenog alternativnog postupka predviđenog MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Direktor finansijsko komercijalnih poslova može za pojedina sredstva ili grupe sredstava odrediti da se obračun amortizacije vrši primenom degresivne metode.

Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo, sem kod alata i inventara koji se kalkulatивно otpisuju za koji Direktor finansijsko komercijalnih poslova može doneti odluku da se grupno otpisuju.

Procenu revalorizovane vrednosti i ostatka vrednosti sredstva na datum svakog bilansa vrši komisija koju formira Nadzorni odbor na predlog Direktora finansijsko komercijalnih poslova. Kao člana komisije Nadzorni odbor može angažovati kvalifikovanog profesionalnog procenjivača. Nadzorni odbor Preduzeća može odlučiti do 20.12. tekuće godine da se revalorizacija za tekuću godinu ne radi. Prag značajnosti za ostatak vrednosti utvrđuje se u visini jedne prosečne bruto zarade u R.S. Direktor finansijsko komercijalnih poslova odlučuje da li se za grupu istovrsnih sredstava provera visine ostatka vrednosti vrši individualno ili u zbiru za celu grupu.

Osnovna sredstva svrstavaju se u sledeće grupe:

| R.br. | Naziv | Korisni vek trajanja | Stopa amort. |
|-------|--|----------------------|--------------|
| 1. | zemljište | | |
| 2. | zgrade | 50 | 2 % |
| 3. | rezervoari, crp.stanice i filter polja | 50 | 2 % |
| 4. | vodovodna mreža | 50 | 2 % |
| 5. | kanalizaciona mreža | 50 | 2 % |
| 6. | bunari i kaptaže | 30 | 3,33 % |
| 7. | ostali građev.objekti | 25 | 4 % |
| 8. | teretna vozila | 20 | 5 % |
| 9. | radne mašine | 20 | 5 % |
| 10. | putnička vozila | 15 | 6,66 % |
| 11. | elektro vodovi | 15 | 6,66 % |
| 12. | utapajuće pumpe | 10 | 10 % |
| 13. | horizontalne i vertikalne pumpe | 10 | 10 % |
| 14. | ostale pumpe | 10 | 10 % |
| 15. | kompjuteri i elektro oprema | 5 | 20 % |
| 16. | elektro ormani | 15 | 6,66 % |
| 17. | merači protoka | 10 | 10 % |
| 18. | alat | 5 | 20 % |
| 19. | laboratorijska oprema | 10 | 10 % |
| 20. | ostalo | 10 | 10 % |
| 21. | kanc.nameštaj | 10 | 10 % |
| 22. | postrojenje za preradu vode | 25 | 4 % |
| 23. | postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda | 25 | 4 % |

Direktor finansijsko komercijalnih poslova po potrebi može odrediti i druge grupe za revalorizaciju.

Svrstavanje osnovnog sredstva u odgovarajuću grupu za revalorizaciju vrši šef računovodstva.

Utvrđivanje gubitaka po osnovu impariteta regulisano je članom 8. Računovodstvenih politika.

2.5. Umanjenje vrednosti osnovnih sredstava

Za sredstva sa neograničenim procenjenim korisnim vekom trajanja ne sprovodi se obračun amortizacije. Ova sredstva testiraju se na umanjeње vrednosti najmanje jednom godišnje. Za sredstva koja podležu obračunu amortizacije testiranje na umanjeње njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjeња vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjena za troškove prodaje i upotrebne vrednosti. Za svrhu procene umanjeња vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljiviji novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

2.6. Dugoročni finansijski plasmani



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Dugoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, povezanih pravnih lica i drugih pravnih lica, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, dugoročni krediti kao i finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

a) Učešća u kapitalu zavisnih, povezanih i drugih pravnih lica

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica se prilikom početnog priznavanja vrednuju po njihovoj nabavnoj vrednosti, koja predstavlja fer vrednost nadoknade koja je za njih data.

b) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od godinu dana od datuma bilansa.

c) Dugoročni krediti i potraživanja (zajmovi)

Dugoročni krediti i potraživanja (zajmovi) predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci od datuma bilansa. U slučaju da su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa ova sredstva se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

2.7. Zalihe

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe koje se nabavljaju od dobavljača se prilikom početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrednosti. Zalihe materijala nastale kao sopstveni učinak Društva vrednuju se po ceni koštanja.

Nabavnu vrednost zaliha, pored faktorne vrednosti dobavljača, čine i direktni zavisni troškovi nabavke, umanjeni za popuste i rabate. Direktnim zavisnim troškovima nabavke smatraju se:

- carine i druge uvozne dažbine;
- troškovi prevoza do sopstvenog skladišta, uključujući prevoz sopstvenim sredstvima po ceni koštanja koja ne može biti veća od tržišne vrednosti;
- špediterske i posredničke usluge i
- drugi troškovi koji nastaju kako bi se zalihe dovele u stanje i na lokaciju koje je rukovodstvo predvidelo.

Troškovi pozajmljivanja ne uključuju se u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha.

Obračun izlaza, odnosno utroška zaliha vrši se po *FIFO metodi - prva ulazna - prva izlazna*.

Na datum bilansa, zalihe materijala i robe se vrednuju po nižoj od sledećih vrednosti: nabavne vrednosti/cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

2.8. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročnim potraživanjima smatraju se: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja. Kratkoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: kratkoročni krediti, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća (deo koji dospeva do godinu dana) i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo privrednog društva. U slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana otpis se u celini ili delimično vrši direktnim otpisivanjem (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i dr.).

Služba računovodstva je dužna da do 20. u mesecu dostavi Službi za pravne, kadrovske i opšte poslove Društva spisak svih dužnika Društvu. Služba za pravne, kadrovske i opšte poslove Društva je dužna da, istog dana po objavljivanju u "Službenom glasniku RS" Službu finansijsko komercijalnih poslova Društva pismeno izvesti o otvaranju postupka stečaja ili likvidacije nad kupcem, tj. dužnikom Preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga Direktora finansijsko komercijalnih poslova, donosi Nadzorni odbor Društva.

2.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni i novčana sredstva na tekućim računima kod banaka.

2.10. Kapital

Osnovni kapital u iznosu od 547.785.377 dinara a čine ga:

**JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

1. Novčani ulog u ukupnom iznosu od 547.784.377
2. Novčani ulog u vrednosti od 1000 dinara

2.11. Rezervisanja

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih (otpremnine) iskazuju se dugoročna rezervisanja po osnovu beneficija koje se isplaćuju u skladu sa pravima stečenim nakon prestanka zaposlenja. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza.

2.12. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Razlike između ostvarenog priliva i iznosa otplata, priznaju se u Bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko dospevaju na naplatu u periodu dužem od godinu dana od datuma bilansa. U tom slučaju obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

2.13. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti.

2.14. Tekući i odloženi porez

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije. Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastau između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama koje su na snazi do datuma bilansa i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

2.15. Državna davanja

Državna davanja, bilo novčana ili nenovčana, priznaju se po fer vrednosti tek kada je davanje primljeno-dobijeno i kada je izvesno da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u Bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Dodeljivanja povezana sa sredstvima će biti tretirana kao odloženi prihod (pasivno vremensko razgraničenje).

Državno dodeljivanje koje dospeva za otplatu (koje se mora vratiti) računovodstveno se obuhvata kao korekcija računovodstvene procene u smislu u kojem promenu računovodstvene procene reguliše MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. To znači da se ne vrši retroaktivno prilagođavanje priznatih prihoda i rashoda u vezi s tim dodeljivanjem, tj. ne vrši se korigovanje finansijskih izveštaja za prethodne obračunske periode. Promena procene će uticati samo na finansijske izveštaje tekućeg i budućih obračunskih perioda.

2.16. Prihodi

Prihodi se iskazuju po fer vrednosti primljenog iznosa sredstava ili potraživanja po osnovu prodaje roba, proizvoda ili usluga u toku uobičajnog poslovnog ciklusa Društva. Prihod se iskazuje umanjen za PDV, date popuste, rabate i vrednost vraćenih proizvoda i roba.

Prihodi se priznaju u trenutku kada se roba ili proizvod isporuči kupcu, odnosno kada su svi rizici i koristi po osnovu isporučenih dobara preneti na kupca, i kada se njegov iznos može pouzdano utvrditi.

Prihodi od usluga se priznaju kada je usluga izvršena. Za usluge koje se vrše u dužem periodu, prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

Prihodi po osnovu kamata mogu se iskazivati uz primenu efektivne kamatne stope na vremenski proporcionalnoj osnovi. Oni uključuju i prihode od zatezних kamata na zakasnela plaćanja, obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate.

Neophodno je suprotstaviti odgovarajuće prihode i rashode. Ukoliko nije moguće sa odgovarajućom sigurnošću kvantifikovati buduće suprotstavljene rashode, priznavanje prihoda treba odložiti.

2.17. Rashodi

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva (uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala troškove zarada i naknada zarada, ostale lične rashode, troškove amortizacije i rezervisanja i ostale poslovne rashode



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

nezavisno od momenta plaćanja) i gubitke (smanjenje ekonomske koristi).

Rashodi se priznaju i iskazuju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi, koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza, može pouzdano da se izmeri.

Kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost s prihodom može da se ustanovi samo u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju u bilansu uspeha putem sistemske i razumne alokacije.

Rashod se odmah priznaje u bilansu uspeha kada izdatak ne donosi nikakve buduće ekonomske koristi ili kada neka stavka prestane da ispunjava uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo.

Rashod se takođe priznaje u bilansu uspeha u slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

2.18. Obelodanjivanja

Direktor finansijsko komercijalnih poslova je dužan da u skladu sa zahtevima svih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda propiše obelodanjivanja koja će se vršiti u finansijskim izveštajima Preduzeća.

2.19. Ispravka fundamentalnih grešaka

Za ispravku fundamentalnih grešaka koristi se osnovni postupak predviđen MRS 8 Neto dobitak ili gubitak, fundamentalne greške i promene računovodstvenih politika. Materijalno značajnom greškom smatra se svaka greška koja prelazi 2% poslovnih prihoda prema finansijskim izveštajima za prethodnu godinu u odnosu na godinu kada je greška otkrivena.

3. BILANS STANJA

3.1. Nematerijalna ulaganja

| Pregled bruto stanja i promena na nematerijalnim ulaganjima (Računi grupe 01) | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| | (Račun 010) | (Račun 011) | (Račun 012) | (Račun 014) | (Račun 015) | (Račun 016) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 (2+3+...+7) |
| NABAVNA VREDNOST | | | | | | | |
| 1. Stanje 01.01.2020. | | | | 14840 | | | 14840 |
| 2. Direktna povećanja (nabavke) | | | | | | | |
| 3. Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi | | | | | | | - |
| 4. Otudjenje | | | | | | | - |
| 5. Revalorizacija / obezvređenje | | | | | | | - |
| 6. Ostala povećanja / smanjenja | | | 2767 | (3504) | | | (737) |
| 7. Stanje 31.12.2020. (1.+2.+...+6.) | - | - | 2767 | 11336 | - | - | 14103 |
| ISPRAVKA VREDNOSTI | | | | | | | |
| 8. Stanje 01.01.2020. | | | | 6300 | | | 6300 |
| 9. Amortizacija za tekuću godinu | | | 227 | 502 | | | 729 |
| 10. Otudjenje | | | | | | | - |
| 11. Revalorizacija / obezvređenje | | | | | | | - |
| 12. Ostala povećanja / smanjenja | | | 2378 | (6300) | | | (3922) |
| 13. Stanje 31.12.2020. (8.+9.+...+12.) | - | - | 2605 | 502 | - | - | 3107 |
| SADAŠNJA VREDNOST | | | | | | | |
| 14. Stanje 31.12.2020. (7.-13.) | - | - | 162 | 10834 | - | - | 10996 |

Značajnije promene na nematerijalnim ulaganjima u 2020. godini odnose se na: elaborat hidrogeoloških istraživanja..

Obračunata amortizacija nematerijalnih ulaganja u 2020. godini u iznosu od 729 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.2. Nekretnine, postrojenja, oprema

| Pregled bruto stanja i promena na nekretninama, postrojenjima, opremi i biološkim sredstvima (Računi grupe 02) | | | | | | | | | | |
|---|---------------|----------|----------------|----------------|----------|----------|--------------|----------|----------|--------------------|
| Opis | 020 | 021 | 022 | 023 | 024 | 025 | 026 | 028 | 029 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 (2+3+...+11) |
| NABAVNA VREDNOST | | | | | | | | | | |
| 1. Stanje 01.01.2020. | 21,166 | | 673,754 | 390,007 | - | - | 6,853 | - | - | 1,091,780 |
| 2. Direktna povećanja (nabavke) | | | 15,836 | 21,617 | | | 1,758 | | | 39,211 |
| 6. Ostala povećanja / smanjenja | | | (4,860) | (7,362) | | | | | | (12,222) |
| 7. Stanje 31.12.2020. (1.+2.+...+6.) | 21,166 | - | 684,730 | 404,262 | - | - | 8611 | - | - | 1,118,769 |
| ISPRAVKA VREDNOSTI | | | | | | | | | | |
| 8. Stanje 01.01.2020. | | | 288,760 | 211,716 | - | - | 2,677 | | | 503,153 |
| 9. Amortizacija za tekuću godinu | | | 20,757 | 25,934 | | | | | | 46,691 |
| 10. Otudjenje | | | | | | | | | | - |
| 11. Revalorizacija / obezvređenje | | | | | | | | | | - |
| 12. Ostala povećanja / smanjenja | | | (3,479) | (7,062) | | | | | | (10,541) |
| 13. Stanje 31.12.2020. (8.+9.+...+12.) | | - | 306,038 | 230,588 | - | - | 2,677 | | | 539,303 |
| SADAŠNJA VREDNOST | | | | | | | | | | |
| 14. Stanje 31.12.2020. (7.-13.) | 21,166 | - | 378,692 | 173,674 | - | - | 5,934 | - | - | 579,466 |

Značajnije promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2020. godini odnose se na sledeće: vodovodna mreža Ravnje III, revitalizacija hlorigena, pumpe za vodu i otpadne vode, kao i nabavka teretnog i putničkog automobila.

Preduzeće nema zaloge na opremi niti hipoteke na građevinskim objektima.

3.3. Dugoročni finansijski plasmani

| Pregled stanja i promena dugoročnih finansijskih plasmana (Računi grupe 03) | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------|---------------------------|-----------|-----------|--------------------|----------------------------|-----------|-----------|--------------------|-------------------|--|----------------------------------|
| Analitički račun | Naziv pravnog lica | Promena nabavne vrednosti | | | | Promena ispravke vrednosti | | | | Saldo 31.12.2020. | Procent učešća u kapitalu ⁽¹⁾ | Usaglašeno 31.12.2020. (DA / NE) |
| | | Stanje 01.01.2020. | Povećanje | Smanjenje | Stanje 31.12.2020. | Stanje 01.01.2020. | Povećanje | Smanjenje | Stanje 31.12.2020. | | | |
| | | | | | | | | | | | | |



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (3+4-5) | 7 | 8 | 9 | 10 (7+8-9) | 11 (6-10) | 12 | 13 |
|-------|---------------|--------------|---|------------|--------------|---|---|---|------------|--------------|----|----|
| 04801 | K.SRĐAN | 453 | | 170 | 283 | | | | - | 283 | | DA |
| 04802 | M.ZORAN | 439 | | 164 | 275 | | | | - | 275 | | DA |
| 04804 | Đ.SVETL | 379 | | 142 | 237 | | | | - | 237 | | DA |
| 04805 | R.RADMII | 419 | | 166 | 253 | | | | - | 253 | | DA |
| 04808 | S.ALEKSAN DAR | 438 | | 164 | 274 | | | | - | 274 | | DA |
| 04809 | V.RADOVAN | 170 | | 31 | 139 | | | | - | 139 | | DA |
| | ostalo | 296 | | 128 | 168 | | | | - | 168 | | |
| | | 2,594 | | 965 | 1,629 | | | | - | 1,629 | | |

Dugoročni fin plasmani se odnose na kredite date radnicima, uplate mesečnih anuiteta se vrše obustavom od plate zaposlenih.

3.4. Zalihe

**Pregled stanja i promena na zalihama materijala i robe
(Računi od 101 do 103 i od 131 do 137)**

MATERIJAL

- u hiljadama -

| Opis | Materijal (Račun 101) | Rezervni delovi (Račun 102) | Alat i inventar (Račun 103) | Ukupno |
|---|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (2+3+4) |
| 1. Stanje 01.01.2020. | 10,132 | 2,760 | 0 | 12,892 |
| 2. Ulaz | 29,179 | 4,225 | 4,835 | 38,239 |
| 3. Izlaz (utrošak) | 28,418 | 4,133 | 4,835 | 37,386 |
| 4. Prodaja | | | | - |
| 5. Višak | | | | - |
| 6. Manjak | | | | - |
| 7. Stanje 31.12.2020. (1.+2.+...+6.) | 10,893 | 2,852 | 0 | 13,745 |

Zalihe u iznosu od 13.745 hiljada dinara su vrednovane po nabavnoj vrednosti. U toku godine nije bilo otpisa zaliha. Nije bilo gubitaka zbog umanjenja vrednosti zaliha.

Nije bilo zaliha koje su založene kao garancija po osnovu izmirenja obaveza.

a) Dati avansi

Dati avansi za zalihe i usluge

Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge

Ukupno:

| | 2020. | 2019. |
|--|--------------|--------------|
| Dati avansi za zalihe i usluge | 1,166 | 3625 |
| Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge | 0 | 800 |
| Ukupno: | 1,166 | 2,825 |

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 1,166 hiljade dinara biti izvršena kontra usluga od strane dobavljača u vidu isporuke dobara i usluga, iznos avansa od 800 hiljada je po proceni obezvređen 2017.godine i stavljen je na ispravku vrednosti datih avansa konto 1590, u 2020.godini je potpisan protokol o izmirenju koji je ispoštovan u toku 2021.godine te je isti iznos skinut sa ispravke na datum 31.12.2020 i oprihodovan.

Potraživanja po osnovu datih avansa odnose se na sledeća pravna lica:



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

| Analitički račun | Naziv i mesto dobavljača | Stanje 31.12.2020. | | |
|------------------|---------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------|
| | | Bruto iznos | Ispravka vrednosti (Račun 159) | Neto iznos |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (3-4) |
| 15004002 | GRADSKA UPRAVA | 800 | | 800 |
| 15020026 | RMW | 41 | | 41 |
| 15021080 | JP EPS | 12 | | 12 |
| 15010004 | IZVRŠITELJ Dragan Maričić | 111 | | 111 |
| 15026220 | PP SISTEM | 200 | | 200 |
| | ostalo | 2 | | 2 |
| 1590 | Ispravka vrednosti | | 0 | (0) |
| | | UKUPNO: | | 1,166 |

3.5. Potraživanja

| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|--|--------------|--------------|
| Potraživanja po osnovu prodaje | 116,290 | 99,276 |
| Potraživanja od povezanih pravnih lica | | |
| Potraživanja iz specifičnih poslova | | |
| Ostala potraživanja | | |

Promene na ispravci vrednosti potraživanja odnose se na sledeće:

| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|---|---------------|---------------|
| Stanje na početku perioda | 43,986 | 27,904 |
| Novo obezvređenje u toku perioda po osnovu procene nenaplativosti | 6,505 | 27,073 |
| Naplaćena potraživanja koja su prethodno obezvređena | 6,063 | 10,801 |
| Direktno otpisano | 538 | 190 |
| Stanje na kraju perioda | 72,400 | 55,290 |

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju potraživanja na taj dan.

Potraživanja koja nisu usaglašena : Putevi u restrukturiranju 1 382 162, 32 (nalazi se na ispravci potraživanja 2090)

Ukupan procenat usaglašanih potraživanja od kupaca (pravnih lica) je 94 %, odnosno 21 449 hiljada dinara. Ukupan broj kupaca (pravnih lica) koji imaju saldo na kraju godine je 143, od toga broj neusaglašanih kupaca je 0,7 % odnosno 1 382 hiljada dinara. Usaglašavanje potraživanja sa fizičkim licima se ne sprovodi.

3.6. Druga potraživanja

| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
|--|---------------|---------------|
| | 13,440 | 12,791 |
| | <u>2020.</u> | <u>2019.</u> |
| Potraživanja od zaposlenih | 9,265 | 8,907 |
| Potraživanja od privredne komore | 0 | 0 |
| Potraživanja za više plaćenu naknadu za vode Vojvodine | 846 | 0 |
| Potraživanja za više plaćen porez na imovinu | 539 | 1,094 |
| Potraživanja za zarade koje se refundiraju | 53 | 53 |
| Potraživanje od pravnih lica za pl. obavljeno u njihovo ime(Apoteka) | 2,737 | 2,737 |
| Ukupno | 13,440 | 12,791 |



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

| | 2020. | 2019. |
|--|----------------|----------------|
| 3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti | | |
| | 33,916 | 39,926 |
| 3.8. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja | | |
| | 2020. | 2019. |
| Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost | 0 | 0 |
| Unapred plaćeni troškovi | | |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | | |
| Razgraničeni PDV | 646 | |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 0 | 825 |
| Odložena poreska sredstva | | |
| Ukupno: | 646 | 825 |
| 3.9. Kapital | | |
| | 2020. | 2019. |
| Osnovni kapital | 547,785 | 547,785 |
| Neuplaćeni upisani kapital | | |
| Rezerve | 2,045 | 1,837 |
| Revalorizacione reserve | | |
| Neraspoređena dobit | 2,351 | 416 |
| Gubitak ranijih godina | 9,655 | |
| Aktuarski gubitak | 18 | |
| Ukupno: | 542,508 | 550,038 |

Kod Agencije za privredne registre, upisani novčani kapital iznosi 1 000,00 RSD, upisani nenovčani kapital 547 783 377,38 RSD, uplaćeni novčani kapital 1 000,00 RSD i uneti nenovčani kapital 547 783 377,38 RSD. Za 2020. godinu obračun rezervisanja za otpremnine je odrađen od strane aktuara (aktuarski gubitak 18 i gubitak iz ranijih godina 9 655).

JKP "Vodovod" je imao zakonsku obavezu da izvrši procenu kapitala na dan 01.01.2013.godine, shodno članu 65. Zakona o javnim preduzećima (Sl. glasnik R.S.br.72/2012 i 88/2013). Takva zakonska obaveza proističe i iz Zakona o javnoj svojini (Sl. glasnik RS br. 72/2012 i 88/2013) po kome javna preduzeća stiču imovinu na način iz člana 72 i 82 ovog Zakona.

| | 2020. | 2019. |
|---|--------|-------|
| 3.10. Dugoročna rezervisanja i obaveze | | |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije | 15,539 | 4,394 |
| Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji | 0 | 0 |

**Pregled stanja i promena dugoročnih rezervisanja
(Računi grupe 40)**

| Opis | Rezervisanja za troškove u garantnom roku (Račun 400) | Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih resursa (Račun 401) | Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite (Račun 402) | Rezervisanja za troškove restrukturiranja (Račun 403) | Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih (Račun 404) | Ostala dugoročna rezervisanja (Račun 409) | Ukupno |
|------|--|---|--|--|--|--|--------|
| | | | | | | | |



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 (2+3+...+7) |
|---|---|---|---|---|---------------|---|------------------|
| 1. Stanje 01.01.2020. | | | | | 4,394 | | 4,394 |
| 2. Povećanja | | | | | 12,223 | | 12,223 |
| 3. Smanjenja | | | | | (1,078) | | (1,078) |
| 4. Stanje 31.12.2020. (1.+2.-3.) | - | - | - | - | 15,539 | - | 15,539 |

3.11. Obaveze iz poslovanja

| | 2020. | 2019. |
|--|---------------|---------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 2,454 | 2,224 |
| Dobavljači - matična i zavisna pravna lica | | |
| Dobavljači - ostala povezana pravna lica | | |
| Dobavljači u zemlji | 10,522 | 8,421 |
| Dobavljači u inostranstvu | | |
| Ostale kratkoročne fin. obaveze | 0 | 1,769 |
| Obaveze iz specifičnih poslova | | |
| Ukupno: | 12,976 | 12,386 |

Ostale kratkoročne fin. obaveze u iznosu od 1,769 dinara odnose se na preostali deo dugoročnog kredita koji je završen u 2020. godini. Sa Agent Nekretninama nije usaglašeno stanje na 31.12.2020.g.(primljen avans na 300 000, 00 dinara- u kojoj vrednosti su radovi i izvedeni).

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu obaveza iz poslovanja vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje obaveza .

Struktura najznačajnijih obaveza odnosi se na sledeća pravna lica:

| Analitički račun | Naziv i mesto dobavljača | Stanje 31.12.2020. |
|------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 43507036 | EPS SNABDEVANJE SREMSKA MITROVICA 103920327 | 3856 |
| 43510040 | INSA -SERVISIRANJE BEOGRAD-ZEMUN 100001693 | 1114 |
| 43527140 | C&M D.O.O. RUMA 101913352 | 647 |
| 43504160 | GEO PROJEKT SREMSKA MITROVICA 104910987 | 584 |
| 43507013 | EKOPETROL DOO SM 102782109 | 558 |
| 43501070 | 4Mb PR Bane Andreev 108371555 | 490 |
| 43512055 | KOLOR PRINT D.O.O. LAČARAK 100796951 | 461 |
| 43524060 | UNIPROGRES DOO RUMA RUMA 101342134 | 414 |
| 43501069 | AS PLAST SREČKOVIĆ OSEČINA 109405959 | 395 |
| 43501202 | AUTO CENTAR RADOSAVLJEVIĆ SREMSKA MITROVICA 108002823 | 382 |
| 43515310 | MIMA KOMERC DOO ZEMUN 100421854 | 226 |
| 43519060 | TELEKOM SRBIJA' BEOGRAD SREM.MITROVICA 100002887 | 174 |
| 43509060 | ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVLJE SREM MITROVICA 100791703 | 157 |
| 43530005 | S.T.R. ŠVRČA STARA PAZOVA 101243754 | 126 |
| 43522080 | TOPLIFIKACIJA SREM.MITROVICA 100791738 | 108 |
| 43521040 | SREMSKA TELEVIZIJA ŠID 100928481 | 90 |
| | OSTALI | 739 |
| | UKUPNO: | 10,522 |



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.12. Ostale kratkoročne obaveze

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|
| Obaveze po osnovu zarada | 12,571 | 11,291 |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | | |
| Obaveze po osnovu dividende/učešće u dobitku | | |
| Obaveze prema zaposlenima | | |
| Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora | | |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | | |
| Ostale obaveze | | |
| Ukupno: | 12,571 | 11,291 |

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od 12,571 hiljada dinara odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar. Zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 2021. godine.

Ukupan procenat usaglašenih obaveza prema dobavljačima je 100 %, odnosno 10 522 hiljada dinara. Ukupan broj dobavljača koji imaju saldo na kraju godine je 46, od toga broj neusaglašenih dobavljača je 0% odnosno 0,00 hiljada dinara

3.13. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

| | 2020. | 2019. |
|---|----------------|----------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost | 744 | 643 |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | 1792 | 291 |
| Unapred obračunati prihodi | | |
| Obračunati prihodi budućeg perioda | | |
| Razgraničeni zavisni troškovi nabavke | | |
| Odloženi prihodi i primljene donacije | 113,102 | 112,896 |
| Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost | 0 | 470 |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 136 | 256 |
| Ukupno: | 115,774 | 114,556 |

Odloženi prihod u iznosu od 113,102 hiljada dinara odnosi se na primljene donacije u vidu osnovnih sredstava iz ranijih godina knjiženih na kontu 495. Godišnje se smanjuje stanje na 495 u iznosu obračunate amortizacije za ta sredstva(u datom iznosu se knjiži prihod po osnovu uslovljenih donacija na 641).

3.14. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložene poreske obaveze utvrđena su na sledeći način:

| | 2020 | 2019. |
|--|---------------|---------------|
| Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice | | |
| Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava | 563,363 | 563,630 |
| Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava | 376,455 | 352,849 |
| Privremene poreske razlike | 186,908 | 210,781 |
| Poreska stopa | 15% | 15% |
| Odložena poreska obaveze | 28,036 | 31,617 |

Promena na odloženim poreskim obavezama odnose se na sledeće:

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|
| Stanje na početku perioda | 31,617 | 33,867 |
| Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2020. godini | | |
| Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2020. godini | 3,581 | 2,250 |
| Ostala smanjenja | | |
| Stanje na kraju perioda | 28,036 | 31,617 |



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

4. BILANS USPEHA

4.1. Poslovni prihodi

| | 2020. | 2019. |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Prihodi od prodaje | 395,847 | 364,245 |
| Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | | |
| Povećanje vrednosti zaliha učinaka | | |
| Smanjenje vrednosti zaliha učinaka | | |
| Ostali poslovni prihodi | 6,229 | 17,885 |
| Ukupno: | 402,076 | 382,130 |

a) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje odnose se na:

| | 2020. | 2019. |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Prihode od prodaje robe | | |
| Prihode od prodaje proizvoda i usluga | 395,847 | 364,245 |
| Ukupno: | 395,847 | 364,245 |

Prihodi od prodaje prema tržištu na kome su ostvareni odnose se na:

| | 2020. | 2019. |
|--|----------------|----------------|
| Prihode od prodaje na domaćem tržištu | 395,847 | 364,245 |
| Prihode od prodaje na inostranom tržištu | | |
| Ukupno: | 395,847 | 364,245 |

b) Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe odnose se na:

| | 2020. | 2019. |
|--|--------------|--------------|
| Prihode od aktiviranja ili potrošnje robe za sop.potrebe | 6,429 | 7,779 |
| Prihode od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe | | |
| Ukupno: | 6,429 | 7,779 |

c) Ostali poslovni prihodi

Prihodi od subvencija, dotacija i slično
 Prihodi po osnovu uslovljenih donacija
 Prihodi od zakupnina
 Prihodi od članarina
 Ostali poslovni prihodi

| | 2020. | 2019. |
|----------------|--------------|---------------|
| Ukupno: | 6,229 | 17,885 |

4.2. Poslovni rashodi

| | 2020. | 2019. |
|---|----------------|----------------|
| Troškovi dugoročnih rezervisanja | 0,00 | 1,600 |
| Troškovi materijala za izradu | 90,603 | 89,865 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja | 214,883 | 194,323 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 49,971 | 40,394 |
| Ostali poslovni rashodi | 50,421 | 46,951 |
| Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | (6,429) | (7,779) |
| Ukupno: | 399,449 | 365,354 |

a) Troškovi materijala i troškovi goriva i energije

| | 2020. | 2019. |
|---|---------------|---------------|
| Troškovi materijala za izradu | 25,306 | 22,084 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 13,318 | 13,004 |
| Troškovi goriva i energije | 51,979 | 54,777 |
| Ukupno: | 90,603 | 89,865 |

b) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

| | 2020. | 2019. |
|--|---------|---------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 150,140 | 131,750 |



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 25,056 | 22,617 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 0 | 0 |
| Troškovi naknada po autorskim ugovorima | | |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | 10,323 | 9,394 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | | |
| Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | 2,263 | 1,920 |
| Ostali lične rashodi i naknade | 27,101 | 28,642 |
| Ukupno: | 214,883 | 194,323 |
| c) Troškovi amortizacije i rezervisanja | 2020. | 2019. |
| Troškovi amortizacije | 49,971 | 40,394 |
| Troškovi rezervisanja za garantni rok | | |
| Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava | | |
| Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite | | |
| Rezervisanja za troškove restrukturiranja | | |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 0 | 1600 |
| Ostala dugoročna rezervisanja | | |
| Ukupno: | 49,971 | 41,994 |
| d) Ostali poslovni rashodi | 2020. | 2019. |
| Troškovi proizvodnih usluga | 30,618 | 26,890 |
| Nematerijalni troškovi | 19,803 | 20,061 |
| Ukupno: | 50,421 | 46,951 |
| 4.3. Finansijski prihodi | 2020. | 2019. |
| Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica | | |
| Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica | | |
| Prihodi od kamata | 172 | 320 |
| Pozitivne kursne razlike | 10 | |
| Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule | | |
| Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja | | |
| Ostali finansijski prihodi | | |
| Ukupno: | 182 | 320 |
| 4.4. Finansijski rashodi | 2020. | 2019. |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Rashodi kamata | 20 | 149 |
| Negativne kursne razlike | | |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule | 2 | 18 |
| Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja | 0 | 0 |
| Ostali finansijski rashodi | | |
| Ukupno: | 22 | 167 |
| 4.5. Prihodi od usklađivanja vrednosti(potraživanja i kratkoročnih fin.plasmana) i ostali prihodi | 2020. | 2019. |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti | 800 | 0 |
| Ostali prihodi | 492 | 329 |
| Prihodi iz ranijih godina | 273 | 198 |
| Ukupno: | 1,565 | 527 |
| Ostali prihodi odnose se na: | 2020. | 2019. |
| Dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | | |



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

| | | |
|---|------------|------------|
| Dobitke od prodaje bioloških sredstava | | |
| Dobitke od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti | | |
| Dobitke od prodaje materijala | | |
| Viškove | | |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 273 | 198 |
| Prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | | |
| Prihode od smanjenja obaveza | 4 | 66 |
| Prihode od ukidanja dugoročnih rezervisanja | | |
| Ostale nepomenute prihode | 488 | 263 |
| Ukupno: | 765 | 527 |

Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine odnose se na:

| | | |
|--|--------------|--------------|
| | 2020. | 2019. |
| Prihode od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava | | |
| Prihode od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja | | |
| Prihode od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Prihode od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | | |
| Prihode od usklađivanja vrednosti zaliha | | |
| Prihode od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana (naplaćena indirektno otpisana potraživanja) | 800 | 0,00 |
| Prihode od usklađivanja vrednosti ostale imovine | | |
| Ukupno: | 800 | 0,00 |

4.6. Rashodi od usklađivanja vrednosti(potraživanja i kratkoročnih fin.plasmana) i ostali rashodi

| | | |
|--|--------------|---------------|
| | 2020. | 2019. |
| Rashodi od usklađivanja vrednosti | 442 | 16272 |
| Ostali rashodi | 104 | 0,00 |
| Rashodi po osnovu obezvređenja imovine | 2,146 | 1,123 |
| Ukupno: | 2,692 | 17,395 |

Ostali rashodi odnose se na:

| | | |
|--|--------------|---------------|
| | 2020. | 2019. |
| Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 1681 | 768 |
| Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava | | |
| Gubitke po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti | | |
| Gubitke od prodaje materijala | | |
| Manjkovi | | |
| Rashode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | 465 | 227 |
| Rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja | 0 | 0 |
| Rashodi po osnovu obezvređenja postr. u pripremi | 0 | 0 |
| Rashodi po osnovu obezvređenja datih avansa | 442 | 16,272 |
| Rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja | 104 | 128 |
| Ostale nepomenute rashode | 2,692 | 17,395 |
| Ukupno: | 2,692 | 17,395 |

4.7. Porez na dobitak

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Dobit pre oporezivanja | 2020. |
| | 1,660 |
| Poreski rashod perioda | 2020. |
| Porez na dobit za godinu | 2,890 |
| Korekcije prethodnih godina | |
| Ukupno poreski rashod perioda | 2,890 |
| Odloženi porez | |
| Odloženi poreski prihodi | 3,581 |



JKP "VODOVOD" Sremska Mitrovica

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2020.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

| | |
|-----------------------|--------------|
| Ukupno odloženi porez | <u>3,581</u> |
| Neto Dobitak | <u>2,351</u> |

4.8. Rezultat

Ostvaren je pozitivan finansijski rezultat u iznosu 1 660 240,33 dinara, umanjen je za poreski rashod perioda (2 890 235,70) i uvećan za odložene poreske prihode (3 581 020,58) tako da neto dobitak iznosi 2 351 025,21 dinara (umanjen za aktuarski gubitak od 18 hiljada ukupan neto sveobuhvatni dobitak iznosi 2 333 hiljade).

4.9. Sudski sporovi

U svom redovnom poslovanju Društvo je uključeno u sudske tužbe i sporove. Rukovodstvo smatra da nema takvih potencijalnih obaveza za koje društvo očekuje da mogu imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje za period koji se završava sa 31.12.2020.godine.

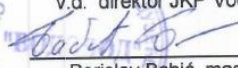
4.10. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Nakon izveštajnog perioda pa do dana sastavljanja Napomena uz finansijske izveštaje preduzeće je izmirilo obaveze prema dobavljačima u iznosu od 10.522 hiljada dinara koje nisu bile izmirene na datum na koji se sastavlja bilans stanja.

šef računovodstva


 Slađana Knežić, ekonomista

v.d. direktor JKP "Vodovod"


 Borislav Babić, mast.ekon.
