



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“,
ЛОЗНИЦА ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-57/2021-04/17
Београд, 8. септембар 2021. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ЛОЗНИЦА ЗА 2020. ГОДИНУ.....	15
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ЛОЗНИЦА ЗА 2020. ГОДИНУ	88



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ЛОЗНИЦА

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Лозница (у даљем тексту: Предузеће или ЈП „Водовод и канализација“, Лозница) 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 ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Лозница на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе опреме, што има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава опреме, која је и даље у употреби, а која су потпуно амортизована. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 128.484 хиљаде динара (укупна набавна вредност опреме износи 429.870 хиљада динара). На овај начин, укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења што није у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину.
- 2) Предузеће је на крају извештајног периода исказало вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара у износу од 46.394 хиљаде динара од чега се 33.956 хиљада динара, односно 73% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2020. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 Залихе. Није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину.
- 3) 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. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину.
- 4) Предузеће на крају извештајног периода није обрачунало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и признало обавезе односно није извршило актуарски



обрачун како би утврдило вредност кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде, како то захтева МРС 19 Примања запослених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на:

- 1) Напомену број 2.2.1.1.2. уз финансијске извештаје, у којој је наведено да су у оквиру грађевинских објеката који су исказани у износу од 896.481 хиљада динара, исказана и вредност водоводне и канализационе мреже у износу од 862.026 хиљада динара (96% од укупне вредности грађевинских објеката). Законом о јавној својини је утврђено да мреже представљају добра од општег интереса, јавна су својина и уколико их јавно предузеће користи за обављање делатности од општег интереса, њихово коришћење потребно је уредити посебним законом, оснивачким актом или уговором са оснивачем.
- 2) Напомену број 2.2.1.11.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је основни капитал у пословним књигама Предузећа, исказан на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 828.456 хиљада динара, док је у износу од 84.678 хиљада динара утврђен у оснивачком акту Предузећа и регистрован код Агенције за привредне регистре. На овај начин, основни капитал у пословним књигама није усаглашен са висином капитала утврђеним у статуту и оснивачком акту као и висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10. став 5. и 6. и чланом 76. Закона о јавним предузећима.

Предузеће је у поступку процене вредности имовине и капитала од стране овлашћеног проценитеља са циљем израде извештаја који ће послужити као документациона основа за потребе сравњивања података у Предузећу, Агенцији за привредне регистре, пословним књигама оснивача Града Лознице, као и усклађивања са одредбама Закона о јавној својини и Закона о јавним предузећима.

- 3) Напомену број 2.2.7. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да постоје потенцијалне обавезе за Предузеће, пошто је Предузеће тужена страна у 14 парничних поступка чија је процењена вредност 43.808 хиљада динара. Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова јер је процена руководства да је исход спорова неизвестан и да неће доћи до материјално значајних штета по Предузеће.

Наше мишљење не садржи резерве по наведеним питањима.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Лозница 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 И ПРЕПОРУКА
ДАТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности.....	9
2. Резиме датих препорука	12
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме откривених неправилности

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

ПРИОРИТЕТ 1¹

- 1) Предузеће је у 2020. години повећало вредност на рачуну опреме у укупном износу од 78 хиљада динара за прибављена основна средства која не испуњавају услове да буду призната као основна средства, јер је набавна вредност појединачних ставки опреме (клима уређаји и камере) у моменту стицања мања од просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку, а што је један од услова за њихово признавање прописано у члану 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
Предузеће не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему приликом набавке основних средстава, који би садржали све неопходне податке о прибављеном основном средству (набавну вредност, век трајања основног средства, стопу за обрачун амортизације, датум стављања у употребу, као и потписе комисије за пријем основних средстава у Предузећу), што би допринело правилнијем вредновању основних средстава приликом њихове набавке. (Напомена број 2.2.1.1.3);
- 2) На рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми, Предузеће је евидентирало и грађевинске објекте у износу од 82.464 хиљаде динара, који су завршени, налазе се у функцији и њиховим коришћењем остварује приходе, што није у складу са чланом 6. став 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је уређено да се на рачуну Некретнине, постројења опрема у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.
Предузеће је такође на овом рачуну евидентирало Генерални пројекат снабдевања водом општине Лозница у износу од 1.000 хиљада динара, што није у складу, са чланом 6. став 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, пошто се односи на општа знања која се користе при изради свих пројеката везаних за водовод и канализацију у општини Лозница и у будућности, није га могуће активирати и везати ни за једну завршену инвестицију. (Напомена број 2.2.1.1.4);
- 3) На рачуну Остале обавезе исказан је износ од 45 хиљада динара, који потиче из ранијег периода и односи се на обавезе плаћања чланарине регионалној Привредној комори Ваљево. Конфирмацијом у поступку ревизије потврђено је да Предузеће нема обавеза, па евидентирање обавеза за које неће доћи до одлива ресурса односно економских користи из Предузећа није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање. На овај начин, остале обавезе су више исказане, а остали приходи мање за износ од 45 хиљада динара. (Напомена број 2.2.1.13.4);
- 4) Трошкове ангажовања лица путем закључених уговора о привременим и повременим пословима и финансираним од стране Националне службе за запошљавање, Предузеће је евидентирало на рачунима Остала потраживања и Накнаде зарада које се

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



рефундирају, а да при томе није евидентирало трошкове на рачуну Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и приходе на рачуну Приходи од премија, субвенција и дотација, што није у складу са чланом 14. став 1. Закона о рачуноводству и члановима 41. и 53. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин мање су исказани трошкови и приходи за износ од 1.761 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.1.2);

- 5) Одбитни ПДВ по општој стопи, евидентирало је у износу од 22 хиљаде динара по улазној факури број 198 од 28. децембра 2020. године, добављача „Миле пром“ доо, Лозница. Предмет фактуре су артикли за новогодишње пакетиће, па евидентирање и коришћење улазног ПДВ-а није у складу са чланом 29. став 3. Закона о порезу на додату вредност. На овај начин, мање су исказани трошкови, а више исказан резултат и ПДВ у примљеним факурама за износ од 22 хиљаде динара. (Напомена број 2.2.2.2.4.3);
- 6) Предузеће не поседује писану процедуру о условима и начину коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације. (Напомена број 2.2.2.2.7.2).

ПРИОРИТЕТ 2²

- 7) У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката: радионице, резервоара, подстанца и других грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31. децембра 2020. године исказани најмање у вредности од 7.451 хиљаде динара, по садашњој вредности. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину. (Напомена број 2.2.1.1.1);
- 8) Предузеће није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе опреме односно није вршило проверу рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Набавна вредност опреме, која је у потпуности исправљена износи 128.484 хиљаде динара (укупна набавна вредност опреме је 429.870 хиљада динара), што представља 30% од укупне набавне вредности опреме.

Наведено није у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији опреме која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину. (Напомена број 2.2.1.1.3);

- 9) Предузеће је у 2020. години вршило повећање вредности опреме на основу улазних факура добављача које се односе на сервис опреме, а да при томе није продужило корисни век употребе, што није у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена број 2.2.1.1.3);

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



- 10) Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 46.394 хиљаде динара од чега се 33.956 хиљада динара, односно 73% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2020. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 Залихе. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје. (Напомена број 2.2.1.4.1);
- 11) Усаглашавање потраживања са дужницима није вршило у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству у којем је прописано да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, већ са датумом 30. септембар, са којим не могу да се потврде салда на дан биланса. Такође, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, датум усаглашавања није уредило у складу са одредбама Закона о рачуноводству. (Напомена број 2.2.1.5);
- 12) 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. У складу са изменама МРС и МСФИ, Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало услове за обезвређење потраживања по моделу утврђивања очекиваног кредитног губитка. (Напомена број 2.2.1.5.1);
- 13) Предузеће није извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, иако је било у обавези, да као средње правно лице, које се определило да примењује МРС и МСФИ (пуне стандарде) примени МРС 19 Примања запослених. Није било могуће квантификовати ефекте на финансијске извештаје за 2020. годину по наведеном основу. (Напомена број 2.2.1.12.1);
- 14) На рачуну Нематеријални трошкови, Предузеће је исказало трошкове пројеката реконструкције фекалних колектора у укупном износу од 771 хиљада динара, што није у складу са параграфима 7 - 14 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, пошто се ради се о инвестицијама које увећавају вредност некретнина, а не о трошковима непроизводних услуга или других нематеријалних трошкова. На овај начин, за износ од 771 хиљаду динара, више су исказани нематеријални трошкови у билансу успеха, а мање некретнине постројења и опрема у билансу стања. (Напомена број 2.2.2.2.7.7);

ПРИОРИТЕТ 3³

- 15) 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. (Напомена број 2.1);
- 16) Основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године износи 828.456 хиљада динара и исти није усаглашен са висином капитала у износу од 84.678 хиљада динара који је приказан у Статуту, оснивачком

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



акту и регистрованим капиталом код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10. став 5. и 6. и чланом 76. Закона о јавним предузећима. (Напомена број 2.2.1.11.1).

2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да прибављену имовину евидентира у складу са условима прописаним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и приликом набавке основних средстава сачињава комисијске записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава (Напомена број 2.2.1.1.3. - Препорука број 4);
- 2) да преиспита вредност грађевинских објеката у припреми који су завршени, изврши активирање истих у пословним књигама и евидентира их у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетике. (Напомена број 2.2. - Препорука број 6);
- 3) да изврши евидентирање обавезе према регионалној Привредној комори Ваљево на основу добијене конфирмације у складу параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање и МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 2.2.1.13.4. - Препорука број 12);
- 4) да пословне промене ангажовања лица путем закључених уговора о привременим и повременим пословима и финансираних од стране трећег лица, евидентира исказујући промене како на рачунима потраживања и обавезе, тако и на рачунима прихода и расхода у складу са одредбама члана 14. Закона о рачуноводству и члановима 41. и 53. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 2.2.2.1.2. - Препорука број 13);
- 5) да евидентирање пореза на додату вредност у улазним фактурама које се односе на давања другим физичким лицима, за које не постоји правна обавеза врши у складу са Законом о порезу на додату вредност. (Напомена број 2.2.2.2.4.3. - Препорука број 14);
- 6) да усвоји писане процедуре којима ће утврдити начине, услове, одговорна лица и извештавање у вези са коришћењем средстава намењених за трошкове репрезентације. (Напомена број 2.2.2.2.7.2. - Препорука број 15);

ПРИОРИТЕТ 2

- 7) да изврши одвајање вредности земљишта од вредности пословних објеката у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 2.2.1.1.1. - Препорука број 2);
- 8) да изврши процену корисног века употребе за основна средства - опрему која је потпуно амортизована, а која се још увек користи, и у складу са извршеном проценом спроведе књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и параграфима 32 - 38 МРС 8 Рачуноводствене



политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 2.2.1.1.3. - Препорука број 3);

- 9) да преиспита корисни век опреме за коју су извршена додатна улагања у виду сервиса у 2020. години и исте евидентира у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и параграфима 32 - 38 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 2.2. - Препорука број 5);
- 10) да преиспита нето оствариву вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у 2020. години и утврђене ефекте евидентира у складу са МРС 2 – Залихе. (Напомена број 2.2.1.4.1.- Препорука број 7);
- 11) да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврди датум усаглашавања потраживања и обавеза у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству и да по истом поступи. (Напомена број 2.2.1.5. - Препорука број 8);
- 12) 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 утврди у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти. (Напомена број 2.2.1.5.1.- Препорука број 9);
- 13) да изврши резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са МРС 19 – Примања запослених. (Напомена број 2.2.1.12.1. - Препорука број 11);
- 14) да утрошена средства за пројекте реконструкције фекалних колектора евидентира у складу са одредбама МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и параграфом 41 - 42 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 2.2.2.2.7.7. - Препорука број 16);

ПРИОРИТЕТ 3

- 15) 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 2.1. - Препорука број 1);
- 16) да усагласи основни капитал у оснивачким актима и пословним књигама и изврши регистрацију истог код Агенције за привредне регистре, у складу са чланом 10. и чланом 76. Закона о јавним предузећима. (Напомена број 2.2.1.11.1. - Препорука број 10).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Лозница 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 предузеће „Водовод и канализација“, Лозница у одазивном извештају треба да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Лозница, 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 ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ЛОЗНИЦА
ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Налази у поступку ревизије	22
2.1. Интерна финансијска контрола	22
Интерна ревизија.....	26
2.2. Финансијски извештаји	27
2.2.1. Биланс стања.....	27
2.2.2. Биланс успеха.....	55
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	84
2.2.4. Извештај о токовима готовине.....	85
2.2.5. Извештај о променама на капиталу.....	85
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	85
2.2.7. Потенцијалне обавезе	85
3. Друга питања у поступку ревизије	86



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Лозница основано је 24. новембра 1989. године, одлуком Скупштине општине Лозница. Наведеном одлуком се постојећа радна организација „Водовод и канализација“ организује као јавно предузеће.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта јавног предузећа „Водовод и канализација“ Лозница коју је донела Скупштина града Лозница 7. септембра 2016. године извршено је усклађивање са Законом о јавним предузећима.

У регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Предузеће је уписано Решењем број БД 29287/2005.

Предузеће је основано у циљу обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса, односно комуналних делатности снабдевања водом за пиће крајњих корисника и пречишћавања и одвођења отпадних вода и дела атмосферских вода.

Претежна делатност Предузећа је: 36.00 - Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне делатности, Предузеће је регистровано и обавља и следеће делатности: уклањање отпадних вода, изградња хидротехничких објеката, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система, техничко саветовање и анализе, одржавање водотокова другог реда и услуге уређења и одржавања околине.

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

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Пуно пословно име је Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Лозница. Скраћено пословно име је ЈП „Водовод и канализација“, Лозница.

Матични број Предузећа је 07168861. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 101188448.

Седиште Предузећа је у Лозници, улица Георгија Јакшића број 9.

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 119 (у 2019. години 116).

На дан 31. децембар 2020. године број запослених је био 117.



Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је Надзорни одбор донео 26. јануара 2015. године, уређена је организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

Одлуком о измени Правилника од 3. децембра 2015. године извршене су измене које се односе на евиденцију и вредновање водоводног материјала који је коришћен и враћа се у магацин.

Правилником о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 27. октобра 2017. године извршене су измене одредби које се односе на процену наплате потраживања и краткорочних пласмана.

Предузеће, вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, врши 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 се определило 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 662 од 28. маја 2021. године, усвојио годишње финансијске извештаје за 2020. годину.

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

⁴ „Службени гласник РС“, број 62/13

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



Рачуноводствене политике

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

Приликом вредновања билансних позиција у финансијским извештајима, полази се од општих рачуноводствених начела: да привредно друштво послује континуирано, методе вредновања примењују се из године у годину, вредновање се врши уз примену принципа опрезности, у обзир се узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, компоненте имовине и обавеза вреднују се посебно и биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема почетно се признају по набавној вредности, под условом да се набавна вредност може поуздано утврдити.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средства када је вероватно:

- да ће предузеће остварити будуће економске користи у вези са тим средствима,
- да је корисни век трајања дужи од годину дана и
- када је набавна вредност/цена коштања у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, последњи објављен податак.

Набавна вредност састоји се од набавне вредности увећане за све зависне трошкове набавке. Средства која се изграђују у сопственој режији вреднују се по цени коштања, под условом да није већа од нето продајне вредности.

Вредновање накнадних издатака у некретнине, постројења и опрему врши се када се ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средстава, повећавају капацитет и унапређују средство, чиме се побољшава квалитет производа и битно се смањују трошкови производње у односу на трошкове пре улагања.

Укључивање ових улагања у књиговодствену вредност врши се пропорционалном корекцијом набавне вредности и исправке вредности или само корекцијом исправке вредности.

За потребе KFW програма посебно, аналитички се воде накнадни издаци за прикључке.

Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и остало не повећавају вредност средства већ представљају расход периода.

Након почетног признавања по набавној вредности, ставке некретнина, постројења и опреме обрачунавају се по набавној вредности, умањеној за амортизацију и евентуалне губитке због умањења вредности.

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



Ред. бр.	Назив	Корисни век трајања у годинама	Стопа амортизације у %
1.	Земљиште	нула	нула
2.	Зграде, објекти водовода и канализације, резервоари, црпне станице	10 - 15	1, 50 - 10,00
3.	Опрема на водоводној и канализационој мрежи	10-20	5, 00 - 10,00
4.	Опрема за управљање, пренос и дистрибуцију електричне енергије	8-20	5,00 - 12,50
5.	Машине, уређаји и апарати за вршење делатности	6 -10	10,00 - 16,50
6.	Багери, утоваривачи, цистерне, камиони, дизалице, пумпе, компресори	5-15	6,60 - 20,00
7.	Транспортна средства	6,5 - 8	12,50 - 15,50
8.	Мерни инструменти	8 -20	12,50 - 20,00
9.	Канцеларијски намештај и опрема	5 - 15	6,70 - 20,00

Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује, и ако су очекивања значајно различита од предходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се 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 остали дугорочни пласмани.

Дугорочни финансијски пласмани представљају финансијска средства која се почетно 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.

На дан биланса, улагања се процењују према надокнадивој вредности и врши се умањење ако је надокнадива вредност нижа од набавне вредности.

Залихе

Залихе материјала, резервних делова инвентара која се набављају од добављача, приликом почетног признавања вреднују се по набавној вредности. Залихе материјала настале као сопствени учинак, Предузеће вреднује по цени коштања.

Обрачун излаза, односно утрошка залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Повремено се може извршити продаја материјала за којим у дужем периоду не постоји потреба, који је као такав неупотребљив и нема увек књиговодствену вредност, и продаја оштећеног материјала као отпад.

Материјал добијен из донација води се посебно, аналитички.

Алат и инвентар обухвата вредност алата и ситног инвентара, који се отписује у целини у моменту давања у употребу.

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.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

Ненаплаћена краткорочна потраживања се индиректно отписују у целини најкасније у року од 60 дана од дана њихове доспелости. Индиректним отписом подразумева се резервисање средстава на терет расхода за случај ненаплативости потраживања. Ненаплатива потраживања и даље остају у књигама отворена и предузимају се мере за њихову наплату.

Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити.

Одлуку о отпису потраживања, односно умањењу вредности краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Трошкови позајмљивања и финансијске обавезе

Трошкови позајмљивања уређени су у складу са МРС 23 Трошкови позајмљивања и представљају камате и друге трошкове који настају у предузећу у вези са позајмљеним финансијским средствима. Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, трошкове обнављања природних богатстава, трошкове реструктурирања предузећа 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.

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.

Државна давања

Државна давања (донације) су давање државе. Под термином држава, у смислу МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних додељивања и обелодањивање државне помоћи, подразумевају се влада, владине агенције и слична тела на локалном, националном и међународном нивоу.

Државна давања за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у коме су настали

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход који се признаје на систематској пропорционалној основи током употребног века на бази сучељавања са расходима за амортизацију.



Приходи и расходи

Приходи представљају приливе економских користи од уобичајених активности Предузећа (продаја робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, ревалоризације сталне имовине, вишкови и нерелизоване добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају када је вероватно да ће прилив средстава који садрже економске користи у одређеном периоду довести до повећања сопственог капитала, осим оних повећања која се односе на уносе власника у капитал.

Приходи од продаје евидентирају се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури не признају се као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Расходи представљају расходе у току редовних активности Предузећа и губитке. Губици обухватају губитке од продаје и расходања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе.

Накнадно установљене грешке

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период, исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата. Упоредни подаци који се односе на годину у којој је материјално значајна грешка настала, исказују се у коригованим износима, осим ако то није практично изводљиво.

Материјално значајном грешком сматра се износ грешке који је већи од 2,5% од укупне имовине. Накнадно установљена грешка која није материјално значајна исправља се преко расхода и прихода текућег периода.

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

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



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.

Предузеће је 23. јуна 2020. године, са „Sevoi Financial Consulting“ доо, Београд, закључило Уговор о изради документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему.

Директор Предузећа је одлукама број 683 и 684 од 27. јуна 2020. године именовано руководиоца и радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу. Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви предузећа остварити на економичан, ефикасан и ефективан начин.

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.

У документима Дугорочни план пословне стратегије и развоја Предузећа у периоду 2017.-2026. година и Средњорочни план пословне стратегије и развоја Предузећа у периоду 2017.-2021. година, који су донети од стране Надзорног одбора, марта 2017. године, дефинисани су мисија и визија, стратегијски циљеви, управљање ризицима, ценовна и кадровска политика и кључна питања од значаја за организацију и управљање Предузећем.

Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној 28. новембра 2019. године, Одлуком број 1503, донео Програм пословања Предузећа за 2020. годину.

Сагласност на донети Програм пословања за 2020. годину дала је Скупштина Града Лозница, Одлуком о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Водовод и канализација“, Лозница за 2020. годину, број 06-36/19-36-6/3 од 16. децембра 2019. године.



Измене Програма пословања извршене су два пута доношењем Програма о изменама и допунама Програма пословања ЈП „Водовод и канализација“, Лозница за 2020. годину и то: 29. јануара 2020. године и 14. августа 2020. године.

У јануару измене су се односиле на увећање трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у складу са престанком важења закона који се односио на зараде, као и усклађивањем износа за топли оброк и регрес са важећим колективним уговором.

У августу, измене су се односиле на умањење прихода због одустанка од увођења накнаде за погонску спремност, а која се није увела због ванредне ситуације у земљи изазване вирусом Covid-19.

На Програме о изменама и допунама Програма пословања ЈП „Водовод и канализација“, Лозница за 2020. годину, Скупштина Града Лозница дала је Одлукама о давању сагласности број 06-3/20-38-10/3 од 20. фебруара 2020. године и број 06-23/20-4-2/3 од 17. септембра 2020. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Водовод и канализација“, број 1590 од 17. октобра 2017. године уређени су послови и задаци који се обављају у оквиру Предузећа, потребан број извршилаца, услови које запослени треба да испуњава за пријем у радни однос и за обављање послова и задатака, организација послова и радних задатака по секторима, службама, одељењима и радним јединицама, руководећа радна места и друга права и обавезе која проистичу из радног места.

Саставни делови Правилника су: каталог радних места који садржи шифру и назив посла, степен и врсту школске спреме односно занимање, потребно радно искуство и остале посебне услове за рад на означеним пословима и организациона шема.

На Правилник, Градско веће Града Лозница дало је сагласност Решењем број 06-41-3/17-II од 27. децембра 2017. године.

Измене Правилника извршене су Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Водовод и канализација“, Лозница, број 1203 од 6. октобра 2020. године, на који је сагласност дала Скупштина Града Лозница, Решењем број 402/2020 од 9. новембра 2020. године.

Организациону структуру Предузећа чине три сектора:

1. Сектор за правне послове који у свом саставу има Одељење за опште, правне и кадровске послове и послове јавних набавки;
2. Економско финансијски сектор којег чине Одељење обрачуна, наплате, плана и комерцијале и Одељење рачуноводства и
3. Технички сектор којег чине: Служба за производњу и дистрибуцију воде (Одељење пројектовања, развоја и техничке припреме, Диспечерско одељење и Одељење евиденције и читања водомера), Служба електро и машинског одржавања и контроле квалитета воде (Одељење електро и машинског одржавања и Одељење контроле квалитета воде) и Служба за одржавање водовода и канализације (Одељење за одржавање водовода и замену водомера), Одељење за одржавање канализације и Одељење за одржавање механизације).



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.

У циљу управљања ризицима, Предузеће је, 30. децембра 2020. године, сачинило документа Стратегија управљања ризицима, Регистар ризика и Књигу пословних процеса.

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.

Регистром ризика су обухваћени потенцијални ризици, са знаком власника ризика, вероватноћом настанка ризика и проценом штете у случају да дође до нежељеног догађаја.

Књига пословних процеса садржи описане активности односно пословне процесе по секторима. За сваки пословни процес одређени су назив, шифра и руководиоца организационе јединице, носиоц (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, ресурси за остваривање пословног процеса и шифру и назив процедуре. Вертикални преглед процеса односно процедуре обухвата кораке односно фазе процеса, опис активности које се спроводе, одговорно лице, рок за спровођење и пратећу документацију.

Директор Предузећа је, 30. децембра 2020. године, донео Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из Књиге процеса, број 1613.

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, расподела 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 и рачуноводственим политикама, Правилник о безбедности информационо – комуникационог система, Правилник о магацинском пословању, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о коришћењу и одржавању службених моторних возила, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона.



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.

Предузеће за систем рачуноводствених евиденција главне књиге и помоћних аналитичких евиденција користи програме за рачуноводство које је развијен од стране „Byte Club“ доо, Београд, са којим је закључен Уговор о одржавању система програма, број 003 од 1. децембра 2020. године.

Рачуноводствени софтвер се састоји из следећих модула: фактурисање комуналних услуга правним и физичким лицима, финансијско књиговодство (главна књига, салда конта, основна средства, ПДВ евиденција, благајна и обрачун камата), материјално (магацинско) пословање, евиденција радних налога и обрачун зарада.

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 2020. годину Предузеће доставило 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 руководиолац 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

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

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



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 уверавање 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.

Према изјави одговорног лица, број 394 од 30. марта 2021. године, Предузеће се обратило оснивачу у циљу формирања интерне ревизије у складу са Законом. Предлог о формирању службе интерне ревизије на нивоу Града која ће обављати интерну ревизију за сва јавна предузећа је у поступку решавања.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је чланом 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).

ЈП „Водовод и канализација“, Лозница, процедуре вршења пописа имовине и обавеза, ближе је уредило одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем, број 1676 од 28. новембра 2014. године.

Надзорни одбор Предузећа, позивајући се на одредбе наведених прописа, донео је Одлуку о формирању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 1450 од 27. новембра 2020. године.

Одлуком се одређује спровођење редовног и потпуног годишњег пописа имовине и обавеза Предузећа и именују чланови и заменици следећих комисија:

- 1) Централна пописна комисија,
- 2) Комисија за попис материјала, резервних делова и ситног инвентара у магацину,
- 3) Комисија за попис основних средстава, инвестиција у току, ситног инвентара и ХТЗ опреме у употреби и
- 4) Комисија за попис обавеза и потраживања од купаца и добављача и новчаних средстава.

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

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



По извршеном попису, свака комисија је сачинила Извештај о извршеном попису који је достављен Централној комисији која је објединила резултате пописа.

Надзорни одбор је на седници одржаној 29. јануара 2021. године, донео Одлуку број 99, којом је усвојио Извештај о извршеном попису свих средстава и извора средстава ЈП „Водовод и канализација“, Лозница са стањем на 31. децембар 2020. године.

Настали мањак евидентиран је на терет Предузећа, а вишак у корист осталих прихода Предузећа. Резултати пописа евидентирани су налогом за књижење број НК-391 од 31. децембра 2020. године.

2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембра 2020. године исказани су по садашњој вредности у износу од 1.583.450 хиљада динара.

Табела број 1. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Земљиште	2.198	2.197
Грађевински објекти	896.481	927.310
Постројења и опрема	145.428	181.976
Некретнине, постројења и опрема у припреми	539.343	517.372
Укупно:	1.583.450	1.628.855

Табела број 2. Стање и промене на земљишту, некретнинама и опреми (НПО)

-у хиљадама динара-

Назив	Земљи- ште	Грађе- вински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1.1.2020. године	2.198	1.490.572	429.870	517.372	2.440.012
Директна повећања	-	-	6.450	31.852	38.302
Пренос са НПО у припреми	-	5.359	4.522	(9.881)	-
Остала смањења	-	-	(3.094)		(3.094)
Стање 31.12.2020. године	2.198	1.495.931	437.748	539.343	2.475.220
Исправка вредности					
Стање 1.1.2020. године	-	563.262	247.894	-	811.156
Амортизација за 2020. годину	-	36.188	46.851	-	83.039
Остала смањења	-	-	(2.425)	-	(2.425)
Стање 31.12.2020. године	-	599.450	292.318	-	891.770
Садашња вредност					



Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
Стање 31.12.2020. године	2.198	896.481	145.428	539.343	1.583.450
Стање 31.12.2019. године	2.198	927.310	181.976	517.372	1.628.855

2.2.1.1.1. Земљиште

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембра 2020. године, на рачуну - Земљиште исказало вредност у износу од 2.198 хиљада динара, које чини земљиште под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте. Увидом у листове непокретности, на земљишту је уписано право својине у корист Републике Србије и право коришћења ЈП „Водовод и канализација“, Лозница. У пописним листама, земљиште је евидентирано по броју катастарске парцеле, површини и вредности.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката: радионице, резервоара, подстаница и других грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31. децембар 2020. године исказани најмање у вредности од 7.451 хиљада динара, по садашњој вредности. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину.

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

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности пословних објеката у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

2.2.1.1.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 896.481 хиљада динара на дан 31. децембра 2020. године чине:

Табела број 3. Структура грађевинских објеката - садашња вредност
-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године
Водоводна мрежа	532.288
Канализациона мрежа	149.220
Бунари	70.165
Резервоари	58.393
Црпне станице	38.743
Пословни простор	27.644
Подстанице	11.786



Назив	31. децембар 2020. године
Насипи, ограде, прилазни путеви	3.578
Станови	3.233
Фекалне станице	1.431
Укупно:	896.481

Повећање вредности грађевинских објеката

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 5.359 хиљада динара обухватају улагања која се у највећој мери односе на:

- реконструкцију дистрибутивног ценовода у индустријској зони Шепак, Лозница, дужине 355,13 метара у износу од 3.424 хиљаде динара. Радови су евидентирани по окончаној ситуацији Предузећа, број 1200 од 23. октобра 2020. године. (Напомена 2.2.2.2.1) и

- грађевинско-занатске радове на објектима радионице, подстанице „Грнчар“ и „Шанац“ и бунара Зеленица у износу од 1.935 хиљада динара по фактури добављача „Sloga-trend“ доо, Лозница.

Водоводна и канализациона мрежа и прикључци

Грађевинске објекте у Предузећу у највећој мери (96%) чине водоводне и канализационе мреже, које према Закону о јавној својини, не могу да буду власништво јавног предузећа, већ само оснивача односно јединице локалне самоуправе.

Законом о јавној својини, чланом 11. став 1., 2. и 3., мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама, односно збир ствари намењених протоку материје или енергије ради њихове дистрибуције корисницима или одвођења од корисника. Мрежа, којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази се у јавној својини. Мреже представљају добро од општег интереса.

Саставни делови мреже су и прикључци потрошача на водоводну и канализациону мрежу, у складу са чланом 31. Закона о комуналним делатностима.

Према Изјави одговорног лица број 372 од 25. марта 2021. године, Предузеће је 2017. године, започело са увођењем пројекта управљања имовином - ASSET менаџмента, који се поред GIS-а (Географски информациони систем) бави и управљањем средствима инфраструктуре Предузећа. У програм се уносе сви подаци везани за водоводну мрежу.

Поред уноса основних елемената водоводне мреже, Предузеће је приступило и уносу података који се односе на потрошаче и прикључке. До сада је у електронску форму унето 18.209 потрошача и прикључака (од око 33.000 прикључака), а по уносу свих потрошача, биће омогућено евидентирање прикључака у пословним књигама.

Предузеће је у поступку процене вредности имовине и капитала. Са „Ниш инвест“ доо, Ниш закључен је Уговор о набавци услуге процене вредности капитала, дана 29. марта 2021. године. Предмет уговора је процена имовине и капитала на дан 31. децембар 2020. године.

Извештај о процени капитала ће послужити као документациона основа за сравање података у Предузећу, Агенцији за привредне регистре, пословним књигама



Града Лознице, као и усклађивање са одредбама Закона о рачуноводству, МРС и МСФИ, Закона о јавној својини и Закона о јавним предузећима.

Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које Предузеће користи нити их је Град Лозница, као оснивач, уговором дао на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења непокретности у јавној својини, што је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.

2.2.1.1.3. Постројења и опрема

Табела број 4. Структура постројења и опреме - садашња вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године
Електроопрема	41.731
Рачунарска опрема	30.551
Пумпе	26.812
Хидромашинска опрема	21.667
Возила	16.670
Инструменти и апарати	3.510
Вентили	1.941
Канцеларијски намештај	1.046
Грађевинске машине и опрема	837
Клима уређаји и телефонска инсталација	558
Остали апарати и уређаји	105
Укупно:	145.428

Откривена неправилност: У поступку ревизије, увидом у књигу основних средстава, утврђено је да у Предузећу, постоји део опреме која је у целини амортизована, односно која нема садашњу вредност, а која се још увек користи. Набавна вредност опреме, која је у потпуности исправљена износи 128.484 хиљаде динара -182 ставке (укупна набавна вредност опреме је 429.870 хиљада динара – 660 ставки), што представља 30% од укупне набавне вредности опреме.

Предузеће није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе опреме односно није вршило проверу рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено није у складу са чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији опреме која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења

Ризик: Нереална процена корисног века опреме има за последицу погрешно приказивање трошкова амортизације у билансима успеха одређеног периода и нереално исказивање вредности опреме на дан извештајног периода.



Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да изврши процену корисног века употребе за основна средства - опрему која је потпуно амортизована и у складу са извршеном проценом спроведе књижења у својим пословним књигама у складу параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и параграфима 32 - 38 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Повећање и смањење вредности опреме

Повећање вредности опреме у износу од 10.972 хиљада динара обухватају улагања која се у највећем делу односе на:

- инсталације електричних система на четири водоводна објекта у износу од 4.612 хиљаде динара, по фактурама „Контролпоинт“ доо, Ужице;
- ласерски мерач протока у износу од 1.733 хиљаде динара, по фактури „Мерис“ доо, Београд;
- Дачиа Докер теретно возило у износу од 1.409 хиљаде динара, по фактури „Терра“ доо, Земун;
- утопна центрифугална пумпа у износу од 494 хиљаде динара, по фактури „Хидроунион“ доо, Београд;
- редован сервис два возила Volkswagen транспортер, у износу од 280 хиљада динара и 273 хиљаде динара по фактурама „Домил тим“ доо, Лозница;
- редован сервис два багера, у износу од 100 хиљада динара и 61 хиљаде динара по фактурама „Терра“ доо, Земун;
- поправка серво вентила ручице код багера у износу од 81 хиљаде динара по фактури „Терра“ доо, Земун;
- клима уређај у износу од 44 хиљаде динара, по фактури „СМ клима“ стр, Лозница.

Смањење вредности опреме, чија је набавна вредност исказана у износу од 3.094 хиљаде динара, исправка вредности у износу од 2.425 хиљада динара, извршено је на основу:

- расхода путничког ауто Лада нива, чија је набавна вредност и исправка вредности 1.091 хиљада динара и
- расхода опреме чија је набавна вредност 2.003 хиљаде динара и исправка вредности 1.334 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора, број 99 од 29. јануара 2021. године. Ради се о расходу фекалне пумпе, ротационе косачице, напојног ормара бунарске пумпе и друге опреме, која је била технички неисправна и замењена новом.

Стављање у употребу основних средстава

Стављање у употребу некретнина, врши се на основу записника који потписује инвеститор, извођач радова и надзорни орган. Уз записник се прилажу окончана ситуација са потписима наведених лица и употребна дозвола. Стопе амортизације се одређују у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Стављање у употребу опреме врши се на основу рачуна добављача које потписују директор и одговорно лице из техничког сектора.



Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је:

- Предузеће је у 2020. години повећало вредност на рачуну опреме у укупном износу од 78 хиљада динара за прибављена основна средства која не испуњавају услове да буду призната као основна средства, јер је набавна вредност појединачних ставки опреме (клима уређаји, камере и сл.) у моменту стицања мања од просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку, а што је један од услова за њихово признавање као стално средство прописано у члану 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

- Предузеће не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему приликом набавке основних средстава, који би садржали све неопходне податке о прибављеном основном средству (набавну вредност, век трајања основног средства, стопу за обрачун амортизације, датум стављања у употребу, као и потписе комисије за пријем основних средстава у Предузећу), што би допринело правилнијем вредновању основних средстава приликом њихове набавке.

Ризик: Евидентирање опреме која не испуњава услове да буде призната као стално средство, проузрокује ризик да имовина и трошкови не буде реално приказани у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да приликом набавке основних средстава сачињава комисијске записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, као и да прибављену имовину евидентира у складу са условима прописаним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2020. години вршило повећање вредности опреме на основу улазних фактура добављача које се односе на редован сервис опреме у износу од најмање 564 хиљаде динара. Повећање вредности је вршено у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, према којем вредновање накнадних издатака у некретнине, постројења и опрему се врши када се ради о улагањима која продужавају корисни век употребе, повећавају капацитет, унапређују средство, побољшавају квалитет производа, битно се смањују трошкови производње. Предузеће је повећало вредност основних средстава, а да при томе није продужило корисни век употребе, што није у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину.

Ризик: Исказивање накнадних улагања у опрему без измене корисног века опреме, доводи до погрешног исказивања трошкова амортизације и резултата пословања.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да преиспита корисни век опреме за коју су извршена додатна улагања у 2020. години и исте евидентира у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и параграфима 32 - 38 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2020. годину у укупном износу од 46.851 хиљаду динара.



2.2.1.1.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 5. Преглед промена на рачуну некретнине, постројења и опреме у припреми у 2020. години

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Стање 1. јануара 2020. године	517.372
Нове набавке (накнадна улагања)	31.852
Смањење средстава у припреми	(9.881)
Стање 31. децембра 2020. године	539.343

У току 2020. године извршена су набавке у износу од 9.881 хиљаде динара која се односе на улагања у грађевинске објекте и опрему, која су у истој години и активирана.

Табела број 6. Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Назив НПО у припреми	Година последњег улагања	Износ
1	Пројекат уређаја за пречишћавање отпадних вода	пре 2005	3.822
2	Генерални пројекат снабдевања водом општине Лозница	2008	1.000
3	Изградња канализационог колектора 4 у Лозници	2010	39.114
4	Изградња фекалне пумпне станице у Бањи Ковиљачи	2010	29.215
5	Изградња црпне станице једног канализационог колектора за заштиту изворишта Зеленица	2010	34.645
6	Изградња црпне станице 1 потисног цевовода на колектору 1 Црпне станице 2 и колектора 3 у Лозници	2010	248.281
7	Израда главног пројекта цевовода Лозница - резервоар Гнила	2011	5.672
8	Радови на изградњи фекалне црпне станице 1 у Лозници	2011	12.467
9	Изградња канализационог колектора 3 и наставак изградње	2013	42.835
10	Студија оправданости са идејним пројектом главног канализационог колектора са уређајем за пречишћавање отпадних вода Лешница	2015	2.792
11	Израда бушења копаног бунара Б-9	2015	822
12	Пројекат документације за извођење радова периферног градског полупрстена	2015	474
13	Израда техничке документације отпадних вода града Лознице	2017	4.385
14	Пројекат и израда цевовода Дубоки поток	2019	43.812
15	Пројекат и израда цевовода Мала Троноша	2019	47
16	Пројекат и израда цевовода Цариград извор	2019	46
17	Пројекат и израда надстрешнице црпне станице у БањиКовиљачи	2019	78
18	Реконструкција водоводне мреже у Горњој Ковиљачи	2019	699
19	Реконструкција водоводне мреже Лешница - Доњи Добрић	2019	535



Р. бр.	Назив НПО у припреми	Година последњег улагања	Износ
20	Канализациони колектор за Индустрijску зону	2019	490
21	Канализациони колектор за Железничку улицу	2019	350
22	Пројекат и изградња водоводне мреже Јошева - Јадранска Лешница	2019	496
23	Израда пројекта за мерно регулациона места града Лозница	2019	500
24	Израда подстанице и цевовода у Ступници	2019	480
25	Израда подстанице и цевовода у Тршићу - Бубањ поток	2019	419
26	Изградња водоводне мреже у Зајачи	2020	38.558
27	Секундарни фекални колектор и мања црпна станица у Карађорђевој улици	2020	2.922
28	Израда појекта и реконструкција канализације у Вука Караџића	2020	1.497
29	Пројекат и реконструкција водоводне мреже Горњи Добрић - Јадранска Лешница	2020	509
30	Пројекат и реконструкција Магистралног цевовода Стража	2020	2.935
31	Пројекат и реконструкција водоводне мреже Руњани - Мијићи	2020	2.317
32	Пројекат и израда фекалног колектора у улици Васе Чарапића	2020	4.203
33	Реконструкција фекалног колектора у улици ЈНА - Гоце Делчева у Бањи Ковиљачи	2020	545
34	Реконструкција фекалног колектора у улици Слободана Пенезића у Лозници	2020	213
35	Реконструкција цевовода у насељу Јадранска Лешница - Горња Мала	2020	2.721
36	Реконструкција водоводне мреже у улици ЈНА у Бањи Ковиљачи	2020	472
37	Пројекат и реконструкција цевовода Жеравија - Грнчара - Гнила	2020	4.626
38	Пројекат и реконструкција цевовода Трешница-Башчелуци - Воћњак	2020	4.350
	Свега:		539.343

Увидом у Извештај комисије за попис инвестиција у припреми од 24. јануара 2021. године и Изјаву одговорног лица од 2. јуна 2021. године, може се закључити да:

-део инвестиција које се односе на пројекат и израду цевовода Дубоки поток, Мала Трноша, Цариград и Зајача у укупном износу од најмање 82.464 хиљаде динара, је завршен, налази се у функцији и по основу коришћења ових цевовода остварују се приходи фактурисањем услуге испоруке воде физичким и правним лицима. По објашњењу одговорних лица, евидентирање ових некретнина на рачуну Некретнине у припреми се врши због тога што за ове објекте још увек није добијена употребна дозвола.

- део инвестиција у износу од 1.000 хиљаду динара се односи на Генерални пројекат снабдевања водом општине Лозница и представља основу за израду свих пројеката водоводне мреже.



Откривена неправилност: Евидентирање дела грађевинских објеката на рачуну - Некретнине, постројења и опрема у припреми у вредности од 82.464 хиљаде динара, који је завршен и налази се у функцији, није у складу, са чланом 6. став 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹ којим је уређено да се, на рачуну Некретнине, постројења опрема у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.

Евидентирање Генералног пројекта снабдевања водом општине Лозница на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 1.000 хиљада динара није у складу, са чланом 6. став 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, пошто се односи на општа знања која се користе при изради свих пројеката везаних за водовод и канализацију у општини Лозница и није их могуће активирати и везати ни за једну завршену инвестицију.

Ризик: Неевидентирањем некретнина које су завршене на одговарајућим рачунима, неправилно се приказују трошкови амортизације у билансу успеха и структура некретнина у билансу стања.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да преиспита вредност грађевинских објеката у припреми, изврши активирање истих у пословним књигама и евидентира их у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се односе на остале дугорочне пласмане који су исказани у износу од 2.194 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 7. Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Остали дугорочни пласмани		
Потраживања по основу откупа станова	2.344	2.420
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године (Напомена 2.2.1.7)	(150)	(125)
Укупно:	2.194	2.295

Потраживања Предузећа од запослених по основу откупа станова се односи на четири уговора закључена у периоду 2006. до 2008. године. Купци станова су до закључења уговора, станове користили по основу уговора о закупу. Отплате станова по цени из уговора купци врше у периоду од 40 година (три уговора) односно 20 година (један уговор). Месечна отплатна рата усклађује са кретањем раста цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне нето зараде у привреди Републике Србије. Купци станова уредно измирују обавезе по закљученим уговорима.

На становима, који су предмет уговора о откупу односно продаји, нису уписане хипотеке у складу са одредбама закључених уговора.

¹¹ “Службени гласник РС“, број 89/20



2.2.1.3. Одложена пореска средства

Табела број 8. Преглед одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Одложена пореска средства	11.218	11.989
Укупно:	11.218	11.989

Табела број 9. Преглед промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Стање на 1. јануар	11.989	14.252
Разлика књиговодствене вредности основних средстава (која је већа) и њихове пореске основице	(771)	(2.220)
Одложена пореска средства по основу превоза запослених	-	(43)
Стање на 31. децембар	11.218	11.989

На дан 31. децембар 2020. године, одложена пореска средства су мање исказана у односу на 31. децембар 2019. године у износу од 771 хиљаду динара, што је евидентирано на одложеним пореским расходима периода. (Напомена 2.2.2.9)

2.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2020. године, залихе су исказане у износу од 46.729 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	46.394	44.386
Плаћени аванси за залихе и услуге	335	344
Укупно:	46.729	46.730

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, у моменту набавке, мере се по набавној вредности у складу са чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Сходно одредбама МРС 2 Залихе, набавна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача и зависних трошкова који се састоје од: увозних дажбина и пореза (осим оних који могу да се рефундирају), трошкова превоза залиха, манипулативних трошкова (трошкови утовара и истовара) и других трошкова који се могу директно приписати набавци. Обрачун излаза материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене.

Поступање са залихама у Предузећу, врши се у складу са Правилником о магацинском пословању, број 1596 од 2. септембра 2016. године. Правилником је уређен поступак пријема и издавања материјала из магацина, правила поступања у случају квалитативног и квантитативног одступања наручене и испоручене робе, као и начин вршења пописа залиха.



Налог за набавку робе издаје магационер или пословођа у сарадњи са руководиоцем сектора, у зависности од врсте материјала који се набавља. Улаз робе у магацин, евидентира се на основу отпремнице и у моменту испоруке, врши се квалитативни и квантитативни пријем робе. Уколико је испоручена роба саобразна нарученој, документација се предаје на књижење у материјално књиговодство, а уколико постоји квалитативно или квантитативно неслагање поручене и испоручене робе, са том чињеницом се упознаје руководилац сектора из кога је роба поручена како би упутио рекламацију добављачу.

Одлагање робе обавља магационер који робу смешта на одговарајуће полице или други посебно обележен магацински простор. Излаз робе из магацина врши се путем требовања или реверса. Уколико је квар такве природе да се са сигурношћу може утврдити која врста материјала је потребна за његово отклањање, онда се користи требовање, а када је у питању квар за који се не може унапред знати којом врстом материјала ће бити отклоњен, онда се материјал издаје на реверс, па се по отклањању квара ради требовање материјала. Требовање материјала прати и радни налог, а оба документа потписују запослени који врши требовање и његов пословођа.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које програмски није интергисано са финансијским књиговодством. Магационер свакодневно доставља документацију у материјално књиговодство ради евидентирања промена у магацину. Усаглашавање стања у магацину, материјалном књиговодству и главној књизи, врши се на крају сваког месеца о чему се састављају месечни записници.

Документација комплетирана приликом пријема и издавања робе, 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	30.912
Залихе резервних делова	14.082
Залихе алата и ситног инвентара	1.400
Укупно:	46.394

Залихе материјала исказане су у износу од 30.912 хиљада динара обухватају:

- залихе водоводног материјала у износу од 25.882 хиљаде динара и односе се на залихе водомера различитих пречника, водоводних цеви, фазонских елемената, редукција, шахтова, вентила, спојки, шелни, регулатора притиска и другог водоводног материјала;

- залихе материјала из донација у износу од 1.732 хиљаде динара и односе се на различит водоводни материјал (водоводне капе, окитен црева различитих промера, фазонски елементи, редукције) добијен у оквиру KFW програма из ранијих година.

- залихе електро материјала исказане су у износу од 1.139 хиљада динара и односе се на залихе сијалица, лампи, прекидача, утичница;

- залихе грађевинског материјала исказане су у износу од 263 хиљаде динара и односе се на залихе песка, шљунка, цемента и другог грађевинског материјала;



- залихе враћеног материјала у износу од 1.896 хиљада динара односе се на део водоводне цеви пречника FI 600 који се чува у магацину Предузећа за случај пуцања или квара на главном водоводном цевоводу.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 14.082 хиљаде динара и у највећем делу обухватају:

- резервне делове за пумпе у износу од 7.461 хиљада динара и односе се на радна кола, вратила, кућишта, заптиваче, подлошке и друге резервне делове за водоводне пумпе,

- резервне делове у износу од 3.411 хиљаде динара и односе се на водомере, вентиле, огрлице, спојнице, фазонске комаде и други водоводни материјал у оквиру KFW програма који је намењен изградњи примарне и секундарне водоводне мреже у Зајачи,

- залихе делова за опрему - Скада исказане су у износу од 1.902 хиљада динара и односе се на резервне делове и компоненте за одржавање система Скада (аутоматизација система контроле и управљања водоводом),

- залихе резервних делова за хидромашинска постројења исказане су у износу од 880 хиљада динара и односе се на браве, бонсеке, шарке, брусне плоче, лимове и друге делове потребне за одржавање и поправку хидромашинских постројења Предузећа (резервоар, бунари, фекални колектор) и

- залихе коришћених делова у износу од 249 хиљада динара и у највећем делу односе се на водомере који су замењени новим, али су и даље употребљиви или се могу поправити.

Залихе резервних делова за возила исказане су у износу од 178 хиљада динара и односе се на залихе акумулатора, алтернатора, брисача, свећица, квачила, амортизера фарова, филтера и других резервних делова за возила у власништву Предузећа.

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 1.400 хиљада динара и односе се на залихе чекића, кљешта, бушилица, брусаница, бургија, електрода и другог алата, као и ХТЗ опреме (мајице, радна одела, радне ципеле и чизме, комбинезони и друга опрема).

Откривена неправилност: Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 46.394 хиљаде динара од чега се 33.956 хиљада динара, односно 73% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2020. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 Залихе.

Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембар 2020. године.

Ризик: Неутврђивањем нето оствариве вредности, постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да преиспита нето оствариву вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у 2020. години и утврђене ефекте евидентира у складу са МРС 2 Залихе.

У току поступка обављања ревизије достављена је Изјава пословодства од 20. маја 2020. године, којом се указује да је пописна комисија сачинила извештај о попису залиха у којем је дато образложење да материјал и резервни делови у магацинима који су нумерисани бројевима 5, 10, 12, 13 и 16, чија је укупна вредност 16.090 хиљада



динара се односе на KFW пројекат и могу се искључиво користити за инвестиције финансиране овим пројектом.

2.2.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 335 хиљада динара и у највећем делу, односе се на авансе плаћене добављачу ЈП „ЕПС“ Београд за услуге испоруке електричне енергије и добављачу „КЛС ревизија“ доо, Београд за услуге вршења ревизије финансиских извештаја за 2020. годину.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на 31. децембар 2020. године, исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 49.282 хиљаде динара, а односе се на потраживања од купаца у земљи.

Табела број 12. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Купци у земљи	450.323	459.234
Исправка вредности потраживања	(401.041)	(412.186)
Укупно:	49.282	47.048

Табела број 13. Структура потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи - правна лица	77.357	82.368
Купци у земљи – услуге	1.086	1.090
Купци за воду- спорне уплате	(193)	(180)
Купци у земљи – физичка лица (СОН)	372.073	375.956
Свега:	450.323	459.234
Исправка вредности потраживања од правних лица	(66.989)	(72.747)
Исправка вредности потраживања од физичких лица	(334.052)	(339.439)
Свега:	(401.041)	(412.186)
Укупно:	49.282	47.048

Потраживања од купаца - правних лица у износу од 77.357 хиљада динара углавном се односе на потраживања по рачунима за воду и одвођење отпадних вода (90%), док се мањи део односи на потраживања по основу услуге прикључења новог објекта или локала и издавање техничких услова за прикључак (10%).

Табела број 14. Преглед потраживања од купаца у земљи – правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године
Фудбалски клуб „ЛСК Лозница“, Лозница	14.311
„ЛУК компензатори“ ад, Лозница	8.723
„Dginum travel“ доо, Лозница	7.621
Фудбалски клуб „Гучево“, Бања Ковиљача	4.619



Назив	31. децембар 2020. године
„Центрофан“ ад, Лозница, у стечају	3.369
„Natura trade“ доо, Лозница	3.254
"Celufloa" доо, Лозница	2.138
Специјална болница за рехабилитацију, Бања Ковиљача	1.910
„Desotga power“ доо, Лозница, у стечају	1.410
„Целвлакно“ доо, Лозница, у стечају	1.290
„Млекара“ ад, Лозница	1.100
ХТП „Бања Ковиљача“ ад, Бања Ковиљача, у стечају	965
Дом здравља „Др Миленко Марин“, Лозница	960
Месна заједница Ступница, Лозница	993
„Ракета АБ“ доо, Бајина Башта	801
„Исаковић“ доо, Лозница	771
Остали	23.122
Укупно:	77.357

У поступку ревизије послате су конфирмације купцима од којих су потраживања у укупном износу исказана у вредности од 54.235 хиљада динара (купаца) односно 70% од салда потраживања од правних лица. Од наведеног износа нису потврђена потраживања у износу од 16.474 хиљада динара (16 купаца) односно 21,30 % 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“, „није примио“ или „одселио“, тужени су или су у стечају.

Откривена неправилност: Предузеће је усаглашавање потраживања са дужницима вршило са датумом 30. септембар у складу са чланом 11. став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, усаглашена и неусаглашена потраживања на 30. септембар 2020. године.

Усаглашавање на датум 30. септембар није у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству у којем је прописано да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе.

Ризик: Усаглашавање салда потраживања на датум који је знатно ранији од датума биланса, може да доведе до ризика да се не обухвате пословне промене настале након усаглашавања и на тај начин у пословним књигама прикажу потраживања која нису истинита и реална.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврди датум усаглашавања потраживања и обавеза у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству и да по истом поступи.

Потраживања од купаца - услуге у износу од 1.086 хиљада динара односе се на услуге прикључења на водоводну и канализациону мрежу, ангажовање цистерне за прочишћавање канализације, ангажовања теретног возила (велики имали багер, камион кипер) за превоз материјала, услуге пријаве и одјаве водомера, услуге демонтаже водомера по издатим радним налозима које Предузеће фактурише физичким лицима.



Потраживања од купаца за воду – спорне уплате у износу од 193 хиљаде динара углавном се односе се на уплате које су уплатиоци грешком извршили на пословни рачун Предузећа уместо на рачун добављача.

Потраживања од купаца физичких лица у износу од 372.073 хиљаде динара односи се на потраживања по рачунима за воду која се воде у систему обједињене наплате (СОН), а које врши ЈП „Лозница развој“, Лозница.

Потраживања од ЈП „Лозница развој“, Лозница

Фактурисање и наплату потраживања за испоручену воду и одвођење отпадних вода грађанима, врши преко система обједињене наплате коју врши ЈП „Лозница развој“, Лозница (СОН).

Скупштина Општине Лозница је донела Одлуку о обједињеној наплати комуналних и других услуга, број 06-22/05 од 27. маја 2005. године. Одлуком су прописани услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности обједињене наплате комуналних и других услуга, питања у вези накнаде за извршене послове и права и обавезе корисника комуналних и других услуга.

Одлуци је претходило закључење Споразума о међусобним правим и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга у општини Лозница, 19. маја 2005. године. Учесници Споразума су ЈСП „Лозница“ Лозница, ЈП „Водовод и канализација“, Лозница, ЈКП „Наш дом“, Лозница, ЈП „Град“, Лозница, ЈКП „Топлана Лозница“, Лозница и ЈП „Дирекција за управљање и развој бање Ковиљаче“, Лозница.

Споразумом су утврђени међусобни односи, права и обавезе у вршењу послова обједињене наплате за комуналне и друге услуге (накнаде за испоручену воду и одвођење вода, накнаде за изношење кућног смећа, коришћење грађевинског земљишта, испоручену топлотну енергију, одржавање заједничких делова стамбених зграда, закупнине за коришћење стамбеног и пословног простора, накнада за коришћење гаража, за димничарске услуге).

Чланом 28. Споразума је утврђена цена услуге за послове обједињене наплате и износи 7,34% на наплаћена средства учесника Споразума. У 2020. години, висина накнаде је утврђена усменим договором између учесника Споразума у висини од 5,20% на наплаћена средства.

У поступку ревизије, дат нам је на увид нови Споразум који је у поступку усаглашавања и којим се на детаљнији начин уређују међусобна права и обавезе учесника Споразума.

Предаја података о очитаном стању потрошене воде Предузеће врши најкасније до 28-ог у месецу за текући месец. Подаци се предају на ЦД-у. Не постоји посебан писани протокол у вези спецификације слогова за размену података. Слогови и размена података се врши на основу договора програмера учесника Споразума који су извршили потребна прилагођавања да систем функционише.

Пре штампања излазних фактура, обавезно се врши сравњење података између Предузећа и СОН. Тек када су подаци усаглашени, СОН штампа фактуре. У изузетним случајевима, уколико се дозволи штампање, а да подаци нису усаглашени, постоји писани траг о узроку неусаглашења.

Када се у СОН-у одштапају фактуре, још једном се проверава стање количине утрошене фактурисане воде са достављеним подацима. Количина треба да се апсолутно слаже, док разлика у финансијским показатељима постоји, пошто Предузеће нема у бази податке о потрошачима који имају субвенције. О количини утрошене воде која се



фактурише субвенционисаним потрошачима, СОН доставља Предузећу посебан извештај.

СОН доставља дневне извештаје о наплаћеном потраживању, износу провизије за своје услуге и наплати судских трошкова са каматом. На бази ових извештаја, СОН испоставља месечне фактуре за услуге провизије на бази наплаћених потраживања у том месецу. Такође, достављају тромесечне и годишње извештаје о наплати потраживања од грађана.

Предузеће врши контролу утужења које спроводи СОН на начин да СОН сваког месеца доставља спискове дужника за утужење у писаном облику и путем ЦД-а. Главни критеријум за утужење је датум доспећа фактуре и висина дуга. По потреби се обављају консултације за подношење предлога за извршење, почев од података о потрошачима, преко детаљнијих информција о стању дуга, учесталости плаћања, финансијском положају потрошача.

Размена података на дневном нивоу, у виду извештаја у писаном облику врши се од стране Предузећа за све промене које се односе на нове прикључке, одјаву и пријаву нових корисника и искључења са водоводне мреже, док СОН на исти начин доставља податке о датим субвенцијама, корекцијама и другим променама код потрошача.

Потраживања од грађана у систему обједињене наплате, евидентирана у ЈП „Лозница развој“, Лозница усаглашена су са износом потраживања евидентираним у Предузећу.

2.2.1.5.1. Исправка вредности потраживања од купаца

Табела број 15. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	Купци у земљи правна лица	Купци у земљи физичка лица	Износ
Стање 1. јануара 2020. године	72.747	339.439	412.186
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 2.2.2.5)	7.650	29.637	37.287
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 2.2.2.5)	(10.771)	(30.140)	(40.911)
Искњижавање исправке вредности по основу судских решења	(723)	(4.884)	(5.607)
Искњижавање исправке вредности по основу одлуке Надзорног одбора	(1.914)	-	(1.914)
Стање 31.12.2020. године	66.989	334.052	401.041

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Према Правилнику, исправка вредности краткорочних потраживања и пласмана врши се на терет расхода периода за сва краткорочна потраживања и пласмане код којих је од рока за наплату прошло најмање 60 дана и чија је наплата неизвесна.

Откривена неправилност: 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.



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

Препорука број 9: 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.

Предузеће поседује писану процедуру за наплату потраживања од правних лица за који су одговорни сектор за економско-финансијске послове и одељење обрачуна, наплате, плана и комерцијале. За три и више неплаћених рачуна, запослени на пословима наплате потраживања креира опомену пред тужбу. Корисник има рок од осам дана да изврши плаћање потраживања и уколико исто није извршено, подаци се достављају Комори извршитеља. У току 2020. године, у систему обједињене наплате поднет је 271 предлог за извршење за физичка лица и предузетнике, док за правна лица није било поднетих предлога за извршење.

Са физичким лицима, у систему обједињене наплате, ЈП “Лозница развој”, Лозница закључило је 780 уговора о измирењу заосталих новчаних обавеза (репрограма) са укупним дугом од 51.658 хиљада динара, док је Предузеће закључило два репрограма са укупним дугом од 483 хиљаде динара.

Рокови за одлагање плаћања (репрограми) су утврђени на начин да се плаћање дуга до 25 хиљада динара одлаже на период од 6 месеци; за дуг од 25 до 100 хиљада динара на 12 месеци и за дуг преко 100 хиљада динара, на период од 18 месеци од дана потписивања, уз учешће корисника од 10% вредности дуга и редовно измирење текућих обавеза. Дужина рокова за одложено плаћање је утврђена на основу Закључка Градског већа број 06-22-7/13-II од 27. маја 2013. године и Тумачење закључка Градског већа број Сл./2013 од 10. јуна 2013. године.

2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 1.129 хиљада динара, а чине их:

Табела број 16. Структура рачуна друга потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Друга потраживања:		
Потраживања за више плаћен порез на добит	-	3.470
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	37	123
Остала потраживања	1.092	199
Укупно:	1.129	3.792

Потраживања од државних органа и организација у износу од 37 хиљада динара односе се на више плаћен порез на имовину.

Остала потраживања исказана у износу од 1.092 хиљаде динара обухватају:

- потраживања у износу од 586 хиљада динара од Националне службе за запошљавање, Филијала Лозница по основу закључених уговора о спровођењу јавних радова, број 3408-10169-37/2020 и 3408-10170-25/2020 од 30 септембра 2020. године. Предузеће је,



путем јавних радова, ангажовало 12 лица на одржавању изворишта питке воде и четири лица на радовима санације бунара на извориштима - одржавање зелених површина, у периоду септембар – децембар 2020. године и

- потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 506 хиљада динара по основу исплаћених накнада зарада за боловање преко 30 дана.

2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

У пословним књигама Предузећа, краткорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 150 хиљада динара (на 31. децембар 2019. године у износу од 125 хиљада динара) и обухватају део дугорочних кредита за откуп станова од стране запослених, који доспевају за наплату у року од једне године.

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

2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 17. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Текући (пословни) рачуни	101.342	104.334
Издвојена новчана средства	915	399
Остала новчана средства	108	448
Укупно:	102.365	105.181

Табела број 18. Преглед стања по текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године
„Credit Agricole Srbija“ ад, Београд - депозит	40.000
„Поштанска штедионица“ ад, Београд - депозит	30.000
„Credit Agricole Srbija“ ад, Београд	18.160
„Banca Intesa“ ад, Београд	12.084
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	1.098
Укупно:	101.342

Стање новчаних средстава по текућим (пословним) рачунима исказано у пословним књигама, Предузеће је усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2020. године.

Предузеће и „Credit Agricole Srbija“ ад, Београд закључили су 5. новембра 2020. године Уговор о ороченом депозиту, број 04-430-0102601.0 у износу од 40.000 хиљада динара. Средства су орочена на рок од 12 месеци, висина каматне стопе на орочена средства је 2,10% на годишњем нивоу.

Предузеће и „Поштанска штедионица“ ад, Београд закључили су 8. маја 2020. године Уговор о ороченом ненаменском динарском депозиту, број 20520024400 у износу



од 30.000 хиљада динара. Средства су орочена на рок од 365 дана, висина каматне стопе на орочена средства је 1,80% на годишњем нивоу.

Издвојена новчана средства у износу од 915 хиљада динара односе се на субвенције које Град Лозница рефундира Предузећу за социјално угрожене категорије становништа, које се евидентирају на посебном наменском рачуну код Управе за трезор, Министарство финансија Републике Србије.

Остала новчана средства у износу од 108 хиљада динара односе се на средства за исплату накнада зарада за боловање преко 30 дана на рачунима код „Banca Intesa“ ад, Београд.

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

2.2.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у пословним књигама Предузећа је исказан на дан 31. децембар 2020. године у износу од 1.153 хиљаде динара.

Табела број 19. Структура пореза на додату вредност

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по оштој стопи (осим плаћених аванса) – разграничени ПДВ	706	701
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	447	1.574
Укупно:	1.153	2.275

Порез на додату вредност у примљеним фактурама у износу од 706 хиљада динара односи се на износ претходног пореза садржаног у примљеним рачунима за услуге електричне енергије за децембар 2020. године. Претходни порез у примљеним рачунима се разграничава и користи за умањење износа обрачунатог ПДВ у пореској пријави за јануар 2021. године.

Потраживања за више плаћен ПДВ у износу од 447 хиљада динара односе се на разлику пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за месец децембар 2020. године.

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

2.2.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 766 хиљада динара (на 31. децембар 2019. године у износу од 768 хиљада динара) и односе се на унапред плаћене трошкове осигурања на основу рачуна „Дунав осигурање“ адо, Београд са којом је Предузеће закључило Уговор о јавној набавци услуга осигурања имовине и лица. Уговор је



закључен дана 30. априла 2020. године, на период од 12 месеци, од 8. маја 2020. године до 8. маја 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност на рачуну активна временска разграничења, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа, исказан у износу од 833.644 хиљаде динара, има следећу структуру:

Табела број 20. Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Основни капитал	828.456	828.456
Резерве	39	-
Нераспоређени добитак	5.149	4.966
Губитак	-	(2.444)
Укупно:	833.644	830.978

2.2.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа, исказан у пословним књигама на дан извештајног периода, износи 828.456 хиљада динара и обухвата државни капитал. Државни капитал се обезбеђује из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта ЈП „Водовод и канализација“, Лозница од 6. јуна 2019. године, у члану 37., као и у члану 37. Статута Предузећа од 8. августа 2017. године, основни капитал утврђен је у износу од 84.678 хиљада динара.

У Агенцији за привредне регистре, регистрован уписани и уплаћени основни капитал је у истом износу од 84.678 хиљада динара.

Откривена неправилност: Основни капитал Предузећа евидентиран је у пословним књигама, на дан 31. децембра 2020. године, у износу од 828.456 хиљада динара. У Статуту и оснивачком акту Предузећа, као и у Агенцији за привредне регистре, основни капитал исказан је у износу од 84.678 хиљада динара. На овај начин, основни капитал у пословним књигама није усаглашен са висином капитала утврђеним у статуту и оснивачком акту као и висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10. став 5. и 6. и чланом 76. Закона о јавним предузећима.

Ризик: Корисници финансијских извештаја немају увид у тачне и поуздане податке уколико су подаци о висини капитала различити у пословним књигама, финансијским извештајима и јавним евиденцијама.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да усагласи основни капитал у оснивачким актима и пословним књигама и изврши регистрацију истог код Агенције за привредне регистре, у складу са чланом 10. и чланом 76. Закона о јавним предузећима.



Увидом у конфирмацију – извод отворених ставки, оснивач Град Лозница, у својим пословним књигама има евидентирано учешће у капиталу ЈП „Водовод и канализација“, Лозница у износу од 4.875 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину обелодањено је да износ основног капитала у Билансу стања на 31. децембар 2020. године износи 828.456 хиљада динара, да је у Агенцији за привредне регистре уписан износ од 84.678 хиљада динара и да разлика у износу од 743.778 хиљада динара, у највећој мери, у износу од 667.823 хиљаде динара потиче од ревалоризације капитала ценама на мало, која је књижена у корист основног капитала и која се није могла регистровати у Агенцији за привредне регистре.

2.2.1.11.2. Резерве

Резерве у износу од 39 хиљада динара формиране су на основу Одлуке Надзорног одбора о распоређивању нето добитка за 2019. годину. (Напомена 2.2.1.11.3)

2.2.1.11.3. Нераспоређени добитак

Табела број 21. Табела нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Нераспоређени добитак текуће године	5.149	4.966
Укупно:	5.149	4.966

Табела број 22. Преглед промена на нераспоређеном добитку

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Стање на дан 1. јануара 2020. године	4.966
Повећање по основу остварене нето добити у 2020. години	5.149
Смањење по основу расподеле добити из 2019. године	(4.966)
Стање на дан 31. децембра 2020. године	5.149

Повећање нераспоређеног добитка односи се на остварену нето добит у 2020. години у износу од 5.149 хиљада динара.

Смањење нераспоређеног добитка у износу од 4.966 хиљада динара односи се на:

- уплату Оснивачу износа од 2.483 хиљаде динара односно 50% нето добитка,
- покриће губитка из ранијих година у износу од 2.444 хиљаде динара и
- распоређивање на резерве износа од 39 хиљада динара.

Расподела добити за 2019. годину извршена је на основу Одлуке Надзорног одбора број 647 од 25. јуна 2020. године на коју је Скупштина града Лозница дала сагласност Решењем број 06-25/20-5-7 од 19. октобра 2020. године.



2.2.1.12. Дугорочне резервисања и обавезе

2.2.1.12.1. Дугорочна резервисања

Откривена неправилност: Предузеће није извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, иако је било у обавези, да као средње правно лице које се определило да примењује МРС и МСФИ (пуне стандарде), примени МРС 19 Примања запослених.

Параграфом 1 МРС 19 – Примања запослених, захтева се да Предузеће призна обавезу, када је запослени пружио услугу у замену за примања која ће му бити исплаћена у будућности и расход, када Предузеће троши економске користи настале из услуга које је запослени пружио у замену за примања.

Чланом 72. и 73. Правилника о раду, као и изменама ових чланова Правилника, прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за статистику као и јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код послодавца.

Старосна структура Предузећа приказана у Програму пословања за 2020. годину указује да просечна старост запослених износи 50 година, од 132 запослена, највећи број запослених у Предузећу припада категорији од 50 - 60 година старости - 47 запослених (36%), као и категорији од 40-50 година старости – 40 запослених (30%). Флукуација запослених је мала.

Нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје за 2020. годину по наведеном основу.

Ризик: Непоступањем у складу са МРС 19 Примања запослених, позиције финансијских извештаја се не приказују правилно и постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу, да у складу са МРС 19 Примања запослених, изврши резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

2.2.1.12.2. Дугорочне обавезе

Табела број 23. Преглед дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	4.218	5.673
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	124.229	165.657
Укупно:	128.447	171.330

Табела број 24. Структура дугорочних кредита у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године
Дугорочни кредити у земљи	5.674
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 2.2.1.13)	(1.456)
Укупно:	4.218



Дугорочни кредити и зајмови у земљи исказани су у износу од 4.218 хиљада динара и односе се на уговоре о купопродаји пет станова путем кредита (станови солидарности) које је Предузеће закључило са ЈП „Лозница развој“, Лозница, (продавцем) у периоду од 1995. до 1998. године.

Уговорима је одређено да ЈП „Лозница развој“, Лозница задржава право да у случају инфлаторних кретања изврши ревалоризацију средстава која су предмет уговора по стопи раста цена на мало на основу званично објављених података од стране Републичког завода за статистику.

Услед неблаговременог измирења обавеза према повериоцу на почетку периода отплате кредита, Предузеће и поверилац ЈП „Лозница развој“, Лозница, закључили су Вансудско поравнање, број 01-308 од 28. јануара 2014. године којим су усагласили стање обавеза Предузећа према повериоцу и Планом отплате утврдили главницу, камату и рокове у којима је Предузеће дужно да отплаћује остатак уговорених обавеза. Од момента закључења Вансудског поравнања Предузеће редовно измирује своје обавезе према повериоцу.

Вансудским поравнањем је одређено да обавезе по кредитима за један стан истичу 2022. године, за други 2024. године, а за остала три стана, 2026. године.

У поступку ревизије, утврђено је да је стање међусобних обавеза и потраживања Предузећа и продавца усаглашено, што је потврђено Записником о сравању књиговодственог стања дугорочних кредита за станове солидарности на дан 31. децембар 2020. године који је потписан од стране Предузећа и ЈП „Лозница развој“, Лозница.

Табела број 25. Преглед обавеза по дугорочном кредиту у иностранству

Назив	у еврима	у хиљадама динара
Дугорочни кредит у иностранству	1.404.521,44	165.640
Део дугорочног кредита који доспева до једне године (Напомена 2.2.1.13)	(351.288,72)	(41.411)
Укупно:	1.053.232,72	124.229

Дугорочни кредити и зајмови у иностранству исказани су у износу од 124.229 хиљада динара. Ове обавезе, настале су по Трилатералном уговору о коришћењу средстава KFW-а, намењених реализацији програма: Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I - фаза 2. Уговор је закључен 24. августа 2010. године (у даљем тексту Трилатерални уговор), а потписници Уговора су Република Србија, Град Лозница и Предузеће.

Трилатерални Уговор закључен је на основу Уговора о зајму и финансирању за програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I - фаза 2 (у даљем тексту: Уговор о зајму и финансирању) који је закључен између Републике Србије и повериоца KFW Франкфурт на Мајни, затим, Закона о ратификацији Уговора о зајму и финансирању, као и Посебног Уговора о спровођењу Уговора о зајму и финансирању чији потписници су KFW Франкфурт на Мајни, Република Србија, Град Лозница и Предузеће.

Трилатералним Уговором, утврђен је износ средстава од 5.950.000 евра, од чега се износ од 2.380.000 евра даје у виду бесповратних средстава, а износ од 3.570.000 евра се усмерава граду Лозница и Предузећу у виду зајма. Анексом Трилатералног Уговора од 10. маја 2012. године, повећан је износ средстава која су предмет Уговора на



6.950.000 евра, тако да је износ бесповратних средстава 2.780.000 евра, а износ средстава која представљају зајам 4.170.000 евра.

Уговором је утврђена обавеза Предузећа да отплату добијених средстава врши у 24 узастопне, шестомесечне рате, 15. јуна и 15. децембра сваке године, у динарској противвредности у складу са планом отплате који је саставни део Уговора почев од 15. јуна 2013. године. Период мировања кредита (grace period) је три године, а каматна стопа одређена је у висини од 6,17% годишње.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе поводом наведеног Трилатералног Уговора на дан 31. децембар 2020. године усаглашене и да износе 1.404.521,44 евра, што је потврђено дописом Министарства финансија - Управе за јавни дуг број 401-71/2021-001 од 18. јануара 2021. године.

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

2.2.1.13. Краткорочне обавезе

Краткоткорочне обавезе, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 836.345 хиљада 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	42.867	42.798
Примљени аванси, депозити и кауције	197	256
Обавезе из пословања	24.019	20.426
Остале краткорочне обавезе	7.888	293
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	164	77
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.218	-
Пасивна временска разграничења	758.992	780.900
Укупно:	836.345	844.759

2.2.1.13.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2020. године, исказане су у износу од 42.867 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27. Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. година
Део обавеза по дугорочном кредиту у земљи које доспевају до једне године	1.456	1.383
Део обавеза по дугорочном кредиту у иностранству које доспевају до једне године	41.411	41.415
Укупно:	42.867	42.798

Део обавеза по дугорочном кредиту у земљи које доспевају до једне године исказан је у износу од 1.456 хиљада динара и односи се на обавезе настале по основу уговора о куповини пет станова закључених са ЈП „Лозница развој“ Лозница, које доспевају за плаћање у 2021. години. (Напомена 2.2.1.12.2)



Део обавеза по дугорочном кредиту у ностранству које доспевају до једне године исказан је у износу од 41.411 хиљада динара и односи се на обавезе по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KFW-а. (Напомена 2.2.1.12.2)

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

2.2.1.13.2. Примљени аванси и депозити

Примљени аванси и депозити на 31. децембар 2020. године износе 197 хиљада динара и односе се на авансе примљене по основу уплате физичких и правних лица за прикључење на водоводну и канализациону мрежу.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност примљених аванса, депозита и кауција, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима у земљи које су на дан биланса исказане у износу од 24.019 хиљаде динара.

Табела број 28. Преглед обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године
„IWA Consalt“ доо, Београд	4.741
„Control Point“ доо, Београд	4.611
ЈП „ЕПС“, Београд	4.211
„Еуроимпех ГП“ доо, Лозница	3.287
ЈП „Лозница развој“, Лозница	1.969
„Iron Guard Security“ доо, Шабац	741
„G 2 Falcon 2017“ доо, Београд	650
„Инса“ ад, Земун	616
„Terra Србија“ доо, Београд	536
ЈКП „Топлана“, Лозница	124
Остали добављачи	2.533
Укупно:	24.019

У поступку ревизије послате су конфирмације добављачима за обавезе у укупном износу од 21.486 хиљада динара (10 добављача), односно 89% укупног салда обавеза према добављачима у земљи. Сви добављачи којима је послат захтев за конфирмацијом салда, одговорили су и потврдили салдо обавеза који је исказан у пословним књигама Предузећа.

Из наведених чињеница констатује се да на дан 31. децембар 2020. године, Предузеће нема неусаглашених обавеза према добављачима.

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



2.2.1.13.4. Остале краткорочне обавезе

Табела број 29. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Обавезе по основу накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	4.161	-
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	441	-
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.144	-
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	962	-
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	487	154
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	314	93
Обавезе према запосленима	334	-
Остале обавезе	45	46
Укупно:	7.888	293

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају у износу од 4.161 хиљада динара, обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 441 хиљада динара, обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 1.144 хиљада динара, обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 962 хиљаде динара обухватају обавезе за исплату зараде запосленима за децембар 2020. године. Коначна зарада за децембар је исплаћена 5. јануара 2021. године.

Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају у износу од 487 хиљада динара обухватају обавезе за нето накнаде лицима ангажованим путем јавних радова у износу од 352 хиљаде динара и за нето накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 135 хиљада динара.

Обавезе према запосленима у износу од 334 хиљада динара односе се на обавезе исплате путних трошкова запосленима за месец децембар 2020. године.

Остале обавезе исказане су у износу од 45 хиљада динара и односе се на обавезе плаћања чланарине регионалној Привредној комори Ваљево из ранијег периода. Наведена обавеза престала је ступањем на снагу Закона о привредним коморама по којем се чланарина плаћа само Привредној комори Србије без обавезе плаћања чланарине регионалним привредним коморама. Такође, у поступку ревизије, Привредна комора Ваљево послала је конфирмацију којом је потврђено да између ње и Предузећа нема неизмиренних обавеза и потраживања.

Откривена неправилност: Остале обавезе исказане су у износу од 45 хиљада динара и односе се на обавезе плаћања чланарине регионалној Привредној комори Ваљево. Обавезе су евидентирани у ранијем периоду, а Привредна комора Ваљево је конфирмацијом потврдила да Предузеће нема неизмирене обавезе према њој на 31. децембар 2020. године. Евидентирање обавеза које се заснивају на прошлим догађајима, али за чије се измирење се не очекује да ће резултирати у одливу ресурса односно економске користи из ентитета није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање. На овај начин, остале обавезе су исказане више, а остали приходи мање за износ од 45 хиљада динара.



Ризик: Евидентирањем обавеза из пословања за које не постоји ризик одлива економске користи из Предузећа, нереално се приказују обавезе у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање обавезе према регионалној Привредној комори Ваљево на основу добијене конфирмације у складу параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање и МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

2.2.1.13.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 164 хиљаде динара (на 31. децембар 2019. године у износу од 77 хиљада динара) и односе се на обрачунати порез на додату вредност на мањак опреме и материјала по годишњем попису.

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

2.2.1.13.6. 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 2.218 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30. Структура осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине
-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Обавезе за порез на добит	2.218	-
Обавезе за порез по одбитку на превоз запослених	4	-
Укупно:	2.218	-

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза по основу осталих пореза, доприноса и других дажбина, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13.7. Пасивна временска разграничења

Табела број 31. Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020. године	31. децембар 2019. године
Одложени приходи и примљене донације	756.506	778.414
Остала пасивна временска разграничења	2.486	2.486
Укупно:	758.992	780.900

Одложени приходи и примљене донације на 31. децембар 2020. године су исказани у износу од 758.992 хиљада динара и обухватају примљена средства евидентирана у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и државне помоћи.



Табела број 32. Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година
Стање на почетку године	778.414
Смањење у корист прихода (Напомена 2.2.2.1.2)	(21.908)
Стање на крају године	756.506

Средства су примљена углавном од Републике Србије у периоду 2005-2017. година и намењена су за изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже на територији Града Лозница.

Смањење у корист прихода у износу од 21.908 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 у износу од 2.486 хиљада динара односе се на обавезе према оснивачу, по основу поврата пореза на додату вредност из ранијег периода. Обавезе су настале по основу више закључака Градског већа Лозница из ранијих година којима се даје сагласност Градоначелнику града Лозница да одобри пренос средстава Предузећу за извршење различитих инвестиција везаних за унапређење водоводне инфраструктуре, уз услов да се по завршетку инвестиције, припадајући порез на додату вредност врати Граду.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пасивних временских разграничења, 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 5.149 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 420.724 хиљада динара и укупних расхода у износу од 399.550 хиљада динара, умањену за нето добитак пословања који се обуставља у износу од 9.605 хиљада динара, порески расход периода у износу од 5.649 хиљада динара и одложене пореске расходе периода у износу од 771 хиљаду динара.

Табела број 33. Структура биланса успеха

-у хиљадама динара-

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	365.740	(346.472)	19.268
Финансијски приходи/расходи	10.242	(12.914)	(2.672)
Ефекти усклађивања вредности имовине	40.911	(37.287)	3.624
Остали приходи/расходи	3.831	(2.877)	954
Добитак из редовног пословања	420.724	(399.550)	21.174
Нето губитак пословања који се обуставља	-	(9.605)	(9.605)
Порез на добитак:			
- порески расход периода	-	(5.649)	(5.649)
- одложени порески расходи периода	-	(771)	(771)
Нето добитак	420.724	(415.575)	5.149



2.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 34. Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	340.598	334.796
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	25.142	29.123
Укупно:	365.740	363.919

2.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 35. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приход од воде и канализације - привреда и грађани	329.732	323.905
Приходи од услуга	10.866	10.891
Укупно	340.598	334.796

Пословање и остваривање прихода Предузећа регулисано је Законом о комуналним делатностима¹² и Одлуком о градском водоводу и канализацији¹³.

2.2.2.1.1.1. Приходи од воде и канализације

При фактурисању услуга испоручене воде и одвођења и пречишћавања отпадних вода у 2020. години, Предузеће је примењивало Ценовник број 569/1 од 21. априла 2017. године. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању измене и допуне Ценовника услуга ЈП “Водовод и канализација”, Лозница, број 1168 од 16. септембра 2019. године.

Табела број 36. Ценовник воде и одвођења отпадних вода

-у динарима-

Назив	Цена	ПДВ 10%	Накнада за коришћење вода	Накнада за испуштenu воду	Укупно
I Домаћинства					
- Вода	63,86	6,38	0,23	0,21	70,68
- Канализација	31,60	3,16	-	-	34,76
II Правна лица и предузетници					
- Вода	129,91	12,99	0,45	0,21	143,56
- Канализација	64,95	6,50	-	-	71,45

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

Предузеће је у току 2020. године произвело 8.116.300 м³ пијаће воде, а фактурисало укупно 4.040.505 м³ воде, од тога је 3.579.513 м³ фактурисано грађанима док је 460.992 м³ фактурисано привреди. Губици воде су око 50%.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18

¹³ „Службени лист Града Лознице“, бр. 3/15, 21/16, 4/19 и 28/20



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 градском водоводу и канализацији.

У складу са Одлуком, 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. У случају да не постоје поуздани подаци о просечној потрошњи, количина воде за месечни обрачун утврђује се у висини од 5 м³ по члану домаћинства.

2.2.2.1.1.2. Приходи од услуга

Предузеће приликом обрачуна услуга које пружа својим корисницима користи цене из Ценовника услуга број 1168/2-1 од 16. септембра 2019. године. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 1168 од 16. септембра 2019. године о усвајању измене и допуне Ценовника услуга ЈП “Водовод и канализација”, Лозница.

Ценовници садрже цене издавања техничких услова за прикључак, давање сагласности за магистрални довод или примарни фекални колектор, секундарну водоводну и секундарну канализациону мрежу, за доношење решења за прикључење на водоводну и канализациону мрежу, цене израде пројекта прикључења на комуналну инфраструктуру, накнаду за прикључке на изградњу водоводне и канализационе мреже; услуге возила, специјалних машина и остале услуге.

Табела број 37. Преглед прихода од услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Приходи од учешћа за прикључак на водоводну мрежу	4.462
Приходи од учешћа за прикључак на канализациону мрежу	2.004
Приходи од решења и сагласности	1.570
Приход од цистерне	1.316
Приходи од израде прикључака на водоводну мрежу	677
Приходи од испитивања кварова	200
Приходи од услуга - радни налози	179
Приходи од пријаве и одјаве водомера	164
Приходи од израде прикључка на канализациону мрежу	89
Приходи од употребе путничког возила	61
Приходи од измештања водомера	31
Приходи од искључења и укључења	30
Приходи од анализе хлора и воде	28
Приходи од рада теретног возила	27
Приходи цистерна - питка вода	20
Приходи од баждарења водомера	8
Укупно	10.866

Приходи од учешћа за прикључак на мрежу у износу од 6.466 хиљада динара односе се на накнаду за прикључак на изграђену водоводну мрежу коју плаћају правна и физичка лица у износу од 4.462 хиљаде динара и накнаду за прикључак на изграђену канализациону мрежу у износу од 2.004 хиљаде динара по основу решења о одобрењу привременог водоводно-канализационог прикључка.



Приходи од решења и сагласности у износу од 1.570 хиљада динара односе се на услуге издавања решења за прикључење на водоводну и канализациону мрежу као и давање сагласности за магистрални водовод или примарни фекални колектор, секундарну водоводну и канализациону мрежу, укрштање и вођење инсталација, издавање техничких услова за изградњу вишепородичног стамбено-пословног објекта, за реконструкцију постојећег стамбеног објекта, издавање техничких услова у поступку издавања локацијских услова за изградњу.

Приходи од цистерне у износу од 1.316 хиљада динара односе се на рад цистерне на прочишћавању канализације. Услуге се фактуришу правним и физичким лицима на основу Ценовника за услуге возила, специјалних машина и грађевинских машина из 2019. године.

Приходи од изградње прикључака у износу од 766 хиљада динара односе се на услугу израде прикључака на водоводну мрежу у износу од 677 хиљада динара и израду прикључака на канализациону мрежу у износу од 89 хиљада динара по основу закључених уговора са правним и физичким лицима и решења о одобрењу трајних водоводних и канализационих прикључака.

Приход од испитивања кварова у износу од 200 хиљада динара односе се на услуге испитивања и отклањања кварова на мрежи (иза водомера) за правна и физичка лица. Ова услуга се односи на мерење тренутног притиска у мрежи и притиска у мрежи у току 24 сата и мерења тренутног протока у мрежи и протока у току 24 сата. Предузеће поседује опрему за детекцију кварова на мрежи којим се исти отклањају.

Приходи од услуга - радни налози у износу од 179 хиљада динара односе се на услуге ангажовања цистерне за прочишћавање канализације, багера и камиона кипера за поправку водоводне цеви иза водомера, изнајмљивање опреме за мерење притиска и протока воде и услуга демонтаже водомера по издатим радним налозима.

Приходи од пријаве и одјаве водомера у износу од 164 хиљаде динара односе се на приходе од услуге пријаве водомера и одјаве водомера (привремене или трајне) за стамбене и пословне објекте.

Приходи од употребе путничког возила у износу од 61 хиљаде динара односе се на услугу ангажовања путничког возила за потребе превоза функционера. Услуге превоза Предузеће фактурише Оснивачу.

Приходи од измештања водомера у износу од 31 хиљаде динара односе се на услуге раздвајања водомера и премештања водомера у случајевима када је корисник променио адресу становања и у његовом је власништву водомер.

Приходи од искључења и укључења са водоводне мреже у износу од 22 хиљаде динара односе се на искључења корисника са јавне водоводне мреже због неплаћених рачуна за утрошену воду и поновног укључења након измирења трошкова. Предузеће има писану процедуру, шифра СФ 16.1.1 којом је регулисан процес искључења са водоводне мреже и поновног прикључења.

Приходи од анализе хлора и воде у износу од 28 хиљада динара односе се на услугу хемијске анализе питке воде која се обавља у лабораторији Предузећа.

Према писаним процедурама, санитарни техничар организује узорковање воде на основу Плана контролисања и Плана узорковања и податке евидентира у књизи Евиденција узорковања воде. Шеф одељења контроле квалитета воде даје упутства радницима лабораторије у договору са руководиоцем Службе електро и машинског



одржавања и радницима на одржавању водовода, диспечерима и електричарима како да се поправе лоши резултати који се односе на бактериолошке анализе и садржај хлора.

Приходи од рада теретног возила у износу од 27 хиљада динара односе се на услуге ангажовања теретног возила (велики и мали багер, камион кипер) за превоз материјала. Услуге се фактуришу правним и физичким лицима на основу Ценовника по сату коришћења грађевинске машине и возила из 2019. године.

Приходи од рада цистерне - питка вода у износу од 20 хиљада динара односи се на услугу ангажовања цистерне за воду за пиће на захтев месних заједница које немају градску воду за пиће или су далеко од изворишта воде.

Приходи од баждарења водомера у износу од 8 хиљада динара односе се на услуге замене водомера услед физичког оштећења грешком корисника, замене оштећеног вентила, замене вентила и горњег дела вентила у склоништу за водомер са искључењем воде на месту прикључка за физичка и правна лица.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

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

Табела број 38. Структура прихода од премија, субвенција, дотација и донација

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	3.234	3.128
Приходи од условљених донација	21.908	25.996
Укупно:	25.142	29.123

Табела број 39. Преглед прихода од премија, субвенција, дотација и донација

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	
- приходи од субвенција	3.000
- приходи од јавних радова	31
- приходи од донација	203
Укупно:	3.234

Приходи од субвенција у износу од 3.000 хиљаде динара остварени су у складу са Одлуком о субвенцијама по основу издатака за комуналне производе и услуге, број 06-20/06-17-2 од 9. јуна 2006. године, којом је оснивач утврдио категорије физичких лица са територије општине Лозница које имају право на умањену цену. Поступак за остваривање права на субвенцију води се и остварује у ЈП „Лозница развој“, Лозница (обједињена наплата). На основу достављених спискова категорија корисника, Предузеће месечно испоставља фактуру Граду Лозница, Одељење за привреду и локални економски развој.

Приходи од јавних радова у износу од 31 хиљаде динара остварени су финансирањем од стране Националне службе за запошљавање, Филијала Лозница.



Откривена неправилност: Предузеће је у току три месеца – септембар, октобар и децембар 2020. године ангажовало 16 лица путем закључених уговора о привременим и повременим пословима.

Трошкови нето накнада, порези и доприноси ангажованих лица фактурисани су и финансирани од стране Националне службе за запошљавање, Филијала Лозница.

Пословну промену - ангажовање лица закључивањем уговора о повременим и привременим пословима, Предузеће је евидентирало на рачунима Остала потраживања и Накнаде зарада које се рефундирају, а да при томе није евидентирало трошкове на рачуну Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и Приходи од премија, субвенција и дотација.

Делимичним евидентирањем пословне промене, у пословним књигама и билансима, мање су исказани трошкови и приходи за износ од 1.761 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. став 1. Закона о рачуноводству и члановима 41. и 53. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Делимичним евидентирањем пословних промена не приказује се реално вредност појединих позиција у билансима и пословним књигама Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да пословне промене ангажовања лица путем закључених уговора о привременим и повременим пословима и финансираних од стране трећег лица, евидентира исказујући потраживања и обавезе, приходе и расходе у складу са одредбама члана 14. Закона о рачуноводству и члановима 41. и 53. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приходи од донација у износу од 203 хиљаде динара су средства добијена од Компаније „Дунав осигурање“ адо, Београд по основу Уговора о коришћењу средстава превентиве за набавку и уградњу опреме за видео надзор од 25. јула 2018. године. Средства су уплаћена на пословни рачун Предузећа 5. фебруара 2020. године.

Приходи по основу условљених донација исказани су у износу од 21.908 хиљада динара. Ови приходи су повезани са средствима чија је набавка условљена примљеним донацијама. Исказани су у висини обрачунате амортизације на добијена средства током корисног века трајања. (Напомена 2.2.1.13.7)

2.2.2.2. Пословни расходи

Табела број 40. Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од активирања учинака и робе	(3.013)	-
Трошкови материјала	15.456	16.705
Трошкови горива и енергије	43.324	46.057
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	128.412	101.384
Трошкови производних услуга	27.922	27.120
Трошкови амортизације	83.039	82.032
Нематеријални трошкови	51.332	40.298
Укупно:	346.472	313.596



2.2.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе обухватају приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у износу од 3.013 хиљада динара.

Приходи се односе на изградњу дистрибутивне водоводне мреже у индустријској зони Шепак у Лозници. Према окончаној ситуацији од 5. октобра 2020. године, која је код Предузећа заведена под бројем 1200, укупна вредност изведених радова без обрачунаотог ПДВ-а је 3.013 хиљада динара.

Према спецификацији обрачуна, радови на изградњи водоводне мреже обухватају: припремне радове у износу од 91 хиљаде динара, земљане радове у износу од 731 хиљада динара, монтажне радове у износу од 2.034 хиљаде динара, бетонске радове у износу од 19 хиљада динара и остале радове у износу од 139 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од активирања учинака и робе, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.2. Трошкови материјала

Табела број 41. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови материјала за израду	13.021
Трошкови осталог материјала	1.357
Трошкови резервних делова	909
Трошкови отписа ситног инвентара	169
Укупно:	15.456

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 13.021 хиљаду динара и у највећој мери, односе се на:

- трошкове материјала у износу од 11.214 хиљада динара који обухватају утрошак различитих врста водоводног материјала (водомери различитих пречника, водоводне цеви, фазонски елементи, редукције, шахтови, вентили, спојке и други водоводни материјал), а настали су по фактурама добављача „Инса“ ад, Земун са којим је закључен Уговор број 736 од 6. јула 2020. године и добављача „Унипрогрес“ доо, Рума са којим је закључен Уговор број 885 од 12. јула 2019. године и Уговор број 785 од 14. јула 2020. године,

- трошкове грађевинског материјала у износу од 640 хиљада динара и
- трошкове материјала за одржавање хигијене у износу од 597 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала исказани су у износу од 1.357 хиљада динара и у највећој мери чине их:

- трошкови електро материјала исказани у износу од 644 хиљаде динара,
- трошкови канцеларијског материјала у износу од 323 хиљаде динара и
- трошкови осталог материјала у износу од 309 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 909 хиљада динара и односе се на трошкове набавки резервних делова за путничка и теретна возила, као и радне машине у власништву Предузећа, а настали су по фактурама добављача „ПСЦ Вуковић“ доо, Шабац са којим је закључен Уговор број 1437 од 6. новембра 2019. године, добављача „Беолада“ доо, Београд, са којим је закључен Уговор број 1435 од 6.



новембра 2019. године и добављача „Терра Србија“ доо, Земун са којим је закључен Уговор б. новембра 2019. године.

Трошкови отписа ситног инвентара исказани су у износу од 186 хиљада динара и односе се на стављање у употребу алата и ХТЗ опреме. У моменту стављања у употребу алата и ХТЗ опреме, требовање којим се запослени задужује за издату опрему, потписују запослени који се задужује и магационер који је издао опрему.

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

2.2.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Табела број 42. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови електричне енергије	38.732
Трошкови горива	4.592
Укупно:	43.324

Трошкови електричне енергије исказани су у износу 38.732 хиљаде динара и настали су по фактурама добављача ЈП „ЕПС“, Београд са којим је закључен Уговор број 203 од 11. фебруара 2020. године.

Трошкови горива исказани су у износу од 4.592 хиљада динара и односе се на разне врсте моторних уља, антифриза и горива (ауто гас, евро дизел, евро премијум, евро премијум БМБ 95) за путничка и теретна возила, као и за специјална возила у власништву Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Еко Србија“ ад, Београд са којим је закључен Уговор број 855 од 8. јула 2019. године и добављача „Лукоил Србија“ ад, Београд са којим је закључен Уговор број 757 од 9. јула 2020. године.

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

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 128.412 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 43. Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	98.703	75.719
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	16.555	13.152
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	454	456
Остали лични расходи и накнаде	12.700	12.057
Укупно:	128.412	101.384



Програмом пословања за 2020. годину планирани су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 151.306 хиљада динара, а остварени су у износу од 128.412 хиљаде динара (85% од планираних трошкова за зараде).

Организација и систематизација послова - број запослених

У 2020. години, у Предузећу се примењује Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака ЈП „Водовод и канализација“, Лозница, број 1590 од 17. октобра 2017. године. Сагласност на Правилник, дало је Градско веће Града Лозница, Решењем број 06-41-3/17-П од 27. децембра 2017. године. Саставни део Правилника чине Опис послова и радних задатака и Каталог послова и радних задатака.

У току 2020. године донет је Правилник о измени и допуни наведеног Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака ЈП „Водовод и канализација“, Лозница, број 1203 од 6. октобра 2020. године, на који је сагласност дао Градоначелник Града Лозница, Решењем број 402/2020-I од 9. новембра 2020. године.

Правилник о раду

Предузеће је у 2020. години примењивало Правилник о раду, број 1836 од 29. децембра 2014. године. Измене и допуне Правилника извршене су правилницима од 15. јануара 2016. године, 14. децембра 2017. године, 27. марта 2018. године и 7. фебруара 2020. године. На правилнике добијена је претходна сагласност Градског већа Града Лозница.

Коефицијенти

Чланом 59. Правилника о раду Предузећа уређени су коефицијенти као елемент зараде. Коефицијенти су разврстани у пет група, за сваку групу послова утврђује се најнижи и највиши коефицијент. За прву групу послова захтева се оспособљеност до једне године и не захтева стручност, док за пету групу се захтева стручност стечена факултетским образовањем. Распон коефицијената по групама је од 1,0 до 6,5.

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 су била запослена три лица са инвалидитетом, што је у складу са одредбама Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁴. У Предузећу, просечан број запослених је 119, па је Предузеће испунило обавезе прописане Законом, по којем на сваких 50 запослених утврђена обавеза запошљавања једног лица са инвалидитетом.

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 предузећима¹⁵.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 27/14



2.2.2.2.4.1. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Табела број 44. 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	56.148
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	556
Увећана зарада за рад ноћу	497
Увећана зарада за прековремени рад	207
Увећање зараде по основу рада недељом	142
Увећана зарада за по основу временаведеног на раду	6.889
Радни учинак - стимулација	3.377
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	11.411
Накнада трошкова за исхрану у току рада	6.858
Накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан	1.406
Накнада зараде за годишњи одмор	7.921
Накнада зараде за време одуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање 100%	1.064
Накнада зараде за време одуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана	1.786
Накнада зараде за плаћено одсуство	441
Укупно:	98.703

Обрачун зарада

Обрачун зарада врши се у Одељењу рачуноводства, које је саставни део Економско-финансијског сектора. Основ за унос података пре обрачуна зарада су листе присутности - сатнице које воде шефови одељења и који потписују исте. Контролу обрачуна зарада врше помоћници директора за економско-финансијске послове, помоћник директора за техничка питања и руководиоца одељења за опште правне, кадровске и послове јавних набавки и на крају својим потписом оверава директор.

Основ за обрачун је и документација коју потписује директор: решења (за коришћење годишњег одмора, плаћеног или неплаћеног одсуства, о исплати увећане зараде по основу радног учинка), докази о боловању и обуставама из зарада. Наведени докази и докази о уручењу обрачуна зарада се чувају у архиви Предузећа.

Према одредбама Правилника о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и времеведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и друга примања по основу радног односа. Зарада за обављени рад и времеведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада за свако радно место добија се множењем цене рада за најједноставнији рад са коефицијентом радног места који је утврђен зависно од сложености, одговорности, услова рада и захтева стручне спреме за свако радно место.

Цена рада за најједноставнији рад утврђује се месечно, на основу укупне масе средстава за зараде и броја запослених утврђених Програмом пословања за 2020. годину. Цену рада за најједноставнији рад утврђује одлуком директор Предузећа.



Зарада за редован рад запослених - основна зарада у износу од 56.148 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 износу од 556 хиљада динара. Обрачуната је у висини 110% од основице, у складу са чланом 62. Правилника о раду.

Увећана зарада за рад ноћу обрачуната је у износу 497 хиљада динара, утврђена је у висини 26% од основице у складу са чланом 62. Правилника о раду.

Увећана зарада за прековремени рад исплаћена је у износу 142 хиљаде динара, а обрачуната је у висини 26% од основице, како је прописано чланом 62. Правилника о раду.

Увећана зарада за рад недељом у износу од 142 хиљаде динара обрачуната је и исплаћена у висини 10% основице, како је прописано чланом 5. Правилника о изменама и допунама Правилника о раду.

Увећана зарада за по основу времена проведеног на раду исплаћена је у износу 6.889 хиљада динара за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, а обрачуната је у висини 0,4% од основице, у складу са чланом 62. Правилника о раду.

Радни учинак – стимулација

Предузеће је обрачунало и исплатило увећане зараде по основу радног учинка (стимулације) у укупном износу од 3.377 хиљада динара. Исплате су извршене на основу члана 61. Правилника о раду, на основу предлога непосредног руководиоца запосленог, на којој сагласност даје директор Предузећа.

Према Правилнику, основна зарада запосленог који оствари радни учинак изнад стандардног може се увећати највише до 30%, док се основна зарада запосленог чији је радни учинак испод стандардног може умањити највише до 30%. Критеријуми за стимулацију и дестимулацију су: обим извршеног посла, квалитет обављеног посла, резултати и благовременост обављеног посла, однос према радним обавезама и други критеријуми утврђени Правилником о раду.

Накнада зараде – просечна зарада

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је у износу од 11.411 хиљада динара.

У јануару и фебруару 2020. године, запосленима је исплаћен регрес за коришћење годишњег одмора у висини 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за предходну годину, месечно у висини једне дванаестине, у складу са чланом 7. Правилника о изменама и допунама Правилника о раду Јавног предузећа "Водовод и канализација" Лозница, број 62-4-а од 15. јануара 2016. године.

У периоду март – децембар 2020. године, регрес је увећан за фиксни износ од 33 хиљаде динара без пореза и доприноса, исплаћен у 12 једнаких месечних рата, у складу са чланом 1. Правилника о изменама и допунама Правилника о раду Јавног предузећа "Водовод и канализација" Лозница, број 188/1-1 од 7. фебруара 2020. године.

У току 2020. године, Предузеће је исплатило запосленима мање регрес за износ од 923 хиљаде динара, пошто је исплаћивало регрес сразмерно броју дана које је



запослени провео на раду, а не у фиксном месечном износу. Од септембра 2020. године, Предузеће је запосленима исплаћивало регрес у фиксном месечном износу.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је и исплаћена у износу од 6.859 хиљада динара.

У јануару и фебруару 2020. године исплаћиван је износ топлог obroка у износу од 178,67 динара по дану, износ топлог obroка који је важио у октобру 2014. године, иако је Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата престао да важи у децембру 2019. године. Према усменом објашњењу запослених у Предузећу, оснивач је одобрио Програм пословања Предузећа тек у фебруару месецу и из тог разлога је у прва два месеца исплаћивао износ топлог obroка који је важио у октобру 2014. године.

Од марта до децембра, на име трошкова за исхрану у току рада, исплаћиван је износ од 250 динара по дану у складу са чланом 7. Правилника о изменама и допунама Правилника о раду, број 62-4-а од 15. јануара 2016. године којим је одређено да запослени има право на месечну накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 250 динара по дану.

Трошкови за исхрану у току рада су исплаћивани и за дане када запослени није био на послу - за дане годишњег одмора што није у складу са чланом 70. Правилника о раду Јавног предузећа “Водовод и канализација”, Лозница. По овом основу, у 2020. године, запосленима је без основа исплаћено 612 хиљада динара. Са обрачуном трошкова за исхрану само за дане када је запослени био присутан на раду, Предузеће је почело од марта 2021. године, што је у поступку ревизије документовало обрачуном зараде за март 2021. године.

Накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан у износу од 1.406 хиљада динара и **накнада зараде за време годишњег одмора** у износу од 7.921 хиљаде динара, обрачунате су на основу примања из радног односа која су се исплатила у предходних 12 месеци, пре месеца за који се врши обрачун, односно у којем је запослени користио одуство са рада.

Накнада зараде за време плаћеног одсуства исплаћене су у износу 441 хиљаде динара, на основу решења директора, у складу са чланом 66. Правилника о раду.

Зараде пословодства се односе на зараду директора Предузећа. Зарада је дефинисана Уговором о раду. Планирана је Програмом пословања за 2020. годину у износу од 1.855 хиљада динара бруто I на годишњем нивоу, а исплаћена у износу од 1.839 хиљада динара. Зараде пословодства, као и осталих запослених исплаћене су у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶ и Упутством о примени Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Пословодство Предузећа чине директор и један извршни директор Предузећа.

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине града Лозница Решењем број 06-5/18-16-11 од 21.марта 2018. године. Надзорни одбор и Директор су дана 27. марта 2018. године закључили Уговор о раду на одређено време, број 365.

2.2.2.2.4.2. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу од 454 хиљаде динара и односе се на накнаде председника и чланова Надзорног одбора које је именovala Скупштина града Лознице Решењем број 06-26/16-3-17/1 од 7. септембра 2016. године и Решењем број 06-19/19-32-22 од 13. јуна 2019. године. Решењем број 06-

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 93/12



30/20-6-9/1 од 12. новембра 2020. године потврђено је именовање чланова Надзорног одбора из претходно наведених решења.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора уређена је Закључком Скупштине града Лозница број 06-5/14-15-8 од 29. јануара 2014. године.

Председнику Надзорног одбора исплаћује се нето накнада у висини десет хиљада динара, а члановима нето накнада у висини седам хиљада динара месечно.

2.2.2.2.4.3. Остали лични расходи и накнаде

Остале личне расходе и накнаде у износу од 12.700 хиљада динара чине:

Табела број 45. Структура осталих личних расхода и накнада

Назив	2020. година
Отпремнине због одласка у пензију	1.354
Јубиларне награде	1.389
Накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи	339
Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада	3.946
Солидарна помоћ запосленима и члановима породице запосленог	130
Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима	5.542
Укупно:	12.700

Отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.354 хиљаде динара исплаћене су за четири запослена у складу са чланом 8. Правилника о изменама и допунама Правилника о раду од 15. јануара 2016. године, којим су извршене измене члана 72. Правилника о раду из 2014. године.

Отпремнине су исплаћене у висини три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или у висини од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Јубиларне награде у укупном износу од 1.389 хиљада динара додељене су на основу решења в.д. директора за 13 запослених. Право на јубиларну награду за 10, 20 и 30 година непрекидног рада код послодавца уређено је чланом 2. Правилника о изменама и допунама Правилника о раду од 7. фебруара 2020. године којим су извршене измене члана 73а Правилника о раду из 2014. године.

Јубиларне награде су исплаћене у висини исплаћене просечне зараде без пореза и доприноса (нето зарада) по запосленом у Предузећу у месецу који претходи месецу у коме је запослени остварио право на јубиларну награду или у висини исплаћене просечне зараде без пореза и доприноса (нето зараде) по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, ако је то повољније за запосленог.

У 2020. години нису исплаћене јубиларне награде за три запослена која су у непрекидном радном односу у Предузећу 40 година. Правилником о изменама и допунама Правилника о раду од 14. децембра 2017. године, чланом 73а је било прописано да ће послодавац исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код послодавца за 10 година непрекидног рада и сваки наредни јубилеј – 20, 30 и 40 година.



У 2020. години, када су запослени стекли право на јубиларну награду за 40 година непрекидног рада у Предузећу, важио је Правилник о изменама и допунама Правилника о раду од 7. фебруара 2020. године, у којем је у члану 2. утврђено да се јубиларна награда исплаћује за 10, 20 и 30 година непрекидног рада.

Током 2020. године, на снази је био Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁷, у којем је у члану 69. утврђено да ће послодавац исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код послодавца за 10 година рада и сваки наредни јубилеј у износу који се утврђује општим актом.

Чланом 10. Закона о раду, прописано је да се општим актом код послодавца не могу утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим односно посебним колективним уговором који обавезује послодавца који закључује посебан колективни уговор.

Накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице) исказане су у износу од 339 хиљада динара и исплаћене су у висини неопорезивог износа.

Исплате су извршене у складу са чланом 7. Правилника о изменама и допунама Правилника о раду од 15. јануара 2016. године, којим су извршене измене члана 70. Правилника о раду из 2014. године. Правилником је уређен износ дневнице за службено путовање у земљи на начин да се дневнице исплаћују у висини неопорезивог износа, а најмање у висини од 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику.

Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада исказане су износу од 3.946 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 70. Правилника о раду којим је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Солидарна помоћ у износу од 130 хиљада динара исплаћена је запосленима у случају смрти члана уже породице запосленог или елементарне непогоде, у складу са чланом 73. Правилника о раду.

Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима исказане су у износу од 5.542 хиљаде динара и обухватају следеће расходе:

- износ од 5.387 хиљада динара на име солидарне помоћи за ублажавања материјалног положаја запослених. Решењем директора број 105 од 27. јануара исплаћена је помоћ за 116 запослених у појединачном износу од 41.800 динара.

Помоћ је исплаћена у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁸ и Анекса I, Анекса II и Анекса III и члана 63. Правилника о раду Предузећа. Чланом 67. став 6. и 7. наведених 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.

- износ од 108 хиљада динара за новогодишње пакетиће деци запослених, на основу члана 72. Правилника о раду и Одлуке директора број 1589/1 од 25. децембра 2020. године. Правилником о раду утврђено је да деца запослених старости до 15 година,

¹⁷ „Службени лист РС“, бр. 27/15, 36/17 - Анекс I, 5 /18 - Анекс II, 94/19 - Анекс III

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 27/15, 36/17 - Анекс I, 5 /18 - Анекс II, 94/19 - Анекс III



имају право на поклон за Нову годину или Божић до висине неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана. На основу Одлуке право на поклон је остварило 44 деце запослених.

Откривена неправилност: Трошкови новогодишњих пакетића евидентирани су на основу улазне фактуре број 198 од 28. децембра 2020. године, добављача „Миле пром“ доо, Лозница на начин да су обавезе према добављачу прокњижене у износу од 130 хиљада динара, трошкови осталих личних расхода у износу од 108 хиљада динара и ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи у износу од 22 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. став 3. Закона о порезу на додату вредност, по којем обвезник нема право на одбитак претходног пореза за сва давања другим физичким лицима, за које не постоји правна обавеза. По овом основу мање су исказани трошкови, а више исказани резултат и ПДВ у примљеним фактурама за износ од 22 хиљаде динара.

Ризик: Непоштовањем законских одредби постоји ризик неправилног исказивања позиција у билансима и додатних трошкова за Предузеће.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да евидентирање пореза на додату вредност у улазним фактурама које се односе на давања другим физичким лицима, за које не постоји правна обавеза врши у складу са Законом о порезу на додату вредност.

2.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Табела број 46. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови транспортних услуга	521	662
Трошкови услуга одржавања	23.018	22.523
Трошкови закупнина	47	47
Трошкови рекламе и пропаганде	272	272
Трошкови осталих услуга	4.064	3.616
Укупно:	27.922	27.120

2.2.2.2.5.1. Трошкови транспортних услуга

Табела број 47. Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови фиксне телефоније и интернета	297
Трошкови пошиљки	20
Трошкови ПТТ услуга	204
Укупно:	521

Трошкови фиксне телефоније и интернета исказани су у износу од 167 хиљада динара и односе се на трошкове фиксних телефона и накнаде за приступ интернету, а настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд.

Трошкови пошиљки исказани су у износу од 20 хиљада динара и односе се на трошкове доставе техничке робе у магацин Предузећа, а настали су по фактурама различитих курирских служби које се баве доставом пошиљки овог типа.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 204 хиљада динара и односе се на трошкове поштанских маркица, (слања писама, пријема повратница и других поштанских услуга), а настали су по фактурама добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд.



2.2.2.2.5.2. Трошкови услуга одржавања

Табела број 48. Структура трошкова одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови одржавања водомера	15.128
Трошкови одржавања возила и радних машина	3.465
Трошкови одржавања објеката и опреме	3.402
Остали трошкови одржавања	1.023
Укупно:	23.018

Трошкови одржавања водомера исказани су у износу од 15.128 хиљада динара и односе се на трошкове оверавања, сервисирања и замене водомера, а настали су по фактурама добављача „Инса“ ад, Земун са којим су закључена два уговора: Уговор број 481 од 14. маја 2020. године чији је предмет: оверавање и сервисирање водомера и Уговор број 1021 од 28. августа 2020. године чији је предмет замена (монтажа и демонтажа) водомера.

Трошкови одржавања возила и радних машина исказани су у износу од 3.465 хиљада динара и обухватају:

- трошкове одржавања теретних возила у износу од 1.664 хиљаде динара који се односе на трошкове набавке резервних делова, одржавања и поправке теретних возила у власништву Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Домил тим“ доо, Шабац са којим је закључен Уговор број 1256 од 1. октобра 2019. године и добављача „Хидромеханика Горан“ пр, Кисач са којим је закључен Уговор број 1253 од 1. октобра 2020. године;

- трошкове одржавања специјалних радних возила у износу од 1.128 хиљада динара који се односе на трошкове набавке резервних делова, одржавања и поправке специјалних радних возила, (Ивеко 180 Е, Ивеко 140 Е, Ивеко 140 - 10 Н), а настали су по фактурама добављача „Хидромеханика Горан“ пр, Кисач са којим је закључен Уговор број 1253 од 1. октобра 2020. године;

- трошкове одржавања грађевинских машина у износу од 437 хиљада динара који се односе на трошкове набавке резервних делова, одржавања и поправке грађевинских машина у власништву Предузећа (Фолцваген Т-5, ЈЦБ), а настали су по фактурама више добављача од којих су најзначајнији „Домил тим“ доо, Шабац са којим је закључен Уговор број 1256 од 1. октобра 2019. године, добављач „Тerra Србија“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 1375 од 6. новембра 2020. године и добављач „Multicrimp Hydraulic-Armature“ пр, Лозница са којим је закључен Уговор број 55 од 17. јануара 2020. године и

- трошкове одржавања путничких возила у износу од 236 хиљада динара, од чега се 208 хиљада динара односи на трошкове одржавања путничких возила Предузећа марке Рено и Дачија, а настали су по фактурама добављача „ПСЦ Вуковић“ доо, Шабац са којим је закључен Уговор број 2374 од 6. новембра 2020. године.

Трошкови одржавања објеката и опреме исказани су у износу од 3.402 хиљаде динара и у највећој мери обухватају:

- трошкове грађевинских радова у износу од 1.287 хиљада динара, који се у највећем делу, у износу од 1.109. хиљада динара, односе на трошкове извршених радова на припреми и ручном крпљењу рупа на месту поправке водоводне и канализационе инсталације са одвозом вишка материјала, а настали су по окончаној ситуацији



испостављеној од добављача „Стокбекс“ доо, Лозница са којим је закључен Уговор број 1275 од 3. октобра 2019. године.

- трошкове електро и машинских услуга у износу од 612 хиљада динара и односе се на трошкове електро и машинског одржавања пумпи (винкловање мотора, обрада кућишта мотора, сервисирање лептир клапне, биксновање кућишта мотора, обрада радног кола пумпе итд). Наведени трошкови настали су по фактурама више добављача од којих су најзначајнији „Електрон“ сзр, Бања Ковиљача са којим је закључен Уговор 1618 од 23. децембра 2019. године и добављач „Статор“ доо, Сопот са којим је закључен Уговор број 489 од 18. маја 2020. године;

- трошкове одржавања рачунарске опреме исказани су у износу од 1.445 хиљада динара. Трошкови у износу од 1.049 хиљада динара, односе се на одржавање (набавка, испорука и монтажа) хардверских и софтверских компоненти рачунара, а настали су по фактурама добављача „Инднетс“ доо, Лозница са којим је закључен Уговор број 180 од 6. фебруара 2020. године. Трошкови у износу од 396 хиљада динара, односе се на набавку фреквентних регулатора са уградњом и повезивањем на систем Скада, а настали су по фактурама добављача „Controlpoint“ доо, Ужице са којим је закључен Уговор број 737 од 6. јула 2020. године.

Остали трошкови одржавања у износу од 1.023 хиљаде динара дати су у табели:

Табела број 49. Структура осталих трошкова одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови услуга одржавања рачунарских програма	377
Трошкови ископа земље	180
Трошкови ситема ГПС за контролу возила	177
Трошкови услуга дератизације и дезинсекције	113
Трошкови сервисирања тахографа	98
Трошкови прања возила	35
Трошкови сервисирања аналитичних вага	25
Трошкови корицења докумената	18
Укупно:	1.023

2.2.2.2.5.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су износу од 47 хиљада динара и односе се на трошкове закупа шумског земљишта у катастарској општини Коренита, а настали су по фактурама ЈП „Србијашуме“, Београд.

2.2.2.2.5.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 272 хиљаде динара и односе се на услуге информисања јавности о активностима Предузећа, а настали су по уговорима који су закључени са два добављача, и то:

- Уговор број 1/1 од 3. јануара са добављачем „Лотел плус“ доо, Лозница, чији предмет је информисање јавности о активностима Предузећа путем електронског медија Лотел телевизија и

- Уговор број 19 од 10. јануара са добављачем „Лого“ доо, Лозница, чији предмет је информисање јавности о активностима Предузећа путем штампаног медија Лозничке новости.



2.2.2.2.5.5. Трошкови осталих услуга

Табела број 50. Структура трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови анализе воде	2.381
Трошкови изношења смећа	815
Трошкови грејања пословног простора	721
Трошкови осталих услуга	4
Укупно:	4.064

Трошкови анализе воде исказани су у износу од 2.381 хиљаде динара и односе се на трошкове анализе воде за пиће и отпадних вода у складу са важећим Правилником о хигијенској исправности воде за пиће, а настали су по фактурама Завода за јавно здравље, Шабац са којим је закључен Уговор број 92/1 од 23. јануара 2020. године.

Трошкови изношења смећа исказани су у износу од 815 хиљада динара и односе се на одношење смећа са више локација (управна зграда, радионице, црпне станице) и настали су по фактурама добављача ЈКП „Наш дом“, Лозница.

Трошкови грејања пословног простора исказани су у износу од 721 хиљаде динара и настали су по фактурама добављача ЈКП „Топлана Лозница“, Лозница.

Трошкови осталих услуга исказани су у вредности од 146 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове огревног дрвета за загревање просторија Предузећа у износу од 96 хиљада динара, трошкове паркинга претплатних и дневних паркинг карти за возила Предузећа у износу од 47 хиљада динара и трошкове израде кључева за пословне просторе Предузећа у износу од 4 хиљаде динара.

2.2.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2020. години исказани су у износу од 83.039 хиљада динара (у 2019. години у износу од 82.032 хиљаде динара) и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 36.188 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 46.851 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.1.2. и 2.2.1.1.3)

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

2.2.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 51. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	3.031	2.553
Трошкови репрезентације	318	452
Трошкови премије осигурања	1.914	1.724
Трошкови платног промета	15.801	15.002
Трошкови чланарина	594	542
Трошкови пореза	9.886	3.251
Остали нематеријални трошкови	19.788	16.774
Укупно:	51.332	40.298



2.2.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у вредности од 3.031 хиљаду динара и чине их:

Табела број 52. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови адвокатских услуга	720
Трошкови финансијског управљања и контроле	480
Трошкови претплате на коришћење софтвера Edams-Asset менаџмент	411
Трошкови стручне литературе	272
Трошкови софтвера, лиценци и других нематеријалних улагања	210
Трошкови ревизије финансијских извештаја	200
Трошкови здравствених услуга радника	170
Трошкови стручног усавршавања	138
Остали трошкови непроизводних услуга	430
Укупно:	3.031

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 720 хиљада динара и односе се на трошкове давање правних савета, писања поднесака, заступања на рочиштима пред судовим и другим државним органима, склапање судских и вансудских поравнања и предузимање других правних радњи, а настали су по фактурама добављача адвокатске канцеларије из Лознице са којом је закључен Уговор број 613 од 20. маја 2019. године. Цена адвокатских услуга утврђена је паушално, у месечном износу од 60 хиљада динара.

Трошкови финансијског управљања и контроле исказани су у износу од 480 хиљада динара и односе се на трошкове израде документације за успостављење система финансијског управљања и контроле (ФУК), а настали су по фактурама добављача „Sevoi Financial Consulting“ доо, Београд, са којим је закључен Уговор број 650 од 23. јуна 2020. године.

Трошкови претплате на коришћење софтвера Edams-Asset менаџмент исказани су у износу од 411 хиљада динара и односе се на претплату за коришћење софтвера Edams, а настали су по фактури добављача „Hydro-Comp enterprise“ ltd, Никозија, Кипар. Edams производи су компјутерски софтвери са пратећом документацијом и консултантским методологијама које се користе за управљање, оперативну и/или техничку подршку у комуналним предузећима. С тим у вези, Предузеће се дана 28. фебруара 2020. године пријавило за учешће у пројекту под називом -Управљање инфраструктурним средствима - савети предузећима водовода југоисточне Европе. Услов за чланство у наведеном пројекту био је претплата на коришћење софтвера Edams.

Трошкови стручне литературе исказани су у износу од 272 хиљада динара и у највећем делу, односе се на трошкове набавке књиге Знаменити Срби, који су настали по фактури добављача „Српски културни круг“ доо, Нови Сад, трошкове набавке штампаног издања стручног часописа Привредни саветник, који су настали по фактури добављача „Привредни саветник“ доо, Београд и трошкове претплате на правну базу Paragraf lex који су настали по фактури добављача „Paragraf lex“ доо, Нови Сад.

Трошкови софтвера, лиценци и других нематеријалних улагања исказани су у износу од 210 хиљада динара и односе се на трошкове набавке лиценце за Microsoft Windows 10 Professional, а настали су по фактури добављача „I&D Com“ доо, Београд.



Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани су у износу од 200 хиљада динара и односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја за 2019. годину, а настали су по фактурама „КЛС ревизија“ доо, Београд, са којом је закључен Уговор број 1224 од 25. септембра 2019. године.

Трошкови здравствених услуга радника исказани су у износу од 170 хиљада динара и односе се на контролне здравствене прегледе запослених, а настале су по фактурама добављача Дом здравља „Миленко Марин“, Лозница, са којим је закључен Уговор број 2 од 3. јануара 2020. године.

Трошкови стручног усавршавања исказани су у износу од 138 хиљада динара и у највећем делу, односе се на трошкове обуке запослених за безбедан и здрав рад, а настали су по фактури добављача „ЛД безбедност пројект институт“ доо, Лозница.

Остали трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 430 хиљада динара и у највећој мери обухватају трошкове сертификационе провере и издавања сертификата НССР у износу од 105 хиљада динара, трошкове провере квалитета громобранског уземљења и квалитета електричних инсталација на бунарима, подстаницама и резервоарима воде Предузећа, у износу од 88 хиљада динара, трошкове лиценце и легализације софтвера Министарства унутрашњих послова за планирање, пројектовање и монтажу система техничког обезбеђења у износу од 68 хиљада динара.

2.2.2.2.7.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 318 хиљада динара и односе се на трошкове конзумације хране и пића приликом посета угоститељским објектима на територији града Лозница.

Откривена неправилност: Предузеће не поседује писану процедуру о условима и начину коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације.

Ризик: Непостојање писаних процедура о условима и начину коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације доводи до ризика да се средства Предузећа не користе у пословне сврхе, као и ризика да се трошкови репрезентације остваре у вишем износу од оног који је планиран Програмом пословања.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да усвоји писане процедуре којима ће утврдити начине, услове, одговорна лица и извештавање у вези са коришћењем средстава намењених за трошкове репрезентације.

2.2.2.2.7.3. Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 1.914 хиљада динара и односе се на трошкове премије осигурања имовине и лица, а настали су по фактурама добављача „Компанија Дунав осигурање“ адо, Београд са којим је закључен Уговор број 441 од 30. априла 2020. године.

2.2.2.2.7.4. Трошкови платног промета

Табела број 53. Структура трошкова платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови платног промета - провизија	545
Трошкови платног промета – обједињена наплата	15.256
Укупно:	15.801



Трошкови платног промета - провизија исказани су у износу од 545 хиљада динара и односе се на трошкове провизија за пружене услуге платног промета по основу уговора које је Предузеће закључило са пословним банкама у којима има отворен текући (пословни) рачун.

Трошкови платног промета – обједињена наплата исказани су у износу од 15.256 хиљада динара и односе се на трошкове провизије за наплату комуналне услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода путем система обједињене наплате, а настали су на основу Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга у општини Лозница од 19. маја 2005. године (у даљем тексту: Споразум), на који је дата сагласност општине Лозница и којим су утврђена права и обавезе учесника Споразума.

Учесници споразума су јавна предузећа која обављају комуналне и друге услуге на територији општине Лозница, с једне стране и Јавно предузеће „Лозница развој“ које врши послове обједињене наплате комуналних и других услуга, с друге стране.

Према Споразуму из 2005. године, висина провизије наплате наведених услуга утврђена је у висини 7,34% наплаћених средстава. У 2020. години, обрачуната и плаћена провизија износила је 5,20% наплаћених средстава.

У поступку ревизије, презентован је Нацрт новог Споразума који детаљније регулише међусобна права и обавезе у вршењу послова обједињене наплате и који је у поступку усаглашавања између учесника Споразума.

2.2.2.2.7.5. Трошкови чланарина

Табела број 54. Структура трошкова чланарина

Назив	-у хиљадама динара-
	2020. година
Трошкови чланарина пословним удружењима	493
Трошкови издавање сагласности	101
Укупно:	594

Трошкови чланарина пословним удружењима исказани су у износу од 493 хиљада динара и односе се на трошкове чланарине Удружењу за технологију воде и санитарно инжењерство који су настали по основу чланства Предузећа у Удружењу и трошкове чланарине Привредној комори Србије за 2020. годину, који су настали по факури Привредне коморе Србије, на основу Одлуке о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању Привредне коморе Србије у 2020. години¹⁹.

Трошкови издавања сагласности исказани су у износу од 101 хиљаде динара и односе се на различите таксе и накнаде које наплаћују Републички геодетски завод и Агенција за привредне регистре Републике Србије, као што су таксе за упис права јавне својине у катастру, за издавање локацијских услова и друге услуге у вези са ЦЕОП (Централна еводенција обједињене процедуре).

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 87/19



2.2.2.2.7.6. Трошкови пореза

Табела број 55. Преглед трошкова пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови хидрогеолошких истраживања - Горњи Јадар	6.958
Трошкови пореза на имовину	277
Трошкови накнада за коришћење вода - привреда	294
Трошкови накнада за коришћење вода - грађани	2.069
Трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине	267
Трошкови таксе за јавни медијски сервис	21
Укупно:8	9.886

Трошкови хидрогеолошких истраживања Горњи Јадар исказани су у износу од 6.958 хиљада динара и односе се на трошкове израде хидрогеолошког елабората Горњи Јадар и извођења хидрогеолошких радова потребних за израду елабората, а настали су по рачунима добављача „Хидрогеоцентар“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 745 од 7. јула 2020. године.

Порез на имовину у износу од 277 хиљада динара евидентиран је на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2020. годину за непокретности Предузећа на територији града Лозница.

Трошкови накнада за коришћење вода - привреда исказани су у износу од 294 хиљада динара и настали по Решењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде о утврђивању накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду за 2020. годину, број 325-02-14/2020-07/1518 од 19. јуна 2020. године.

Трошкови накнада за коришћење вода - грађани исказани су у износу од 2.069 хиљада динара и настали су по Решењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде о утврђивању накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду за 2020. годину, број 325-02-14/2020-07/1515 од 19. јуна 2020. године

Трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине исказани су у износу од 267 хиљада динара и настали су по Решењу о утврђивању висине годишњег износа накнаде за заштиту и унапређивање животне средине које је дана 3. августа донела Градска управе града Лозница - Одељење за финансије и локалну пореску администрацију.

Трошкови таксе за јавни медијски сервис исказани су у износу од 21 хиљаде динара и настали по рачунима ЈП „ЕПС“, Београд, а на основу Закона о привременом уређивању начина наплате таксе за јавни медијски сервис.

2.2.2.2.7.7. Остали нематеријални трошкови

Табела број 56. Преглед осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови лизинга радне снаге	5.654
Трошкови судских такси	1.097
Трошкови судских такси – обједињена наплата	4.108
Трошкови израде елабората	680
Трошкови реконструкције фекалног колектора у улици Војводе Степе у Лозници	386
Трошкови пројекта реконструкције фекалног колектора у улици Милоша Поцерца у Лозници	385



Назив	2020. година
Трошкови регистрације возила	196
Трошкови издавања услова за реконструкцију цевовода Жеравија - Гнила - Грнчара	180
Трошкови такси за издавање сагласности	104
Трошкови устанољене стварне службености на земљишту у јавној својини	32
Трошкови накнаде за учињену штету - вансудско поравнање	25
Остали нематеријални трошкови	6.941
Укупно:	19.788

Трошкови лизинга радне снаге исказани су у износу од 5.654 хиљада динара и односе се на трошкове ангажовања радне снаге за потребе Предузећа (4 групе послова: електротехнички послови, монтерски послови, хемијско-бактериолошки послови у лабораторији Предузећа и административни послови - благајнички и сродни послови), а настали су по фактурама групе понуђача коју чине „G2 Falcon 2017“ доо, Београд и „Respect Legal“ доо, Београд, са којима је закључен Уговор број 12 од 8. јануара 2020. године.

Трошкови судских такси исказани су у износу од 1.097 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове судског поступка (радноправни спор) у износу од 443 хиљада динара по Пресуди Основног суда у Лозници број 6П1.34/14 од 17. јануара 2020. године. Поступак се водио поводом Решења о отказу уговора о раду број 751 које је Предузеће уручило запосленом 23. децембра 2013. године. Суд је спорно решење огласио незаконитим и пресудом наложио враћање запосленог на радно место.

- трошкове таксе за жалбу на Пресуду Привредног суда у Ваљеву број П 126/18 од 7. фебруара 2019. године којом је одбијена тужба Предузећа против туженог „Инград“ доо, Лозница. Предмет спора била је доцња у извођењу радова по Уговору о извођењу радова број 843 од 19. септембра 2011. године и захтев Предузећа да се тужени обавезе на исплату уговорне казне по основу доцње у извођењу радова.

- трошкове парничног поступка у износу од 152 хиљаде динара по Пресуди Основног суда у Лозници број 4П 269/17 од 5. новембра 2011. године. Поступак се водио поводом тужбе тужиоца - физичког лица против Предузећа у вези са накнадом материјалне штете која је настала услед пуцања водоводне цеви за чије је одржавање надлежно Предузеће.

Трошкови судских такси - СОН исказани су у износу од 4.108 хиљада динара и односе се на трошкове принудне наплате потраживања од дужника за неизмирене обавезе по рачунима за воду и одвођење отпадних вода, а настали су по фактурама добављача ЈП „Лозница развој“, Лозница. ЈП „Лозница развој“, Лозница се пословима принудне наплате у име и за рачун Предузећа бави по основу Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга у општини Лозница из маја 2005. године.

Трошкови израде елабората исказани су у износу од 680 хиљада динара. Трошкови су настали по фактурама добављача „IWA Consalt“ доо, Лозница са којим је закључен Уговор број 799 од 24. јуна 2019. године и односе се на:

- трошкове израде елабората под називом: Студија постојећег стања канализационог система на територији јединице локалне самоуправе Лозница у износу од 480 хиљада динара и

- трошкове израде пројекта гасног прикључка мерно-регулационе станице и унутрашње гасне инсталације за пословни објекат на катастарској парцели број 3868 КО Лозница у износу од 200 хиљада динара.



Трошкови пројекта реконструкције фекалног колектора у улици Војводе Степе у Лозници, исказани су у износу од 386 хиљада динара и настали су по фактури добављача „IWA Consalt“ доо, Лозница са којим је закључен Уговор број 830 од 23. јула 2020. године.

Трошкови пројекта реконструкције фекалног колектора у улици Милоша Поцерца у Лозници исказани су у износу 385 хиљада динара и настали су по фактури добављача „IWA Consalt“ доо, Лозница са којим је закључен Уговор број 830 од 23. јула 2020. године.

Трошкови регистрације возила исказани су у износу од 196 хиљада динара и односе се на трошкове регистрације путничких и теретних возила као и трошкове регистрације специјалних возила у власништву Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Драгићевић АС Моторс“ пр, Лозница са којим је закључен Уговор број 47 од 16. јануара 2020. године.

Трошкови издавања услова за реконструкцију цевовода Жеравија - Гнила - Грнчара у Лозници исказани су у износу од 180 хиљада динара и односе се на таксе у вези са издавањем копије катастарског плана вода у КО Коренита, КО Руњани и КО Грнчара и преписа листа непокретности које издаје Републички геодетски завод.

Трошкови такси за издавање сагласности исказани су у износу од 104 хиљаде динара и односе се на трошкове издавања услова за пројектовање и прикључење цевовода и електричних водова (Жеравија - Гнила- Грнчара) које издаје ЈП „ЕПС“, Београд, као и на трошкове издавања копија планова различитих катастарских парцела (Зеленица, Горње Поље, радионица) које користи Предузеће, а које издаје Републички геодетски завод.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 6.941 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

-трошкове физичко-техничког обезбеђења објеката Предузећа (Црпна станица - Бања Ковиљача и простор радионице Предузећа) у износу од 6.576 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Iron Guard Security“ доо, Шабац са којим је закључен Уговор број 151 од 31. јануара 2020. године и

-трошкове израде акта о процени ризика од катастрофа и акта о плану заштите и спасавања од елементарних непогода у складу са Законом о смањењу ризика од катастрофа и управљања ванредним ситуацијама у износу од 350 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Protect consulting inženjering i montaža“ доо, Зрењанин са којим је закључен Уговор број 657 од 24. јуна 2020. године.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну Нематеријалних трошкова исказало трошкове пројекта реконструкције фекалних колектора у улици Војводе Степе и Милоша Поцерца у Лозници, у укупном износу од 771 хиљада динара, што није у складу са параграфима 7 - 14 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. Ради се о инвестицијама које увећавају вредност некретнина, а не о редовним трошковима одржавања. На овај начин, у Билансу успеха више су исказани нематеријални трошкови, а мање Некретнине постројења и опрема у Билансу стања за износ од 771 хиљаду динара.

Ризик: Признавање и вредновање утрошених средстава које није у складу са МРС, доводи до погрешног исказивања позиција и резултата у билансима.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да утрошена средства за пројекте који су део улагања у некретнине евидентира у складу са одредбама МРС 16 Некретнине,

постројења и опрема и параграфом 41 - 42 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.



2.2.2.3. Финансијски приходи

Табела број 57. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од камата	5.102	1.207
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	20	8.904
Остали финансијски приходи	5.120	1.007
Укупно:	10.242	11.118

Приходи од камата у износу од 5.102 хиљаде динара обухватају:

- приходе у износу од 3.279 хиљада динара по основу обрачунатих затезних камата за неблаговремено плаћање рачуна, купцима – физичким лицима у систему обједињене наплате;

- приходе од камата на депозит у износу од 1.810 хиљада динара реализованих по основу орочавања средстава на рачунима у „Credit agricole Србија“ ад, Београд и „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд (Напомена 2.2.1.8);

- приходе у износу од 13 хиљада динара по основу обрачунате законске затезне камате на име дуга за неплаћене рачуне за комуналне услуге од извршног дужника у извршном поступку.

Остали финансијски приходи исказани су у износу од 5.120 хиљада динара и односе се на приходе:

- у износу од 3.230 хиљада динара од наплаћених судских трошкова (судска такса) и накнадних судских трошкова извршења у споровима који се воде за потрошаче у систему обједињене наплате. ЈП “Лозница Развој”, Лозница доставља Предузећу дневна књижења потраживања по даваоцима и услугама у којима су назначени износи судских трошкова, накнадни судски трошкови и судска камата;

- у износу од 1.826 хиљада динара на име накнада за коришћење вода и накнаде за испуштену воду које је Предузеће фактурисало у име и за рачун Републичке дирекције за воде, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде;

- у износу од 64 хиљаде динара од наплаћених судских трошкова од утужених купаца у споровима које води Предузеће.

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

2.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 58. Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи камата	12.557	15.131
Негативне курсне разлике	2	2
Остали финансијски расходи	355	1.044
Укупно:	12.914	16.177



Расходи камата исказани су у износу од 12.557 хиљада динара и односе се на:

- камате у износу од 12.137 хиљада динара према Плану отплате кредита по Трилатералном уговору о коришћењу средстава KFW-а, намењених реализацији програма: Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I - фаза 2. Уговор је закључен 24. августа 2010. године (у даљем тексту Трилатерални уговор), а потписници Уговора су Република Србија, Град Лозница и Предузеће. (Напомена 2.2.1.12.2) и

- затезне камате у износу од 420 хиљада, који су у највећој мери, у износу од 327 хиљада динара, настали по основу неблаговременог плаћања обавеза по уговорима о куповини пет станова на кредит које је Предузеће закључило са ЈП „Лозница развој“ Лозница у периоду 1995.-1998. године. (Напомена 2.2.1.12.2)

Остали финансијски расходи исказани су у износу од 355 хиљада динара се у највећој мери, у износу од од 329 хиљада динара, односе на трошкове накнаде материјалне штете физичком лицу по Пресуди Основног суда у Лозници број 4П/269-17 од 5. новембра 2019. године услед материјалне штете коју је претрпео због пуцања водоводне цеви чије одржавање је у надлежности Предузећа.

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски 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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине се односе на приходе по основу наплаћених, претходно исправљених и обезвређених потраживања у износу од 40.911 хиљада динара.

Табела број 59. Структура прихода од усклађивања имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања		
- наплаћена исправљена потраживања по основу продаје од правних лица (Напомена 2.2.1.5.1)	10.771	15.182
- наплаћена исправљена потраживања по основу продаје од грађана који се воде у систему обједињене наплате СОН (Напомена 2.2.1.5.1)	30.140	13.326
Укупно:	40.911	28.508



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

Табела број 60. Структура расхода од усклађивања имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи од усклађивања вредности потраживања по основу продаје - правна лица (Напомена 2.2.1.5.1)	7.650	12.826
Расходи усклађивања вредности потраживања по основу продаје - грађани (СОН) (Напомена 2.2.1.5.1)	29.637	53.932
Укупно:	37.287	66.758

Предузеће је исказало расходе обезвређења потраживања код којих је од рока доспећа протекло више од 60 дана од дана њихове доспелости у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи и расходи од усклађивања вредности имовине у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Остали приходи

Табела број 61. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добици од продаје опреме	125	-
Добици од продаје материјала	2.845	2.885
Вишкови материјала	4	12
Наплаћена отписана потраживања	107	34
Приходи по основу уговорене заштите од ризика	46	40
Приходи од смањења обавеза	7	-
Остали непоменути приходи	697	181
Укупно:	3.831	3.152

Добици од продаје опреме у износу од 125 хиљада динара односе се на приход од продаје неисправног возила марке Лада Нива. Продаја је извршена на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа, број 1066 од 14. септембра 2020. године, јавном лицитацијом која је одржана дана 29. септембра 2020. године.

Добици од продаје материјала у износу од 2.845 хиљада динара обухватају приходе од материјала који се уграђује при изради прикључака, које Предузеће, по захтевима и пријавама потрошача уграђује приликом прикључења објеката на водоводну и канализациону мрежу.

Наплаћена отписана потраживања у износу од 107 хиљада динара односе се на наплаћена потраживања од физичких лица. Највећим делом односе се наплату потраживања која су претходно отписана или су наплаћена по судској пресуди.

Приходи по основу уговорене заштите од ризика у износу од 46 хиљада динара су приходи по основу ревалоризације остатка дуга по уговорима о откупу станова.

Остали непоменути приходи у износу од 697 хиљада динара, у највећој мери, у износу од 685 хиљада динара, чине приходи остварени по основу накнаде штете на осигураној имовини.



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

2.2.2.7. Остали расходи

Табела број 62. Структура осталих расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Мањкови материјала (по годишњем попису)	9	17
Расходи по основу директног отписа потраживања	93	5
Расходи по основу расходовања залиха материјала	2.121	-
Остали непоменути расходи	654	2.421
Укупно:	2.877	2.443

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 93 хиљаде динара односе се смањење обавеза из ранијих година које је Предузеће имало према појединим добављачима, а смањење обавеза, настало је као последица отписа застарелих обавеза из периода од 2012. до 2015. године.

Расходи залиха материјала исказани су износу од 2.121 хиљаде динара и односе се на расход опреме, алата и ситног инвентара који услед оштећења и дотрајалости више нису за употребу. Овај расход утврђен је Извештајем о извршеном попису број 91 од 24. јануара 2021. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 99 од 29. јануара 2021. године.

Остали непоменути расходи у износу од 654 хиљаде динара, у највећој мери обухватају трошкове судских спорова у износу од 508 хиљада динара и расход алата и ситног инвентара, који је настао у току године услед оштећења и више није за употребу, у износу од 123 хиљаде динара.

Трошкови судских спорова исказани су у износу од 508 хиљада динара и односе се на:

- трошкове у износу од 264 хиљаде динара по Пресуди Привредног апелационог суда у Београду број 7 ПЖ 2615/19 од 18. јуна 2020. године, којом је Предузећу, наложено да исплати трошкове парничног поступка туженом - противтужиоцу „Инград“ доо, Лозница. Предмет поступка била је наводна доцња туженог у извођењу радова канализационог колектора број 4 у Лозници;

- трошкове у износу од 244 хиљаде динара по Пресуди Апелационог суда у Новом Саду број 1 Ж1.2880/20 од 9. новембра 2020. године којом је Предузећу наложено да исплати трошкове парничног поступка тужиоцу - физичком лицу. Предмет поступка био је отказ уговора о раду који је Предузеће уручило запосленом (тужиоцу) Решењем број 1466 од 12. августа 2016. године.

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

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

Предузеће је евидентирало у пословним књигама за 2020. годину расходе по основу грешака из ранијих година које нису материјално значајни у износу од 9.605



хиљада динара (у 2019. години нето добитак по основу грешака из ранијег периода у износу од 1.445 хиљада динара).

Нето губитак пословања које се обуставља у износу од 9.605 хиљада динара је разлика између прихода у износу од 123 хиљаде динара и расхода у износу од 9.728 хиљада динара, за које су пословне промене настале у периоду до 2020. године.

Расходи су у целости евидентирани на основу пресуде Основног суда у Лозници број 6П1.34/14 од 17. јануара 2020. године, потврђене пресудом Апелационог суда у Новом Саду, број Гж.1.1290/20 од 4. новембра 2020. године на основу које се запослени, коме је уручен отказ уговора о раду, враћа на посао уз обавезу Предузећа да запосленом намири трошкове нето зарада, пореза, доприноса, камата и трошкова парничног поступка, почев од децембра 2013. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да нето губитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.9. 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 63. Структура признатих расхода у пореском билансу

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добитак пре опорезивања	11.569	9.168
Расходи који се не признају у пореском билансу	1.261	60
Примања запосленог, отпремнине и новчане накнаде обрачунате у претходном пореском периоду, а неисплаћена у периоду кад се подноси порески биланс	7.015	-
Примања запосленог, отпремнине и новчане накнаде обрачунате у претходном пореском периоду, а исплаћена у периоду кад се подноси порески биланс	-	(291)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	83.039	82.032
Амортизација заснована на пореским прописима	(64.209)	(67.574)
Расходи по основу обезвређења имовине који се признају у пореском периоду	(1.015)	-
Добит	37.660	23.395
Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити	-	(10.469)
Остатак опорезиве добити	37.660	12.926
Пореска стопа	15%	15%
Порески расход периода	5.649	1.939



Предузеће је након усвајања финансијских извештаја за 2020. годину, утврдило грешку у утврђивању пореске основице, јер у Пореском билансу за 2020. годину (Образац ПБ1):

- није увећало пореску основицу за износ расхода по основу отписа вредности појединачних потраживања за које је отпис извршен без претходно испуњених услова из члана 16. односно члана 22а Закона, у износу од 7.758 хиљада динара (тачка 26. ПБ1),
- примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната, а неисплаћена у пореском периоду је исказало у износу од 7.015 хиљада динара, уместо у износу од 334 хиљаде динара (тачка 16. ПБ1) и
- без основа исказало расходе по основу обезвређења имовине у износу од 1.015 хиљада динара (тачка 35. ПБ1).

Исправком грешке, Предузеће је утврдило остатак опорезиве добити у износу од 39.418 хиљада динара и порески расход периода у износу од 5.913 хиљада динара. Разлику мање утврђеног пореза на добит у износу од 264 хиљаде динара, евидентирало је налогом за књижење број НК-118 од 30. априла 2021. Предузеће је кориговани Порески биланс предало Пореској управи 8. јуна 2021. године.

Нето добитак периода

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

Табела број 64. Нето добитак периода

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	21.174	7.723
Исправка грешке из ранијег периода	(9.605)	1.445
Добитак пре опорезивања	11.569	9.168
Компоненте пореза на добитак		
Порески расход периода	(5.649)	(1.939)
Одложени порески расходи периода	(771)	(2.263)
Нето добитак	5.149	4.966

Одложени порески расходи у износу од 771 хиљаде динара утврђени су по основу мање исказаних одложених пореских средстава у односу на претходну годину. (Напомена 2.2.1.3)

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, параграфи 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.

Према Извештају о активним парничним поступцима у којима је једна од странака у поступку ЈП „Водовод и канализација“ Лозница, од 19. марта 2021. године, (у даљем тексту: Извештај) који је адвокатска канцеларија - пуномоћник Предузећа доставила за потребе поступка ревизије, против Предузећа се води 14 активних парничних поступака чија је укупна процењена вредност 43.808 хиљада динара.

Спор са највећом процењеном вредношћу је спор који је против Предузећа покренуо тужилац „Вики продукт“ доо, Лозница. Предмет спора је накнаде материјалне штете због тога што је Предузеће искључило угоститељски објект у власништву тужиоца са водоводне мреже. Тужбеним захтевом од 31. јануара 2017. године, који је тужилац поднео Привредном суду у Ваљево, одређена је вредност спора у износу од 130.000 хиљада динара. Накнадним поднеском поднетом истом суду, тужилац је смањео тужбени захтев на 40.000 хиљада динара. Првостепеном пресудом Привредног суда у Ваљево број П.бр.39/17 од 25. јануара 2021. године, одбијен је тужбени захтев тужиоца, али и противтужбени захтев Предузећа. Према очекивањима одговорних лица у Предузећу, очекује се наставак поступка у другом степену, а исход спора је неизвестан.

Такође, према истом адвокатском Извештају, у току је и десет парничних поступака у којима се Предузеће јавља као тужилац. Укупна процењена вредност ових парничних поступака износи 21.798 хиљада динара.

Извештајем је констатовано и да су у току два поступка извршења над правним лицима - извршним дужницима, чија је укупна процењена вредност 3.964 хиљада динара, као и један ванпарнични поступак чија је процењена вредност 99 хиљада динара.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, обелоданило преглед активних парничних и ванпарничних поступака у којима је оно једно од учесника. У Напоменама је обелодањено да укупан износ тужби против Предузећа износи 43.808 хиљада динара и да због неизвесног исхода спорова, није извршено резервисање по овом основу.

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) На дугорочним финансијским пласманима, на дан 31. децембар 2020. године, евидентирана су потраживања од запослених по основу откупа станова у износу од 2.344 хиљаде динара, за које Предузеће није уписало хипотеке у надлежни регистар непокретности у складу са одредбама закључених уговора о откупу станова. (Напомена број 2.2.1.2);

2) Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које Предузеће користи нити их је Град Лозница, као оснивач, уговором дао на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења непокретности у јавној својини, што је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини. (Напомена 2.2.1.1.2)

3) У 2020. години нису исплаћене јубиларне награде за три запослена која су у непрекидном радном односу у Предузећу 40 година. У моменту када су запослени



стекли право на јубиларну награду, важио је Правилник о изменама и допунама Правилника о раду од 7. фебруара 2020. године, у којем је у члану 2. утврђено да се јубиларна награда исплаћује за 10, 20 и 30 година.

Током 2020. године, на снази је био Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у којем је у члану 69. утврђено да ће послодавац исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код послодавца за 10 година рада и сваки наредни јубилеј у износу који се утврђује општим актом.

Чланом 10. Закона о раду, уређено је да се општим актом код послодавца не могу утврдити мања права и неповољнији услови рада запосленом од права и услова утврђених општим односно посебним колективним уговором који обавезује послодавца који закључује посебан колективни уговор.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ЛОЗНИЦА
ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године	90
2. Биланс успеха за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године.....	95
3. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године	99
4. Извештај о токовима готовине.....	101
5. Извештај о променама на капиталу	103
6. Напомене уз финансијске извештаје	113



Биланс стања на дан 31. децембра 2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07168861	Шифра делатности 3600	ПИБ 101188448
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, ЛОЗНИЦА		
Седиште Лозница, Георгија Јакшића 9		

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	4.1.	1585644	1631150	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4.1.1.	1583450	1628855	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		2198	2197	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		896481	927310	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		145428	181976	
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		539343	517372	
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	III. 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				

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Лозница за 2020. годину



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	4.1.2.	2194	2295	0
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		2194	2295	
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	4.2.	11218	11989	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043	4.3.	201574	203919	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.3.1.	46729	44730	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		46394	44386	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Лозница за 2020. годину



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		335	344	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.3.2.	49282	47048	0
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		49282	47048	
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	4.3.3.	1129	3792	
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	4.3.4.	150	125	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		150	125	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.3.5.	102365	105181	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.3.6.	1153	2275	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.3.7.	766	768	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	4.4.	1798436	1847058	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Лозница за 2020. годину



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	4.5.	833644	830978	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		828456	828456	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		828456	828456	
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		39		
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				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		5149	4966	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		5149	4966	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	2444	0
350	1. Губитак ранијих година	0422			2444	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	4.6.	128447	171330	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		0	0	0
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				
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	4.6.1.	128447	171330	0
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		4218	5673	0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		124229	165657	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	4.7.			
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	4.8.	836345	844750	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.8.1.	42867	42798	0
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				



Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07168861	Шифра делатности 3600	ПИБ 101188448
Назив JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, LOZNICA		
Седиште Лозница, Георгија Јакшића 9		

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	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5.1.	365740	363919
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	5.1.1.	340598	334796
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		340598	334796
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	5.1.2.	25142	29123
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	5.1.3.		



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	5.2.	346472	313596
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		3013	
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	5.2.1.	15456	16705
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	5.2.2.	43324	46057
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	5.2.3.	128412	101384
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	5.2.4.	27922	27120
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	5.2.5.	83039	82032
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	5.2.6.	51332	40298
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		19268	50323
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	5.3.	10242	11118
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		5120	8904
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		5120	8904
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		5102	1007
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		20	1207
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	5.4.	12914	16177
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		355	1044
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		355	1044
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		12557	15131
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		2	2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		2672	5059
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	5.5.	40911	28508
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	5.6.	37287	66758
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.7.	3831	3152
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.8.	2877	2443
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	5.9.	21174	7723
	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	5.10.		1445
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	5.10.1.	9605	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	5.11.	11569	9168
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	5.12.	5649	1939
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	5.13.	771	2263
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	5.14.	5149	4966
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
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 осталом резултату

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07168861	Шифра делатности 3600	ПИБ 101188448
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, LOZNICA		
Седиште Лозница, Георгија Јакшића 9		

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		5149	4966
	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			
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) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	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			
	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			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		5149	4966
	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 _____				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 токовима готовине

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07168861	Шифра делатности 3600	ПИБ 101188448
Назив JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA, LOZNICA		
Седиште Лозница, Георгија Јакшића 9		

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	397224	398180
1. Продаја и примљени аванси	3002	381562	383674
2. Примљене камате из пословних активности	3003	5102	1007
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	10560	13499
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	338580	300636
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	181016	152768
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	132899	116044
3. Плаћене камате	3008	14305	15131
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	10360	16693
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	58644	97544
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	150	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	150	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	16331	23761
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	16331	23761
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	16181	23761



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
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		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	45279	44433
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	42796	42795
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	2483	1638
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	45279	44433
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	397374	398180
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	400190	368830
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		29350
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	2816	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	105181	75831
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	102365	105181
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 07168861	Шифра делатности 3600	ПИБ 101188448
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД I КАНАЛИЗАЦИЈА, LOZNICA		
Седиште Лозница, Георгија Јакшића 9		

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
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	828456	4020		4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	828456	4024		4042	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	828456	4028		4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	828456	4032		4050	



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	39
	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	828456	4036		4054	39



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	4082	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	3276
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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	4082	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	3276
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	6552
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	1638	4080		4098	8242
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	2444	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	4966
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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	2444	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	4966



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		4087		4105	4966
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	2444	4088		4106	5149
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	0	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	5149



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 дуговој 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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој 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 (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој 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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 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		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		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 хеџинга 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	827650	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		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	827650	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			3328		
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	830978	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	830978	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230					



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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	2666	4251	
	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	833644	4252	
	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

ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"
ЛОЗНИЦА, Георгија Јакшића бр. 9
Матични број: 07168861
Шифра делатности: 3600**

ПИБ: 101188448

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2020.

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године***(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)***1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ**

Јавно предузеће "Водовод и канализација" Лозница (у даљем тексту Предузеће) бави се сакупљањем, пречишћавањем и дистрибуцијом воде.

Шифра делатности је 36.00 .

Поред основне делатности Предузеће обавља и следеће делатности :

37.00 - уклањање отпадних вода

42.91 - изградња хидротехничких објеката

43.22 - постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система

71.20 - техничко испитивање и анализа.

81.30 - одржавање водотокова другог реда

Предузеће је основано 24.11.1989.године Одлуком о оснивању коју је донела Скупштина општине Лозница („Сл.лист општине Лозница“) на основу Закона о предузећима („Сл.лист СФРЈ“ 77/88 и 40/89).

Наведеном одлуком се постојећа радна организација „Водовод и канализација“ организује као јавно предузеће – регистарски уложак број 1-697-00 ОПС Ваљево.

На основу Закона о регистрацији привредних субјеката („Сл.гласник РС“ бр. 55/04) Предузеће се 2005.године региструје у Агенцији за привредне регистре Републике Србије – Регистар Привредних субјеката БД 2987/05.

Предузеће је организовано као јавно предузеће са државним капиталом кога чине новчана средства и право коришћења над стварима и правима која су у државној својини

Седиште Предузећа је у Лозници, Град Лозница ,ул.Георгија Јакшића бр. 9.

На дан 31.12.2020.године, Предузеће има 120 запослених. На дан 31.12.2019.године у Предузећу је било 116 запослених.

Финансијски извештаји за 2020. годину одобрени су дана 11.03.2021. године од стране Надзорног одбора предузећа – Одлука бр. 303 .



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основ за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са важећим прописима у Републици Србији. Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 73/2019), прописано је да правна лица која су разврстана у средња правна лица могу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, да примењују Међународне стандарде финансијског извештавања. Решењем Министарства финансија од 401-00-4980/2019-16 од 21.11.2019. године, објављен је превод измењених МРС/МСФИ у Службеном гласнику РС бр. 73/2019. У складу са наведеним Решењем, обавезна примена ових нових МРС/МСФИ почиње од састављања финансијских извештаја за 2020. годину.

Решењем Министарства од 13. октобра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр.123 од 13.октобра 2020. године (у даљем тексту „Решење о утврђивању превода „) утврђени су и објављени преводи основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања (у даљем тексту: „ МРС/МСФИ“), Концептуалног оквира за финансијско извештавање (Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021.године, док је ранија примена на финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2020. године могућа уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје. Претходно Решење о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) („Сл. Гласник РС“, бр. 92/2019 – даље: претходно решење) Министра финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године ставља се ван снаге, осим у случају примене тог решења приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године.

Друштво је одлучило да нове и измењене МРС/МСФИ објављене по Решењу о утврђивању превода МРС/МСФИ од 21.новембра 2019. године примени почев од састављања финансијских извештаја за 2020. годину, а да нове и измењене МРС/МСФИ објављене по Решењу о утврђивању превода од

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године**

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

13.октобра 2020. године примени приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину.

У складу са тим, приложени финансијски извештаји састављени су у складу са рачуноводственим прописима чија је примена била обавезна за 2020. годину у складу са прописима у Републици Србији.

Поред напред наведених измена, постоје и одређена одступања између законске регулативе у Републици Србији и МРС/МСФИ. Ова одступања се односе на следеће:

- Финансијски извештаји састављени су у складу са форматом, односно на обрасцима прописаним од стране Министарства финансија који нису у потпуности усаглашени са захтевима МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у текућем периоду

Следеће нове измене постојећих стандарда издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде су ступиле на снагу током текућег извештајног периода:

- МСФИ 9 „ Финансијски инструменти „на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2018. године. МСФИ 9 је заменио претходно важећи рачуноводствени стандард МРС 39.Значајни ефекти који проистичу из имплементације МСФИ 9 – Финансијски инструменти.Примена следећих стандарда, тумачења стандарда (ИФРИЦ) и измена и допуна постојећих стандарда, који се обавезно примењују први пут за финансијску годину која почиње 1.јануара 2018. није имала за резултат значајније промене рачуноводствених политика Предузећа, нити материјално значајан ефекат на приложене финансијске извештаје:
- МСФИ 15 „ Приходи по основу уговора са купцима“ и даље измене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2018. године). Овим стандардом се замењују постојеће смернице у вези са признавањем прихода, укључујући МРС 18 „Приходи „ и МРС 11 „Уговори о изградњи „ и повезана тумачења стандарда. МСФИ 15 обезбеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примењује на све уговоре са клијентима.

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године**

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

Предузеће је спровело анализу прихода са аспекта нових захтева стандарда МСФИ 15, са посебним фокусом на приходе од продаје производа и услуга. На основу анализе, закључено је да примена захтева МСФИ 15 не захтева промену временског момента признавања прихода и одговарајућих износа.

- Измене МСФИ 4 „ Уговори о осигурању „ – Применом МСФИ 9 „ Финансијски инструменти „са МСФИ 4 „ Уговори о осигурању „(на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2018. године или на датум прве примене МСФИ 9 „Финансијски инструменти „)
- Измене МСФИ 1 и МРС 28 на основу „ Унапређења МСФИ (за период 2014. до 2016. године)“ која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28) са циљем отклањања неусаглашености и појашњења текста (измене и допуне МСФИ 1 и МРС 28 примењује се за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2018.године).

Нови стандарди и измене постојећих стандарда који су издати, а нису још увек у примени

На дан одобравања ових финансијских извештаја, били су издати следећи стандарди, измене постојећих стандарда и нова тумачења али нису још увек ступили на снагу:

- Измене МСФИ 3 „ Пословне комбинације „ – Дефиниција пословања (на снази за пословне комбинације за које датум стицања пада на дан или након почетка првог годишњег периода извештавања, који почиње на дан или након 1.јануара 2020. године, као и за стицање имовине на дан или након почетка тог периода).
- Измене МСФИ 9 „ Финансијски инструменти „ – Карактеристике плаћања унапред са негативним компензацијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2019. године),
- Измене МРС 1 „ Презентација финансијских извештаја „ и МРС 8 „ Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – Дефиниција материјалног значаја (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2020.године),
- Измене МРС 19 „ Примања запослених „ – измене, смањење или измирење планова накнада (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.јануара 2019. године)
- Измене разних стандарда на основу „Унапређења МСФИ (за период

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године**

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

од 2015. до 2017. године)“ која су резултат годишњег унапређења МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12 и МРС 23) са циљем отклањања неусаглашености и појашњења текста (измене би требало да буду на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

- Измене Упућивања на Концептуални оквир у Међународним Стандардима Финансијског Извештавања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године),

- ИФРИЦ 23 „ Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак „ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године) .

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („ Службени гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014). Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („ Службени гласник РС“, број 95/2014 – у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Састављање финансијских извештаја у складу са МРС/МСФИ претпоставља примену значајних рачуноводствених процена. Такође, захтева се од руководства Предузећа да користи своје просуђивање приликом избора и примене рачуноводствених политика. Позиције финансијских извештаја које захтевају значајније процене, односно процене које су од материјалног значаја за финансијске извештаје обелодањене су у тексту који следи.

Финансијски извештаји за 2020. годину састављени су у складу са концептом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у делу који се односи на рачуноводствене политике.

2. Упоредни подаци

Упоредни подаци, односно почетна стања, приказана у финансијским извештајима представљају податке из финансијских извештаја за 2019. годину.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

У ЈП „Водовод и канализација“ Лозница у Напоменама уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године, сви износи у табелама изражени су 000 динара.

3. Прерачунавање страних валута

Валута за приказивање и функционална валута

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа вреднују се и приказују у динарима (РСД), који представљају валуту за приказивање.

Пословне трансакције и стање у страниј валути

Финансијски извештаји су приказани у динарима (РСД), који је у исто време и функционална валута у Републици Србији. Износи исказани у динарима, заокружени су на најближу хиљаду.

Пословне трансакције настале у страниј валути прерачунавају се у функционалну валуту (РСД) применом девизних курсева важећих на дан трансакције.

Промене у које су уграђене валутне клаузуле прерачунате су по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса, осим дугорочног кредита од КФВ банке, код кога је уговорен продајни курс. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха предузећа, као приходи / расходи по основу валутне клаузуле.

Званични средњи курсеве валута који су коришћени за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре, били су следећи:

	31.12.2020.	31.12.2019.
ЕУР	117,5802	117,5928

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

Руководство Предузећа је свесно околности да су краткорочне обавезе Предузећа са стањем на дан 31.12.2020. године веће од обртне имовине за

**III Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године**

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

износ од 634.771 хиљада динара, из разлога што се у оквиру краткорочних обавеза које су исказане у износу од 836.345 хиљада динара, налазе и пасивна временска разграничења (конто 495) у износу од 756.506 хиљада динара где се књиже одложени приходи и примљене донације које се не измирују, већ генеришу у приходе на систематској основи.

У складу са тим, процена руководства је да ће Предузеће бити у стању да настави пословање у складу са начелом сталности пословања.

3. ПРИКАЗ ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са рачуноводственим политикама наведеним у тексту који следи. Ове рачуноводствене политике примењују се доследно на све приказане године.

3.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, врши се по набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност / цена коштања признаје се као средство уколико су испуњени следећи услови:

- вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће – и да је корисни век трајања дужи од годину дана и
- да се набавна вредност / цена коштања може поуздано утврдити, односно да је у моменту стицања / изградње, већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике,

Набавна вредност / цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи следеће: фактурну цену (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати, умањена за све врсте попушта и рабата), све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство, као и све иницијално процењене трошкове демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на коме је средство

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године***(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)*

смештено, што представља обавезу која је наметнута Предузећу приликом његовог стицања или у току његове употребе.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се вреднују по моделу набавне вредности умањене за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средства изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета). Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке не повећавају вредност средства, већ представљају расход периода у коме су настали.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, само када постоји вероватноћа да ће Предузеће у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано утврдити. Трошкови текућег одржавања средства терете Биланс успеха периода у коме су настали.

Некретнине, постројења и опрема се амортизују на систематској основи током корисног века употребе средстава. Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе на њихову набавну вредност умањену за резидуалну вредност током процењеног корисног века трајања. Земљиште се не амортизује.

Некретнине, постројења и опрема, затим материјал и резервни делови се по основу државних давања – донација, презентују по методи разграниченог прихода, према МРС 20.

Процењени корисни век трајања, односно стопе амортизације, по групама средстава су:



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Грађевински објекти	50	2 % - 5 %
Опрема и постројења	5 –10	5 % - 20 %
Моторна возила	7 - 8	12,5% - 20%
Намештај и уређаји	8	10% - 20%
Канцеларијска опрема	5	12,5% - 20%

Корисни век употребе средстава се преиспитује и уколико је корисни век употребе промењен у односу на век употребе који се примењује, врши се корекција на датум биланса.

Ово преиспитивање се врши када догађаји или измењене околности покажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива.

Добитак или губитак настао због престанка признавања средства утврђују се као разлика између нето добитка од отуђења, уколико их има, и књиговодствене вредности средства и признају се у оквиру осталих прихода / рхода.

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

За средства са неограниченим процењеним корисним веком трајања не спроводи се обрачун амортизације. Ова средства тестирају се на умањење вредности једном годишње. 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.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

3.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочним финансијским пласманима сматрају се: учешћа у капиталу зависних правних лица, придружених правних лица, заједничких подухвата и осталих правних лица, финансијска средства расположива за продају, дугорочни кредити као и финансијска средства која се држе до доспећа.

Учешћа у капиталу **зависних правних лица** се приликом почетног признавања вреднују по њиховој набавној вредности, која представља фер вредност надокнаде која је за њих дата. Учешћа у капиталу зависних правних лица се према МРС 27 – *Појединачни финансијски извештаји*, након почетног признавања вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности.

(*Алтернатива: Учешћа у капиталу зависних правних лица се према МРС 27 – Појединачни финансијски извештаји, након почетног признавања вреднују по фер вредности чије се промене признају као приход или расход у складу са МСФИ-9 Финансијски инструменти*).

Учешћа у капиталу **придружених правних лица и заједничким подухватима**, приликом почетног вредновања признају се по набавној вредности, а након почетног вредновања, учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата признају се методом учешћа у складу са МРС 28- Улагања у придружене ентитете и заједничка улагања.

Учешћа у капиталу **осталих правних лица**

Учешћа у капиталу осталих правних лица, где Предузеће нема контролу, ни значајан утицај, признају се у складу са *МСФИ 9 – Финансијски инструменти*. Приликом почетног вредновања, учешћа у капиталу се признају по трошку набавке укључујући и трансакционе трошкове који се могу директно приписати стицању. Након почетног признавања учешћа у капиталу осталих правних лица признаје се по њиховим фер вредностима у укупном свеобухватном резултату ако се фер вредност може поуздано утврдити. Ако се фер вредност финансијског средства не може поуздано утврдити, признавање се врши по набавној вредности уз умањење за евентуалне губитке због обезвређења.

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године***(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)***Дугорочни кредити и потраживања**

Дугорочни кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврђеним роковима плаћања дужим од 12 месеци од датума биланса.

То су дугорочни кредити дати радницима за откуп станова.

То су финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности. На дан биланса, улагања се процењују према надокнадивој вредности и врши се умањење ако је надокнадива вредност нижа од набавне вредности.

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

3.2.1. Финансијски инструменти

Сви финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности увећаној за трансакционе трошкове, ако их има. Изузетак су потраживања од купаца која не садрже значајну компоненту финансирања у складу са МСФИ 15 – Приходи од уговора са купцима, која се у том случају одмеравају по вредности трансакције.

3.2.1.a Финансијска средства

Класификација финансијских средстава се утврђује на почетку иницијалног признавања, односно када Предузеће постане страна у уговорним односима у вези са инструментом.

Након почетног признавања, сва средства која спадају у оквир МСФИ 9 се одмеравају на један од следећих начина:

- по амортизованој вредности;
- по фер вредности кроз укупни остали резултат;
- по фер вредности кроз биланс успеха;

Класификација и вредновање финансијских средстава у складу са МСФИ 9 зависи од два основна критеријума:

- пословног модела на основу којег се управља финансијским средством;
- карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства;

Процена пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима је кључна за класификацију финансијских средстава. Пословни

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године**

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

модел се утврђује на нивоу који одражава како се управља групом финансијских средстава да би се постигао одређени пословни циљ. Пословни модел не зависи од намера руководства за појединачни инструмент. Овај услов не посматра сваки инструмент појединачно већ виши ниво груписања. Могуће је да Предузеће има више од једног пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима.

Тест пословног модела се врши на следећи начин:

- поделити финансијска средства у посебне групе или портфолија у складу са начином како се њима управља (на пример: зајмови и потраживања се могу груписати заједно јер се држе за наплату готовине, а ретко или скоро никад за продају);
- идентификују се циљеви који се користе у току пословања за управљање тим групама или портфолијом средстава (на пример циљ за потраживање је да се држе и наплаћују (прикупља готовина));
- на бази тих циљева, класификује се свака група или портфолио као „ држе се за прикупљање новчаних токова“, „ држе се за прикупљање новчаних токова и продају“ и „ остало“.

Средство класификовано у категорији по амортизованој вредности треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова;
- Карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Средство класификовано у категорији по фер вредности кроз укупни остали резултат треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје;
- Карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Само зајмови, потраживања, улагања у дужничке хартије и слични дужнички инструменти могу да се квалификују за одмеравање по амортизованој вредности или кроз остали резултат. У случају да дужнички инструмент не испуњава ове критеријуме одмерава се по фер вредности кроз биланс успеха.

*ЈП Водовод и канализација Лозница***Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године***(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)*

Процена пословног модела се врши на крају сваког извештајног периода како би се утврдило да ли је дошло до промене у пословном моделу у односу на претходни период. У том случају врши се рекласификација финансијских средстава у одговарајућу категорију: амортизована вредност, остали резултат или кроз биланс успеха.

Сви деривати који су у обухвату МСФИ 9 се одмеравају по фер вредности. Све промене се признају кроз биланс успеха.

3.2.1.6 Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се класификују у две категорије за одмеравање:

- по амортизованој вредности или
- по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијске обавезе које се држе ради трговања се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, док се све остале финансијске обавезе одмеравају по амортизованој вредности осим ако се не примењује опција за фер вредност. Рекласификација финансијских обавеза није дозвољена. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности, односно по амортизованој вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду од 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године***(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)***3.3. ЗАЛИХЕ****а) Залихе материјала , резервних делова и инвентара**

Залихе материјала, резервних делова и инвентара која се набављају од добављача , приликом почетног признавања вреднују се по набавној вредности . Залихе материјала настале као сопствени учинак Предузеће вреднује 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 / цену коштања залиха. Обрачун излаза, односно утрошка залиха врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Повремено се може извршити продаја материјала за којим у дужем периоду не постоји потреба, који је као такав неупотребљив и нема увек књиговодствену вредност, и продаја оштећеног материјала као отпад.

Материјал добијен из донација води се посебно, аналитички.

Алат и инвентар обухвата вредност алата и ситног инвентара , који се отписује у целини у моменту давања у употребу.

Попис алата и ситног инвентара може се вршити и у току године, и на предлог комисије оштећен и неупотребљив инвентар се може расходовати и у току године.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

3.4. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочна потраживања чине потраживања по основу продаје производа и услуга и друга потраживања. Краткорочним финансијским пласманима сматрају се: краткорочни кредити, као и део дугорочних кредита (део који доспева до годину дана).

Потраживања за која се очекује да буду наплаћена у периоду до годину дана класификују се као краткорочна средства.

При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности умањене за уговорени износ попушта и рабата, а увећане за обрачун пореза на додату вредност.

Обезвређење по основу умањења вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у могућности да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство предузећа. Прилоком процене ризика наплате потраживања руководство разматра следеће индикаторе:

- постојање значајних финансијских тешкоћа дужника који су довели до протеча рока од 60 дана за њихову наплату,
- застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја од стране дужника,
- финансијске тешкоће дужника доводе до тога да Предузеће одобрава повластице дужнику за отплату дуга које превазилазе уобичајене пословне односе овог типа,
- постојање могућности стечаја дужника.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности (индиректан отпис), а износ умањења се признаје у Билансу успеха у оквиру посебне позиције осталих расхода.

Директан отпис потраживања врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

3.5. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни и новчана средства на текућим рачунима код банака.

3.6. КАПИТАЛ

Капитал се односи на основни капитал који је државни.

Укупан капитал коригован за добит текуће године износи **833.644** хиљада динара.

Основни капитал Предузећа исказан у Билансу стања на дан 31.12.2020.године износи **828.456** хиљада динара и то је новчани капитал. Код **Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал** Предузећа у износу од **84.678** хиљада динара. Разлика између стања капитала исказаног у пословним књигама и стања уписаног код АПР износи **743.778** хиљада динара. Од тог износа **667.823** хиљаде динара је из ранијих година, када је у складу са прописима о рачуноводству, ревалоризација капитала ценама на мало књижена у корист основног капитала, а то се није могло уписати у АПР.

У наредном периоду очекује се од Оснивача да иницира процену вредности имовине предузећа, као власник исте, а по окончању процене и усаглашавање са АПР-ом.

3.7. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочне обавезе се односе на дугорочни кредит од немачке КФВ банке, и дугорочне кредите за станове солидарности од ЈП „Лозница развој“.

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без настанка 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.

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године***(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)***3.8. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Краткорочне обавезе се односе на део дугорочних кредита који доспевају до годину дана.

3.9. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања су обавезе према добављачима које се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

3.10. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе обухватају обавезе по основу зарада, накнада зарада, обавезе по основу пореза на додатну вредност, остале порезе и пасивна временска разграничења.

3.11. ТЕКУЋИ И ОДЛОЖЕНИ ПОРЕЗИ

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

Одложени порез на добит укалкулише се у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану 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.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

3.12. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приходи се признају по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за дате попусте и ПДВ.

Предузеће врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 кроз модел од пет корака:

- 1) *Идентификација уговора са купцима* – уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) *Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј.* да ли је то испорука добра или услуге – предузеће може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) *Утврђене цене трансакције* – предузеће може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) *Алокација цене трансакције на уговорне обавезе* – садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Предузећа да се промене као резултат уговора); и
- 5) *Признавање прихода* када се испуне уговорне обавезе – постоји значајна вероватноћа да ће Предузеће добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Предузеће разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Предузеће имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Предузеће може да понуди купцу попуст на цену.

Променљивост која се односи на накнаде од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:

- Купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Предузећа, објављених политика или конкретних саопштења да ће Предузеће прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Предузеће понудити умањење цене (нпр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године**

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

- друге чињенице и околности указују на намеру Предузећа да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

Корак 1: идентификација уговора са купцима

Уговор је споразум двеју страна који креира обавезујућа права и обавезе за сваку страну. МСФИ 15 се примењује на све уговоре који имају све од следећих облика:

- стране су одобриле уговор и обавезале се на извршење уговорних обавеза;
- права и обавезе страна у уговору се могу идентификовати;
- услови плаћања се такође могу идентификовати;
- уговор је комерцијалног карактера;
- вероватно је да ће се накнада из уговора наплатити.

Ако свака страна у уговору има једнострано право раскида уговора који је у целини неизвршен без обавезе накнаде другој страни онда у смислу примене МСФИ 15 уговор не постоји. Неизвршење постоји ако купцу није испоручена роба односно пружене услуге и ако није примљена, односно не постоји право да се прими накнада у замену за робу и услуге.

У случајевима када имамо да су два или више уговора закључена у исто или приближно исто време са истим купцем онда се ти уговори могу комбиновати и за потребе МСФИ 15 третирати као један уговор. Неопходно је да се о уговорима преговарало у пакету са истим комерцијалним циљем, да износ накнаде који се плаћа у оквиру једног уговора зависи од цене или услова из другог уговора и да су роба или услуге који су обећани у оквиру оба уговора јединствена обавеза.

Промена у обавезујућим правима и обавезама (на пр. обим уговора или цена) третира се као модификација уговора ако је одобрена и доводи до стварања нових или промене постојећих обавезујућих права и обавеза. Модификације уговора се третирају као посебан уговор само ако се обим уговора мења због нових одвојивих роба и услуга и ако промена у уговорној цени одражава појединачну продајну цену одвојиве робе или услуге.

Корак 2: Идентификација уговорне обавезе

Уговорна обавеза (обавеза чињења – енг: performance obligation) је дефинисана уговором као обавеза да се изврши пренос купцу одвојиве робе или услуге, појединачно или заједно или у серијама током времена. Активности које не резултирају у преносу робе или услуга купцу нису



III Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

уговорне обавезе из уговора са купцима и неће довести до признавања прихода.

Потребно је да следећа два критеријума буду испуњена да би се нека роба или услуга сматрала одвојивом:

- Купац може да има користи од појединачног добра или услуге;
- Обећање да се пренесе роба или услуга је одвојиво од осталих обећања из уговора.

Корак 3: Утрђивање цене трансакције

Цена трансакције представља износ накнаде на коју Предузеће очекује да има право у замену за пренос обећаних роба или услуга и искључује износе наплаћене у име трећих страна (на пр. ПДВ). Приликом одређивања трансакционе цене у обзир се узима и следеће: да ли постоје значајне компоненте финансирања, варијабилне компоненте, износи који се исплаћују купцу (нпр. рефундације или рабати) и неновчане накнаде. Варијабилне компоненте могу да укључују попусте, право поврата, разне подстицаје, бонусе, казне и слично.

Варијабилне компоненте накнаде се одмеравају употребом две методе:

- Метода очекиване вредности (базира се на пондерисаним очекиваним вредностима у односу рецимо на сличне уговоре) и
- Метод једног највероватнијег износа (износ који је највероватнији да се деси у случајевима нпр. када постоји мало износа за разматрање).

У случајевима када постоји компонента финансирања, приход од продаје се признаје у износу који представља цену коју би купац платио да је плаћање извршено одмах у моменту испоруке робе или услуга. Предузеће није у обавези да прилагођава износ накнаде по основу компоненти финансирања уколико очекује да ће од продаје до наплате проћи мање од годину дана. Неновчане накнаде примљене од купца се вреднују по фер вредности. Износи који се исплаћују купцу укључују износе које Предузеће плаћа или очекује да ће их платити купцу као и кредите и сличне ствари попут купона или ваучера. Рачуноводствено се ови износи обухватају тако што се за износ накнаде умањује цена трансакције (приход се сторнира), осим ако се плаћање купцу врши као замена за другу робу или услуге примљене од купца.

Корак 4: Алокација цене трансакције на уговорне обавезе

Цена трансакције из 3. Корака се алоцира на сваку уговорну обавезу на бази појединачних (самосталних) продајних цена сваке уговорне обавезе.

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године**

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

Самостална продајна цена је она цена по којој би се роба или услуге засебно продавале. У случајевима када самосталне продајне цене нису лако уочљиве, оне се процењују и то коришћењем једног од следећих приступа:

- усклађена тржишна процена,
- очекивани трошкови плус маржа, и
- резидуални приступ (оно што остане након што се одузму уочљиве појединачне продајне цене осталих уговорних обавеза).

Корак 5: Прознавање прихода након што је свака уговорна обавеза испуњена

Цена трансакције алоцирана на сваку од уговорних обавеза (корак 4) признаје се као приход када је испуњење обавезе настало и то током времена или у одрђеном тренутку у времену.

Испуњење настаје када је контрола над обећаним добрима или услугама пренешена на купца, тј. када он има могућност да управља коришћењем те имовине и могућност да значајно стиче све преостале користи од те имовине. Следећи фактори се могу користити за разматрање да ли је дошло до преноса контроле:

- Предузеће је физички пренело имовину на купца,
- ко има законско право над имовином,
- ризици и накнаде у вези са власништвом,
- прихватање имовине и од стране купца,
- Предузеће има садашње право на наплату по основу имовине.

Приход се признаје током времена ако је испуњен један од следећих услова:

- Купац истовремено прима и употребљава све користи које Предузеће пружа током извршења посла;
- У оквиру извршења посла ствара се или побољшава имовина која је под контролом купца;
- У оквиру извршења посла не ствара се имовина коју субјект може употребити на другачији начин и субјект има оствариво право на плаћање за оно што је урадио до одређеног тренутка.

Приход се признаје током времена на начин који најбоље представља напредак у преносу контроле над робом или услугама купца. Предузеће примењује једну од две методе за мерење тог напретка:

- Метод аутпута (нпр. процене остварених резултата, постигнуте критичне тачке из пројекта, јединице произведене / испоручене и слично) и

**III Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године**

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

- Метод инпута (нпр. утрошени ресурси, часови рада, настали трошкови, утрошено време, радни сати машина, итд).

Ако услови за признавање прихода током времена нису испуњени, онда се приход признаје у одређеном тренутку. Приход се признаје у моменту у коме Предузеће преноси контролу над одређеном робом или услугама на купца. Предузеће признаје додатне трошкове стицања уговора с купцем као имовину ако се очекује поврат тих трошкова. Додатни трошкови стицања уговора су они трошкови које сноси Предузеће приликом стицања уговора са купцем, а које не би сносио да није било стицања уговора.

Трошкови испуњења уговора се капиталишу ако ти трошкови нису у делокругу неког другог стандарда, ако се односе директно на уговор, због тих трошкова се стварају или повећавају ресурси и ако се очекује поврат тих трошкова.

Ако купац има могућност одвојене куповине гаранције, гаранција се сматра одвојивом услугом и Предузеће је дужно да ту гаранцију третира као уговорну обавезу и да на њу примењује све оно што је претходно описано. При процени да ли се гаранцијом пружа услуга купцу, треба да се размотре и законски захтеви у погледу гаранција као и период који покрива гаранција (што је дужи период, већа је вероватноћа да се пружа услуга).

а) Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: у тренутку када се роба испоручи, односно када сви ризици и користи од власништва над робом пређу на купца, када Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери у којој се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, а износ прихода се може поуздано измерити.

б) Приходи од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године**

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

(метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити,
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у предузеће,
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити,
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, приходе од валутне клаузуле и остале финансијске приходе.

Приходи од камата се признају ако:

- је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у Предузећу
- се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

г) Остали приходи

Остале приходе чине приходи по основу наплаћених директно отписаних потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од наплаћене штете и остали непоменути приходи. Посебну ставку у билансу успеха представљају приходи од наплаћених раније отписаних потраживања.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

3.13. РАСХОДИ

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђује се за период када су настали.

а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкови амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата, расходе по основу валутне клаузуле и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

в) Остали расходи

Остали расходи обухватају расходе по основу уговорене заштите од ризика, расходе по основу директних отписа потраживања, накнаде судских извршитеља, трошкове по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме и слично, а посебну ставку у билансу успеха представљају расходи по основу обезвређења потраживања по истеку 60 дана.

3.14. ДРЖАВНА ДАВАЊА

Државна давања, било монетарна или немонетарна, признају се по фер вредности када је вероватно да ће давање бити примљено 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.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

3.15. РАСПОДЕЛА ДИВИДЕНДИ

Након доношења одлуке о расподели добити од стране Надзорног одбора Предузећа врши се признавање обавеза по овом основу.

4.БИЛАНС СТАЊА

АКТИВА

У хиљадама динара

ОПИС	НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	САДАШЊА ВРЕДНОСТ
Стање на почетку године	2.440.011	811.156	1.628.855
Повећање (набавке) у току године	41.726	83.039	(41.313)
Смањења у току године	(6.518)	(2.426)	(4.092)
Стање на крају године	2.475.219	891.769	1.583.450

Почетно стање набавне вредности сталне имовине је 2.440.011 хиљада динара, исправке вредности је 811.156 хиљада динара, а садашње вредности износи 1.628.855 хиљада динара.

Утоку 2020. године извршена је набавка и повећање некретнина, постројења и опреме у износу од 41.726 хиљада динара, као и смањење истих, у износу 6.518 хиљада динара.

Повећање (набавка) основних средстава се односи на следеће веће ставке: изградња цевовода у Индустијској зони, набавка возила дачиа докер, набавка утопне центрифугалне пумпе, апарата за ел.фуз.варење, аквафон минал ,сервиси на багерима и камионима и др.

Смањење набавне вредности се односи на расход опреме по попису , а по Одлуци Надзорног одбора бр. 99 од 29.01.2020.године.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

Исправка вредности је повећана за износ амортизације а умањена за износ расхода опреме по попису.

Смањење садашње вредности се састоји од износа амортизације умањене за расход на опреми по попису (исправка вредности опреме) и увећана за износ смањења набавне вредности .

Стање **набавне вредности сталне имовине (бруто) на дан**

31.12.2020. године износи 2.475.219 хиљада динара.

Исправка вредности је 891.769 хиљада динара, а **садашња вредност сталне имовине (нето) износи 1.583.450** хиљада динара.

4.1. СТАЛНА ИМОВИНА – СТРУКТУРА

У хиљадама динара

Садржај / опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Некретнине, постројења и опрема	1.583.450	1.628.855	97
Дугор.финанс.пласмани	2.194	2.295	96
УКУПНО:	1.585.644	1.631.150	97

Стална имовина износи **1.585.644** хиљада динара и за 3% је мања у односу на претходну годину.

УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА - НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Вредност основних средстава на дан 31.12.2020.године износи **1.583.450** хиљада динара и мања је за 3% од претходне године.

У хиљадама динара

Категорија основних средстава	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Земљиште	2.198	2.197	100
Грађевински објекти	896.481	927.310	97
Постројења и опрема	145.428	181.976	80
Некретнине, постројења и опрема у припреми	539.343	517.372	104
Аванси за некретнине, постројења и опрему	-	-	-
УКУПНО:	1.583.450	1.628.855	97



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

4.1.1. НЕКРЕТНИНЕ , ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА – ПОЈЕД. СТАВКЕ

**Земљиште Гр.обј. Постр.и опр. Некр.пос.оп Аван.н.п.о. Укупно
уприпреми**

Наб.вред.						
С01.01.19.	2.197	1.473.252	419.251	523.675	-	2.418.375
Набавка	-	17.319	12.298	4.773	-	34.390
Пр.са н.п.о	-	-	-	-	-	-
Отпис прод.	-	-	(1.678)	-	-	(1.678)
Ост. смањ.	-	-	-	(11.076)	-	(11.076)
Ревалор.	-	-	-	-	-	-
С31.12.19 .	2.197	1.490.571	429.871	517.372	-	2.440.011
Испр.вред.						
С01.01.19.	-	527.443	203.347	-	-	730.790
Обр.аморт	-	35.818	46.214	-	-	82.032
Отуђење	-	-	(1.666)	-	-	(1.666)
Ост.повећ.	-	-	-	-	-	-
Ост.смањ.	-	-	-	-	-	-
С31.12.19.	-	563.261	247.895	-	-	811.156
Неотп.вред.						
31.12.2019.	2.197	927.310	181.976	517.372	-	1.628.855



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

**Земљиште Гр.обј. Постр.и опр. Некр.пос.оп Аван.н.п.о. Укупно
уприпреми**

Наб.вред.						
С01.01.20.	2.198	1.490.571	429.870	517.372	-	2.440.011
Набавка		1.935	10.972	25.395	-	38.302
Пр.са н.п.о	-	3.424	-	-	-	3.424
Ост.пов.	-	-	-	-	-	-
Отпис прод.	-	-	(2.003)	-	-	(2.003)
Ост. смањ.	-	-	(1.091)	(3.424)	-	(4.515)
Ревалор.	-	-	-	-	-	-
С31.12.20.	2.198	1.495.930	437.748	539.343	-	2.475.219

Испр.вред.						
С01.01.20.	-	563.262	247.894	-	-	811.156
Обр.аморт		36.188	46.851	-	-	83.039
Отуђење	-	-	(2.426)	-	-	(2.426)
Ост.повећ.	-	-	-	-	-	-
Ост.смањ.	-	-	-	-	-	-
С31.12.20.	-	599.449	292.320	-	-	891.769
Неотп.вред.						
31.12.2020.	2.198	896.481	145.428	539.343	-	1.583.450

По извештају о попису **расходовано** је на **опреми 2.003** хиљада динара. Расход на опреми се односи на : пумпа фекална канална НП 3153, косачица ротациона 627.135 945 , напојни орман бунарске пумпе БП 126-2 и др. Имовина предузећа (земљиште и грађевински објекти) која је евидентирана у пословним књигама није уписана у јавне књиге јер је то огроман посао и захтева време. У ту сврху Оснивач је формирао комисију са задатком да се попише сва имовина чији је власник Град Лозница (укључујући и имовину коју користи ЈП „Водовод и канализација“) како би се убрзао и објединио тај процес. Попис имовине је у току, тако да ЈП „Водовод и канализација“ није у могућности да усклади податке у пословним и јавним књигама док се овај попис не заврши. Од предатих 30 захтева за упис у јавне књиге, озакоњен је један објекат а по осталим предатим захтевима поступак је у току и повезан је са ефектима рада формиране комисије за попис имовине од стране Оснивача.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

Амортизација НПО у 2020.години у износу **83.039** хиљада динара призната је као расход и укључена у трошкове пословања у билансу успеха.

4.1.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2020. године износе **2.194** хиљада динара и за 4% су мањи у односу на претходну годину.

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2020.година	2019. година	Индекс20/19
Остали дугорочни финансијски пласмани	2.194	2.295	96
УКУПНО:	2.194	2.295	96

Остали дугорочни пласмани се односе на откуп станова радника. У току године рате се редовно отплаћују.

На крају године је **са конта 048** – Остали дугорочни пласмани, **пренет износ од 136** хиљада динара **на конто 234** – Део дугорочних финансијских пласмана који доспевају до једне године, од дана биланса.

4.2. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА / ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства су утврђена на следећи начин:

2020. 2019.у хиљ.дин.

а)Одложени порез по основу опорезиве прив.

разлике између књигов.вредности сталних

средстава и њихове пореске основице

Садашња књигов.вредност сталних средст.	1.042.578	1.109.297
еотписана пореска вредност сталних сред	1.037.438	1.094.498

Привремене пореске разлике	(с.к.в.)	5.140	(с.к.в.)	14.799
Пореска стопа		15%		15%



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

Одложена пореска средства/обавезе Об.= 771 Об.= 2.220

Одложене пореске обавезе у 2020.год	771
Одложена пореска средства у 2019.год.	11.989
Укупна одложена пор. средст. у 2020.г	11.218 = 11.989 – 771

4.3.ОБРТНА ИМОВИНА – СТРУКТУРА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Залихе	46.729	44.730	104
Потраживања по основу продаје	49.282	47.048	105
Друга потраживања	1.129	3.792	30
Краткор.фин.пласмани	150	125	120
Готов.еквиваленти и готовина	102.365	105.181	97
Порез на дод.вредн.	1.153	2.275	51
Актив.врем.разгран.	766	768	100
УКУПНО:	201.574	203.919	99

Обртна имовина у 2020. години износи **201.574** хиљада динара и за 1 % је мања у односу на претходну годину.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

4.3.1.ЗАЛИХЕ

Залихе на дан 31.12.2020. године износе **46.729** хиљада динара и већи су у односу на претходну годину за 4% и имају следећу структуру:

СТРУКТУРА ЗАЛИХА НА ДАН 31.12.2020. ГОДИНЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс20/19
Материјал	46.394	44.386	105
Дати аванси	335	344	97
УКУПНО:	46.729	44.730	104

а) ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА НА ДАН 31.12.2020. ГОДИНЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Материјал	30.912	28.702	108
Резервни делови	14.082	14.262	99
Алат и инвентар	8.843	8.696	102
Исправка вредности залиха материјала	-7.443	-7.274	102
УКУПНО:	46.394	44.386	105

Залихе материјала су повећане у односу на претходну годину из следећих разлога:

-Преостали материјал из програма КФВ банке (цеви, резервни делови за пумпе и пратећу опрему) који се може користити само у те сврхе, а који је велике вредности, оптерећује вредност залиха на крају године. У наредном периоду ћемо извршити амортизацију тих залиха и третирати их посебно у пословним књигама.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

-Такође због велике дужине водоводне и канализационе мреже, у којој има разних профила цевовода изграђених од разних материјала, велике старости водоводне и канализационе мреже, морамо да имамо у магацинима залихе свих врста материјала ради што ефикаснијег реаговања на све кварове на мрежи.

б) ПЛАЋЕНИ АВАНСИ

2020. 2019.у хиљадама

Индекс 20/19

Плаћени аванси за залихе и услуге	335	344	97
Укупно:	335	344	97

Потраживања по основу плаћених аванса по основу залиха материјала и услуга односе се на следећа правна лица:

<i>Назив правног лица</i>	2020.	Учешће у у процентима %
Електропривреда Србије	254	76
Телеком Србије	26	8
Дунав осигурање	23	7
Пошта Србије	24	7
Остали добављачи	8	2
Укупно:	335	100

На датум биланса процена руководства је да ће за дате авансе у износу од 327 хиљада динара **бити извршена контра услуга** од стране добављача у виду испоруке добара и услуга. Преостали износ потраживања за плаћене авансе у износу од **8** хиљада динара **биће обезвређен у наредном периоду.**



III Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

4.3.2. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје умањена за исправку вредности потраживања износе **49.282** хиљада динара и за 5 % су већа у односу на 2019. годину.

У хиљадама динара

Садржај /опис	2020. година	2019. година	Индекс 20/19
Купци у земљи	450.323	459.234	98
Исправка вредности купаца	-401.041	-412.186	97
УКУПНО:	49.282	47.048	105

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Правна лица	77.164	82.188	94
Физичка лица	373.159	377.046	99
Исправка вредности	-401.041	-412.186	97
УКУПНО:	49.282	47.048	105

Усаглашавање финансијских пласмана и потраживња са дужницима, по Закону о рачуноводству и Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, члан 11. став 2. врши се једном годишње са стањем на дан **30. септембар**, достављањем у писменом облику података о стању потраживања на тај дан - ИОС-а.

На дан 30.09.2020. године стање потраживања од привреде износило је 83.151.675,34 динара. Са стањем на тај дан послати су ИОС-и. Усаглашено је 115 ИОС-а са стањем 10.575.067,21 динара, што представља 13 % од укупно исказаних. Неусаглашено је 20 ИОС-а са стањем 7.078.672,47 динара. Нису нам враћена 413 ИОС-а са стањем 65.497.937,66 динара. Са стањем на дан



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

31.12.2020. године извршено је умањење вредности потраживања тако да потраживања на тај дан износе 69.513.490,96 динара а потраживања која су старија од 60 дана од дана биланса (исправка вредности потраживања) износе 7.650.444,06 динара.

Потраживања од купаца грађана врше се у систему обједињене наплате чије послове обавља правно лице ЈП, „Лозница развој“. Потраживања од грађана која се наплаћују у систему обједињене наплате са стањем на дан 31.12.2020. године у ЈП, „Лозница развој“ износе 368.899.416,31 динара. Усаглашавањем стања по записнику утврђено је следеће: у ЈП, „Водовод и канализација“ салдо на дан 31.12.2020. године износи 372.073.484,99 динара. Разлика између салда код ЈП, „Водовод и канализација“ и ЈП, „Лозница развој“ у износу од 3.174.078,68 динара, настала је због различитог књижења отписа по судским одлукама и књижења уплата на крају године (30. и 31.12.2019.године и 30 и 31.12.2020.године) .

**СПЕЦИФИКАЦИЈА КУПАЦА – ПРИВРЕДНИХ СУБЈЕКТА
НАЈВЕЋИХ ДУЖНИКА – НА ДАН 31. 12.2020. ГОДИНЕ**

	2020.год. Ухиљ.динара	Учешће у процентима %
АД Дринум травел ДОО - тужба	7.621	10
ЛСК Фудб.клуб Лозница- тужба	14.311	19
Лук компензатори АД-тужба	8.723	11
Гучево ФК Б.Ковиљача-тужба	4.619	6
Вискоза Центрофан - стечај	3.369	4
Натура трејд	3.254	4
Специјална болница за рехабилитацију	1.910	2
Целуфлора	2.138	3
Декотра повер	1.410	2
Остали	29.809	39
УКУПНО:	77.164	100



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

**СПЕЦИФИКАЦИЈА КУПАЦА – ФИЗИЧКИХ ЛИЦА
НАЈВЕЋИХ ДУЖНИКА – НА ДАН 31.12.2020. ГОДИНЕ**

	2020.год Ухиљ.динара	Учешће у процентима %
- Градска управа	2.633	0,71
- Максић Стојан	1.595	0,43
- Инфофин	1.299	0,35
- Драгићевић Зоран	1.264	0,34
- Ђукић Марко	1.175	0,31
- Базић Осман	719	0,19
- Остали	364.474	97,67
УКУПНО :	373.159	100

СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама динара

Р. Бр.	Купци	Износ Потраж. (4 + 5)	Од тога:		Старост доспел. потр.	
			Доспела ненаплаћ. (6 + 7)	недоспела ненаплаћ.	до 1 године	Преко 1 године
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Физичка лица	373.159	347.794	25.365	98.852	248.942
2.	Привр.субјекти	62.964	59.357	3.607	5.957	53.400
3.	Јавни сектор	7.330	6.890	440	3.978	2.912
4.	Остали	6.870	6.518	352	31	6.487
5.	УКУПНО :	450.323	420.559	29.764	108.818	311.741



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

Старосна структура потраживања од правних лица за 2020. годину
2020. 2019. У хиљ. дин.

Индекс 20/19

- До 3 месеца	5.401	7.405	73
- Од 3 – до 6 месеци	1.479	1.311	113
- Од 6 -12 месеци	3.086	5.344	58
- Преко годину дана	62.799	62.451	101
- Недоспела потраживања	4.399	5.677	77
Укупно:	77.164	82.188	94

Старосна структура потраживања од физичких лица за 2020. годину
2020. 2019. У хиљ. дин.

Индекс 20/19

До 3 месеца	29.261	27.089	108
Од 3 – 6 месеци	23.463	22.712	103
Од 6 -12 месеци	46.128	47.784	97
Преко годину дана	248.942	254.530	98
Недоспела потраживања	25.365	24.931	102
Укупно:	373.159	377.046	99

Укупна старосна структура потраживања је следећа:

2020. 2019. У хиљ. дин.

Индекс 20/19

- До 3 месеца	34.662	34.494	100
- Од 3 – до 6 месеци	24.942	24.023	104
- Од 6 -12 месеци	49.214	53.128	93
- Преко годину дана	311.741	316.981	98
- Недоспела потраживања	29.764	30.608	97
Укупно:	450.323	459.234	98



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

На датум биланса процена руководства Предузећа је да су потраживања у износу 138.582 хиљаде динара наплатива. За преостали износ потраживања у износу од 311.741 хиљада динара процена је да су ненаплатива и извршено је њихово обезвређење. Износ обезвређења ових потраживања признат је у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Промене на **исправци вредности потраживања од привреде – обезвређење** - односе се на следеће:

2020. 2019.у хиљ. дин.

	Индекс 20/19		
Стање на почетку периода	72.747	75.250	97
Нова обезвређења у току периода			
по основу процене ненаплативости	+7.650	+ 12.826	60
Наплаћена потраживања која су претходно обезвређена	-13.408	- 15.330	87
Отп. пот. прет. обезвређена	-	-	-
Стање на крају периода	66.989	72.746	92

Промене на **исправци вредности потраживања од грађана – обезвређење** - односе се на следеће:

2020. 2019.у хиљ. дин.

	Индекс 20/19		
- Стање на почетку периода	339.439	303.104	112
- Нова обезвређења у току периода			
по основу процене ненаплатив	+ 29.637	+ 53.931	55
- Наплаћена потраживања која су претходно обезвређена	- 35.024	- 17.596	199
- Отп. Пот. прет. обезвређена	-	-	-
Стање на крају периода	334.052	339.439	98



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

Укупне промене на исправци вредности потраживања - обезвређења односе се на следеће:

	2020	2019. У хиљ. динара Индекс 20/19	
Стање на почетку периода	412.186	378.354	109
Н.обезвр.у пер.по проц.ненапл.	37.287	66.757	56
Напл.потр.претх.обезвређена	- 48.432	- 32.925	147
Стање на крају периода	401.041	412.186	97

4.3.3. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2020. ГОДИНЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	37	123	30
Потраживања за боловање преко 30 дана и породилско боловање	1.092	199	549
Потраживање за више плаћен порез на добит	-	3.470	-
УКУПНО:	1.129	3.792	30

Друга потраживања износе **1.129** хиљаде динара и мања су у односу на претходну годину, а обухватају највећим делом потраживања за боловање преко 30 дана.

4.3.4. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Укупни краткорочни финансијски пласмани износе **150** хиљада динара, и већи су у односу на претходну годину. То је део дугорочних кредита за откуп станова радника, који доспева до једне године.

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020. година	2019.година	Индекс 20/19
Остали краткор. фин. пласмани	150	125	120
УКУПНО:	150	125	120



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

4.3.5.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Текући (пословни) рачуни- Банке	101.342	104.334	97
Посебан рачун - Трезор	915	399	229
Рачун боловања	108	448	24
УКУПНО:	102.365	105.181	97

4.3.6.ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20 / 19
П Д В	1.153	2.275	51
У К У П Н О:	1.153	2.275	51

4.3.7.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
АВР	766	768	100
У К У П Н О:	766	768	100

4.4. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Стална имовина	1.585.644	1.631.150	97
Обртна имовина	201.574	203.919	99
Одложена пореска средства	11.218	11.989	94
У К У П Н О:	1.798.436	1.847.058	97

Укупна актива износи **1.798.436** хиљада динара и за 3% је мања у односу на претходну годину.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

ПАСИВА

4.5. КАПИТАЛ

Капитал на дан 31.12.220. године износи **833.644** хиљада динара и има следећу структуру:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Основни капитал	828.456	828.456	100
Нераспоређена добит	5.149	4.966	104
Губитак	-	2.444	-
Резерве	39	-	-
УКУПНО:	833.644	830.978	100

Капитал је **државни**. Утоку 2020. године није било промена основног капитала, у односу на претходну годину, и он износи **828.456** хиљада динара.

У 2020. години основни капитал **828.456** хиљада динара је **повећан** за износ **нето добити** текуће године од **5.149** хиљада динара и износ резерви од **39** хиљада динара и износи **укупно 833.644** хиљада динара.

4.6. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Дуг.резервисања	-	-	-
Дуг.обавезе	128.447	171.330	75
УКУПНО :	128.447	171.330	75



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

4.6.1. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2020.године износе **128.447** хиљада динара и имају следећу структуру:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Дугорочни кредити у земљи	4.218	5.673	74
Дугорочни кредити из иностранства	124.229	165.657	75
Остале дугорочне обавезе-лизинг	-	-	-
УКУПНО:	128.447	171.330	75

а) Дугорочни кредити у земљи се односе на дугорочне кредите за станове солидарности, од ЈП „ Лозница развој „који на дан 31.12.2020. године износе **4.218** хиљада динара, и књижени су на конту **414** , а део кредита који доспева до једне године је књижен на краткорочним финансијским обавезама на конту **424** у износу од **1.455** хиљада динара. Рате се редовно измирују по ануитетним плановима, и процена руководства је да ће предузеће у наредном периоду бити у могућности да уредно отплати кредите за станове солидарности.

Доспеће наведених кредита је преко 5 година.

Промене на дугорочним кредитима за станове солидарности од ЈП „ Лозница развој „ односе се на следеће:

у хиљ.дин.

	2020.	2019.	Индекс 20/19
Стање на почетку периода	5.673	7.268	78
Прен.об.до 1г.-кратк.фин.обав. -	1.455	1.595	91
Стање на крају периода	4.218	5.673	74



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

б) Дугорочни кредит из иностранства је од КФВ немачке банке.

Дана 24. августа 2010.године, потписан је **Трилатерални уговор**, о коришћењу средстава КФВ-а, намењених реализацији Програма водоснабдевања и канализације у Општинама средње величине у Србији - фаза 2, од стране Републике Србије, Града Лозница и ЈП „ Водовод и канализација,,.

Анексом 9 посебног уговора о спровођењу зајма, закљученим 19.03.2012. године, регулисани су укупни трошкови инвестиционих мера фазе 2 у Граду Лозници, у износу од **6.950.000,00 еура**.

Од тога износ од **2.780.000,00 еура** се односи на **бесповратна средства**, а износ од **4.170.000,00 еура** се односи на **дугорочни кредит** (на 15. година са грејс периодом од три године).

ЈП „ Водовод и канализација „ је у обавези да отплати кредит у виду 24 узастопне шестомесечне рате, почев од 30.06.2013.године, са каматом од 6,17% годишње. Као обезбеђење кредита дате су 24 бланко менице. Процена руководства је да ће у наредном периоду бити у могућности да уредно отплати кредит.

Промене на дугорочном кредиту од КФВ банке односи се на следеће:

	2020.	2019.	Индекс 20/19
Стање на почетку периода	165.657	208.132	80
Новопримљене рате кредита	-	-	-
Остала повећања	-	-	-
Ост. смањ. до 1.г.-кр.фин.обав.	- 41.428	- 42.475	98
Стање на крају периода	124.229	165.657	75

У 2020. години су отплаћене 2 рате кредита, 11.06.2020.године и 10.12.2020.године у укупном износу **41.428** хиљада динара ,а приказане су на конту 4246 – на краткорочним обавезама.

Укупно стање дугорочног кредита од КФВ-а, на дан 31.12.2020. године износи **165.657** хиљада динара, а у **валути је 1.405** хиљада еура. Од тога **на конту 415** је износ од **124.229** хиљада динара, а део кредита (2 наредне шестомесечне рате) за 2021.годину, у износу од **41.428** хиљада динара, прекњижене су на **конто 424 – Део дугорочних кредита који доспева до 1 године**.Рате се редовно измирују по ануитетним плановима, и процена руководства је да ће Предузеће у наредном периоду бити у могућности да уредно отплати рате на кредит од КФВ банке.

Доспеће наведеног кредита је преко 5 година.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

7. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Одл. пореске обавезе	-	-	-
УКУПНО:	-	-	-

У 2019.години су одложене пореске обавезе пребијене са одложеним пореским средствима те је на одложеним пореским средствима остао салдо у износу од **11.989** хиљаде динара, док су у 2020. години остварене одложене пореске обавезе у износу од **771** хиљада динара, а које су пребијене са износом одложених пореских средстава, зато их нема у салду на одложеним пореским обавезама, **а салдо на одложеним пореским средствима је смањен на 11.218 хиљада динара.**

О одложеним пореским средствима више је објашњено у **напомени 4.2.**

4.8. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2020. године износе **836.345** хиљада динара и имају следећу структуру:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Краткорочне финансијске обавезе	42.867	42.798	100
Обавезе из пословања	24.019	20.426	118
Примљени аванси	197	256	77
Остале краткорочне обавезе	7.888	293	2692
Обавезе по основу пореза на додату вредност	164	77	213
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.218	-	-
Пасивна временска разграничења	758.992	780.900	97
УКУПНО:	836.345	844.750	99



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

4.8.1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020. година	2019. година	Индекс 20 / 19
Део дуг. кредита који доспева до 1 године	42.867	42.798	100
Део ост. дуг. обавеза који доспева до 1 год.		-	
УКУПНО	42.867	42.798	1000

Износ од 42.867 хиљада динара се састоји од дела дугорочних кредита за станове солидарности који је пребачен на краткорочне обавезе до годину дана у износу од 1.239 хиљада динара и део кредита КФВ банке пребачен на краткорочне обавезе до годину дана у износу од 41.628 хиљада динара.

С обзиром да у краткорочне финансијске обавезе улазе делови дугорочних кредита и осталих обавеза који доспевају до 1 године, усаглашавање обавеза са тим повериоцима се врши по основу дугорочних кредита и осталих обавеза, једном годишње са стањем на датум биланса, достављањем у писменом облику података о стању обавеза на тај дан.

4.8.2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	2020.	Учешће у проц. %
Примљени аванси:		
Антић Душан	197	100
Укупно :	197	100



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

4.8.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима у земљи.

у хиљ.дин.

	2020.	2019.	Индекс 20/19
Добављачи у земљи	24.019	20.426	118
Укупно:	24.019	20.426	118

Усаглашавање обавеза са повериоцима по основу обавеза из пословања врши се једном годишње по добијеним предлозима за усаглашавање од стране добављача.

Од укупно послатих ИОС-а добављачима на дан 31.12.2020. године у износу од 19.972.447,00 динара усаглашено је 19.939.481,00 динара, што је око 100%, а неусаглашено је 32.966,00 динара.

а) СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА

У хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ обавеза (4+5)	Од тога:		Старост доспел. обавеза	
			Досп.неплаћене (6+7)	Недоспеле неплаћене	до 1 године	преко 1год.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Физичка лица	-	-	-	-	-
2.	Привредни субјекти	17.470	-	17.470	-	-
3.	Јавни сектор	6.549	-	6.549	-	-
4.	Остали	-	-	-	-	-
5.	УКУПНО :	24.019	-	24.019	-	-



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

б) Структура најзначајнијих обавеза из пословања односи се на следећа правна лица :

Назив правног лица

	2020.	Учешће у %
Iwa consalt	4.741	20
Контрол поинт	4.612	19
ЕПС снабдевање комерцијално	4.211	18
ЈП „Лозница развој“	1.969	8
Еуроимпекс	3.287	14
Ајрон гард секурити	741	3
Остала	3.462	18
Укупно:	24.019	100

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

	2020.	2019.	у хиљ. динара
	Индекс 20/19		
До 1 месеца	24.019	20.418	118
Од 1 до 3 месеца	-	-	-
Од 3 до 12 месеци	-	-	-
Преко 12 месеци	-	8	-
Укупно:	24.019	20.426	118



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

4.8.4. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе су обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар 2020. – други део и обавезе по основу боловања.

а) Обавезе по основу зарада и накнада зарада

	2020.	2019.у хиљ.дин.
Обавезе по основу нето зарада и накн.зарада	4.161	-
Обавезе за порез на зараде и накн.зарада	441	-
Обав.за доп.на зар.и накн.зар.на тер.запосл.	1.144	-
Обав.за пор.и доп.на зар.и накн.зар.тер.посл.	963	-
Обав.за пор.и доп.на накн.зар.тер.пос.-рефун.	1.179	-
УКУПНО:	7.888	-

По основу зарада и накнада зарада у 2020. години остала је обавеза за други део зараде и накнада зараде за децембар која ће бити исплаћена 05.01.2021. године, а која износи **6.709** хиљада динара, а остало је обавеза за боловање.

б) Обавезе по основу осталих накнада зарада

	2020.	2019.	у хиљ.дин. Индекс 20/19
Нето накнада боловање преко 30 дана	487	154	316
Обавезе за порез за болов. преко 30 дана	62	16	388
Обавезе за доприн.за болов.преко 30 дана	251	77	326
Обавезе према запосл.-дневн. и превоз	333	-	-
Обав.за нето прим.по прив.и пов.посл.	-	-	-
Обавезе за доприносе Коморама	46	46	100
Обавезе по основу смањења зарада 5 %	-	-	-
Укупно:	1.179	293	402



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

Обавезе по основу осталих накнада зарада у износу од **1.179** хиљада динара такође ће бити измирене у јануару 2021. године.

4.8.5. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

По основу пореза на додату вредност на дан биланса исказали смо претплату на конту 279 у износу од **446** хиљада динара. Обавеза ПДВ-а од **164** хиљада динара, и то по основу расхода и мањка по Одлуци Надзорног одбора бр. 99 од 29.01.2021. године по попису средстава и извора средстава, на конту 474, биће измирена у фебруару 2021. године кроз пријаву за јануар.

а) Обавезе по основу пореза на додату вредност у току године

	2020.	2019.	у хиљ. дин. Индекс 20/19
Обав. за ПДВ –изд. фак. по опш. стопи	5.720	4.390	130
Обав. за ПДВ-изд. фак. по пос. стопи	32.705	31.540	104
Претходни порез по примљен. факт.	- 32.021	- 26.607	120
Укупно:	6.404	9.323	69

4.8.6. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине односе се на обавезе по основу пореза и доприноса на превоз радника. У 2020. години постоји обавеза превоза радника за децембар, која ће бити исплаћена у јануару 2021. године.

а) Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	2020.	2019.	у хиљ. дин. Индекс 20/19
Обавезе по основу пореза на превоз радника	333	-	-
Обав. по осн. пор. и доп. по прив. и пов. послов.	-	-	-
Укупно:	333	-	-



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

4.8.7. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљ.дин.		
	2020.	2019.	Индекс 20/19
Одлож.прих. и примљ. донац.	756.506	778.414	97
Остала пасивна врем. разгран.	2.486	2.486	100
Укупно:	758.992	780.900	97

Одложени приходи и примљене донације су за 3 % мање у односу на претходну годину јер није било нових донација а смањене су за износ амортизације за средства из донација.

4.9. УКУПНА ПАСИВА

	У хиљадама динара		
Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20 / 19
Капитал	833.644	830.978	100
Дуг.резервисања и обавезе	128.447	171.330	75
Одлож.пор.обавезе	-	-	-
Кратк.обавезе	836.345	844.750	99
УКУПНО :	1.798.436	1.847.058	97

Укупна пасива је **1.798.436** хиљада динара и за 3% је мања у односу на претходну годину.

ИНВЕСТИЦИЈЕ ИЗ ПРОГРАМА КФВ-а

Изградња секундарне мреже у Зајачи

Крајем 2016.године набављен је материјал за инвестицију Изградња секундарне мреже у Зајачи, I фаза, а радови су почети у 2017. години. Уговорена вредност радова је **166.698,55** еура. На дан 31.12.2020. године



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

вредност инвестиције износи **38.558** хиљада динара и она ће се активирати у наредној години јер се чека пројекат изведеног стања због промена у катастру.

Израда пројекта и изградња цевовода Дубоки поток

У 2017. години су вршени радови на цевоводу Дубоки поток. Уговорена вредност инвестиције износи **353.180,94** еура. На дан 31.12.2020.године вредност инвестиције је **43.812** хиљада динара, и она ће бити активирана наредне године јер се чека пројекат изведеног стања због промена у катастру.

5.БИЛАНС УСПЕХА

5.1.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи Предузећа на дан 31.12.2020. године износе **365.740** хиљада динара и на приближном су нивоу у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Приход од продаје	340.598	334.796	102
Приходи од субв. донација	25.142	29.123	86
Остали пословни приходи	-	-	-
УКУПНО:	365.740	363.919	101

5.1.1.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019. година	Индекс 20/19
На домаћем трж.	340.598	334.796	102
На инос.тржишту	-	-	-
УКУПНО	340.598	334.796	102



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

Од горе наведеног износа на **приходе од воде за привреду** односи се **44.047** хиљада динара, а на **канализацију** **15.903** хиљада динара. **Приходи од воде за грађане** су **227.543** хиљада динара, а од **канализације** су **42.239** хиљада динара.

Остали приходи у износу **10.866** хиљада динара, су по радним налозима за прикључке, испитивање кварова, баждарења водомера, од употребе цистерне за прочишћавање канализације, пријаве водомера и остали.

5.1.2. ПРИХОДИ ОД СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Приходи од субвенција	3.234	3.127	96
Приходи од условљ.донација	21.908	25.996	84
УКУПНО	25.142	29.123	86

Приходи од субвенција су **3.234** хиљада динара, а односе се на надокнаду оснивача за одобрене социјалне попусте од стране грађана у износу **3.000** хиљаде динара и остатак се односи на приходе од јавних радова и превентива од „Дунав осигурања“.

Приходи по основу условљених донација износе укупно **21.908** хиљада динара, по основу годишње амортизације средстава из донација. Од тога се на **KFW** односи **20.710** хиљада динара, а остатак од **1.198** хиљада динара се односи на **Буџет Града**.

5.1.3.ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара

	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Приходи од закупа	-	-	-
Остали посл.приходи	-	-	-
УКУПНО	-	-	-



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

5.2. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословни расходи Предузећа на дан 31.12.2020. године износе **346.472** хиљада динара и већи су у односу на претходну годину за 10%, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Трошкови материјала	15.456	16.705	93
Трошкови горива и енергије	43.324	46.057	94
Трошкови зарада, накн. зарада и осталих личних примања	128.412	101.384	127
Трошкови производних услуга	27.922	27.120	103
Трошкови амортизац.	83.039	82.032	101
Нематеријални трошкови	51.332	40.298	127
Приходи од актив. учинака и робе	-3.013	-	-
УКУПНО:	346.472	313.596	110

5.2.1. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Исказани су у износу од **14.456** хиљада динара и мањи су у односу на претходну годину за 7%, а односе се на:



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Трошкови материјала за израду	11.268	13.680	82
Трошкови ост.материј.	1.915	1.543	124
Трошкови рез.делова	910	547	166
Трошкови једн.отписа сит.инвентара	1.363	935	146
УКУПНО	15.456	16.705	93

5.2.2. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Исказани су у износу **43.324** хиљада динара и мањи су у односу на претходну годину за 6 %, а односе се на следеће:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Трошкови горива	4.592	5.339	86
Трошкови ел.енергије	38.732	40.718	95
УКУПНО	43.324	46.057	94

5.2.3. ТРОШКОВИ ЗАРАДА , НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

Исказани су у износу **128.412** хиљаде динара и већи су у односу на претходну годину, а односе се на:



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	98.703	75.719	130
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	16.555	13.153	126
Трошкови накнада по уговору о привр. и поврем. пословима	-	-	-
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	454	456	100
Остали лични расходи и накнаде	12.700	12.056	105
УКУПНО:	128.412	101.384	127

5.2.4. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Исказани су у износу од **27.922** хиљада динара и већи су за 3% у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Трошкови транспорт. услуга	522	404	129
Трошкови услуга одрж.	23.018	22.780	101
Трошкови закупнина	47	47	100
Трошкови рекламе и пропаганде	272	272	100
Трошкови осталих услуга	4.063	3.617	112
УКУПНО:	27.922	27.120	103



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

5.2.5. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Исказани су у износу од **83.039** хиљада динара и већи су у односу на претходну годину за 1 %, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Трошкови амортиз. некретнина	36.188	35.818	101
Трошкови амортизац. построј. и опреме	46.851	46.214	101
УКУПНО:	83.039	82.032	101

5.2.6. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Исказани су у износу од **51.332** хиљада динара и већи су за 27 % у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Трошкови непр.услуга	4.065	2.517	162
Трошкови репрезент.	318	452	70
Трошкови платног промета	15.800	15.002	105
Трошкови чланарина	594	543	109
Трошкови пореза	9.885	3.251	304
Трошкови доприноса	-	-	-
Остали нематеријални трошкови	18.756	16.809	112
Трошкови премије осигурања	1.914	1.724	111
УКУПНО:	51.332	40.298	127



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

3. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи Предузећа на дан 31.12.2020. године износе **10.242** хиљада динара и мањи су у односу на претходну годину, а односе се на :

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020. година	2019. година	Индекс 20/19
Приходи од камата	5.102	1.007	507
Позитивни ефекти валутне клаузуле	20	-	-
Остали финансијски приходи	5.120	10.111	51
УКУПНО:	10.242	11.118	92

Приходи од камата су по основу реализације тужби од купаца, као и камате Банака на орочена средства.

Позитивни ефекти валутне клаузуле се односе на дугорочни кредит од КФВ банке.

Остали финансијски приходи се односе на приходе од фактурисане накнаде за коришћење водног добра и за испуштену воду, приходе од исхода судских спорова и наплаћених судских трошкова од привреде и од грађана.

5.4. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи Предузећа на дан 31.12.2020. године износе **12.914** хиљада динара и мањи су у односу на претходну годину, а односе се на:

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020. година	2019. година	Индекс 20/19
Расходи камата	12.557	15.131	83
Негат. ефекти валутне клаузуле	2	2	100
Остали финансијски расходи	355	1.044	34
УКУПНО:	12.914	16.177	80



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

Расходи камата су највећи по основу кредита од КФВ банке, у износу од **12.137** хиљада динара, остало су камате по ануитетним плановима за станове солидарности од ЈП „Лозница развој“.

5.5. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

Посебно су исказани приходи од усклађивања вредности остале имовине, и на дан 31.12.2020.године износе **40.911** хиљада динара:

У хиљадама динара

Садржај/ Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	40.911	28.508	144
УКУПНО:	40.911	28.508	144

Наведени приходи се односе највећим делом на наплаћена раније исправљена потраживања.

5.6. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

Посебно су исказани расходи од усклађивања вредности остале имовине, и на дан 31.12.2020.године износе **37.287** хиљаде динара.

У хиљадама динара

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Индекс 20/19
Расходи од удклађивања вредности остале имовине-Исправка вредности потражив.	37.287	66.758	56
УКУПНО:	37.287	66.758	56

Расходи од усклађивања вредности остале имовине се односи на исправку вредности потраживања од привреде у износу од **7.650** хиљада динара и на исправку вредности потраживања од грађана у износу **29.637** хиљаду динара.

5.7. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи Предузећа на дан 31.12.2020. године исказани су у износу од **3.831** хиљаде динара и већи су у односу на претходну год. а односе се на:



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Инд. 20/19
Приходи од прод.мат.	2.818	2.781	101
Приходи од прод. НПО	125	-	-
Приходи од продаје отпадног материјала	27	103	26
Вишкови	-	12	-
Напл.отп. потраживања	108	34	318
Приходи по основу уговор.зашт. од ризика	46	41	112
Приходи од смањења обавеза	7	-	-
Остали непоменути приходи	685	29	2362
Приходи од напл.штете	15	152	10
УКУПНО:	3.831	3.152	122

5.8.ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи Предузећа на дан 31.12.2020. године исказани су у износ од **2.877** хиљаде динара и већи су у односу на претходну год. а односе с на:

Садржај / Опис	2020.година	2019.година	Инд. 20/19
Трошкови судских спорова	508	379	134
Расходи по основу дир.отписа потраж.	93	5	1860
Расходи по основу угов.зашт. од ризика	-	-	-
Расходи по основу расходив.по попису	2.245	1.877	120
Мањкови	9	17	53
Остале непоменути расходи	22	165	13
УКУПНО:	2.877	2.443	118



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

5.9. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

	2020.	2019.у хиљад. динара
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	21.174	7.723

5.10. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

	2020.	2019.у хиљадама
Приходи по основу исправке грешака из ран.год. које нису матер.значајне	-	1.445
Нето добитак који се обуставља	-	1.445

5.10.1. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА

	2020.	2019.у хиљадама
Расходи по основу исправке грешака из ран.год. које нису матер.значајне	9.605	-
Нето губитак који се обуставља	9.605	-

5.11. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА

	2020.	2019.у хиљадама
Добитак пре опорезивања	11.569	9.168



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

5.12. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА

	2020.	2019. у хиљадама
Порески расход периода	5.649	1.939

5.13. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

	2020.	2019. У хиљадама
Одложени порески расходи периода	771	2.263

5.14. НЕТО ДОБИТАК

	2020.	2019. у хиљадама
Нето добитак	5.149	4.966

У Билансу успеха је утврђен **пословни добитак** у износу од **19.268** хиљаде динара (разлика између пословних прихода и пословних расхода).

Затим је утврђен **губитак из финансирања**, у износу од **2.672** хиљада динара (разлика између финансијских расхода и финансијских прихода).

Следи **добитак из редовног пословања пре опорезивања** у износу од **21.174** хиљаде динара (добијен када је од пословног добитка одузет губитак из финансирања, додати приходи од усклађивања вредности остале имовине, одузети расходи од усклађивања вредности остале имовине, додати остали приходи и одузети остали расходи).



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

У Билансу успеха исказан је **нето губитак пословања који се обуставља** у износу **9.605** хиљада динара (разлика између расхода и прихода из ранијих година).

Добитак пре опорезивања исказан у 2020. години износи **11.569** хиљада динара (разлика добитка из редовног пословања пре опорезивања и нето губитка пословања који се обуставља).

Затим је исказан **порески расход периода** у износу од **5.649** хиљада динара (исказан у пореској пријави ПДП).

У билансу успеха приказани су **одложени порески расходи периода** (по основу одложених пореских средстава), у износу **771** хиљаде динара.

На крају је утврђен **Нето добитак** за 2020. годину у износу од **5.149** хиљада динара.

Добијен је тако што је **добитак пре опорезивања** од **11.569** хиљада динара, коригован за **порески расход периода** у износу **5.649** хиљада динара и **одложени порески расход периода** од **771** хиљаде динара.

6. ВАЖНИЈИ СУДСКИ СПОРОВИ - ТУЖБЕ

У овој табели су купци – привредни субјекти који су тужени од стране ЈП “Водовод и канализација “ (они са већим износима).

р.бр.	Назив повериоца	Дат.тужбе	Бр. предмета	Износ
1.	Озон доо	05.01.2016.	Ивк. 226/16	285
2.	ФК Лозница	31.03.2011.	Ив.1451/11	4.223
3.	ЛуккомпензаториЛозн.	11.11.2011.	Ив. 2250/11	326
4.	ЛуккомпензаториЛозн.	21.01.2014.	Ивк. 6/14	2.658
5.	ЛуккомпензаториЛозн.	04.03.2016.	Ивк.538/16	3.005
6.	Милојко Јовановић	21.01.2014.	Ивк.521 / 6	267
7.	БороСкорићЛозница	23.12.2011.	Ив. 2253/11	466
8.	ФК Гучево Б.Ковиљача	28.02.2012.	Ивк. 628/12	1.598
9.	АД Дринум травел	16.01.2016.	И.Ивк.127/16	7.621
10.	Милојко Јовановић	16.01.2016.	Ивк. 521/16	267



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

У следећој табели су тужбе од стране ЈП „Водовод и канализација“ према нашим некадашњим радницима, купцима физичким лицима, као и привредним субјектима, који се налазе у парничном поступку.

Р.бр.	Име (назив) туженог	Бр.предмета	Износ
1.	Саво Марковић	П.бр.772/17	189
2.	Стеван Росић	П.бр.1579/17	10
3.	Јован Маловић	П.бр.431/17	369
4.	Јован Маловић	П.бр.369/20	497
5.	„Инград „ доо	П.бр.105/17	218
6.	„Инград „ доо	П.бр.625/14	3.494
7.	„Инград „ доо	П.бр.128/17	1.475
8.	„Инград „ доо	П.бр.126/18	14.858
9.	„Ракета Аћимовић Бјеличић“	П.бр.307/19	679
10.	Радомир Рогојевић	П.бр.1056/18	10
11.	Зоран Јездимировић	И.И.229/18	99
12.	ФК Лозница	И.Ивк. 17/15	3.865

Постоје тужбе према ЈП “ Водовод и канализација “ од стране физичких лица за накнаду штете, као и привредних субјеката.

Р.бр.	Тужилац	Бр.предмета	Износ
1.	Предраг Панић	П.бр.1420/15	1.791
2.	Јевтић Владимир	П. Бр. 1152/15	320
3.	Петровић Верица	П1-10/18	
4.	Саша Ђунић	П.бр. 34/14 ибр. 475/19 П.	900
5.	Драгица Обрадовић	П.бр.1602/18	100
6.	Драгутин Младеновић	П.бр.1133/18	50
7.	Тања Лукић	П.бр.461/19	180
8.	Светлана Гвозденовић	П.бр.279/18	60
9.	Радомир рогојевић	П.бр.578/19	1
10.	Дејан Деспотовић	3 П.бр.406/19	60
11.	Интер инвест доо	П.бр.40/20	232
12.	Тохољ Љиљана	П 1-2/10	99
13.	„ Вики продукт „ доо	П.бр.39/17	40.015
	Укупно:		43.808

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године**

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

Укупан износ наведених тужби према предузећу је **43.808 хиљада** динара са неизвесним исходом. Због тога се није могло извршити резервисање тих трошкова у билансима.

У оквиру ових тужби према ЈП „Водовод и канализација“ као туженику истичемо тужбу предузећа „Вики продукт „ из Лознице ради накнаде штете због изгубљене добити – вредност спора 40.015 хиљада динара.

7. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

ЈП „ Водовод и канализација „ је у већинском власништву Града Лозница, улица Карађорђева број 2 (оснивач) у 100% власништву над нашим јавним предузећем. Као оснивач Град Лозница преко својих органа извршне власти Градског већа и преко Скупштине Града доноси Одлуке, сагласности и закључке који се тичу пословања ЈП „ Водовод и канализација „ .

Поред тога повезана правна лица су и јавна комунална предузећа и установе чији је такође оснивач Град Лозница.

Трансакције са повезаним лицима односе се на фактурисање услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода од стране ЈП „ Водовод и канализација „ према јавним предузећима и установама и фактурисање комуналних и других услуга (грејање, изношење смећа, лекарски прегледи радника, рекреација радника , као и провизије за услуге фактурисања воде и канализације и наплате потраживања) од стране јавних комуналних предузећа према ЈП „ Водовод и канализација“.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

а) Продаја услуга

Промет у хиљадама

Назив ЈП и Установа	2020.	2019.
1. ЈП „ Лозница развој „	1.419	1.689
2. „Наш дом“	2.489	2.548
3. ЈКП, „ Топлана“	1.642	2.122
4. „Центар за соц. рад“	86	49
5. „Дом за незб. децу“	214	159
6. „ Турист. организација“	29	25
7. „ Дом здравља „	2.447	2.521
8. „ Апотека“	12	12
9. „ Основни суд „	187	175
10. „ Црвени крст „	11	13
11. „ В. Караџић „ КПЦ	194	348
12. „ Библиотека“	34	30
13. „ Градска управа „	855	10.280
14. Установа за физ. култ. „ Лагатор“	2.986	4.101
УКУПНО:	12.605	24.072

б) Набавка услуга

Промет у хиљадама

Р.бр.	Назив ЈП и установе	2020.	2019.
1.	КЈП „ Наш дом „	973	1.027
2.	ЈКП, „ Топлана“	917	813
3.	„ Дом здравља „	170	183
4.	ЈП „ Лозница развој“	25.104	24.225
5.	Устан. за физ. култ. „ Лагатор“	6	6
	УКУПНО:	27.170	26.314



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

в) Потраживање од повезаних правних лица

	Салда у хиљадама	
Назив ЈП и Установе	2020.	2019.
1. ЈП „ Лозница развој „	77	90
2. ЈКП, „ Наш дом“	50	178
3. ЈКП, „ Топлана“	269	411
4. „Центар за соц. рад“	7	4
5. „Дом за незб.децу“	13	16
6. Турист.организација“	2	3
7. „ Дом здравља „	960	505
8. „ Апотека“	1	1
9. „ Основни суд „	28	11
10. „ Црвени крст „	2	-
11. „ В.Караџић „ КПЦ	8	9
12. „Библиотека“	2	3
13. „ Градска управа „	283	153
14. Установа за физ.култ.„Лагатор“	33	42
УКУПНО:	1.735	1.426

г) Обавезе према повезаним правним лицима

	Салда у хиљадама		
Р.бр.	Назив ЈП и установе	2020.	2019.
1.	ЈКП „ Наш дом „	75	75
2.	ЈКП, „ Топлана“	124	115
3.	„ Дом здравља „	-	3
4.	ЈП „ Лозница развој“	1.969	1.861
5.	Устан. За физ.култ.„Лагатор“	-	6
	УКУПНО:	2.168	2.060



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

д) Кредити од повезаних лица

	Салда у хиљадама	
	2020.	2019.
ЈП „Лозница развој“ – станови		
На почетку периода	5.673	7.268
Отплате у току године	-1.455	- 1.595
Салдо:	4.218	5.673

8. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

У оквиру усвојеног документа о финансијском управљању и контроли ЈП „Водовод и канализација“ налази се и посебно поглавље Стратегија управљања ризицима. Ризик је било који догађај или проблем који би могао да се догоди и неповољно утиче на постизање политичких, стратешких и оперативних циљева корисника буџета. Пропуштене прилике такође се сматрају ризиком. Разликујемо две врсте ризика. Први је инхерентни ризик који се дефинише као могући ризик од неостварења мисије, општих и специфичних циљева организације; расипање, неефикасност, губитак, неовлашћено коришћење или неоправдана додела имовине, непридржавање законима, прописима, политикама, процедурама и смерницама; или нетачно евидентирање и чување финансијских и других кључних података, односно нетачно извештавање о истим.

Резидуални ризик је ризик који остаје након примене нових или побољшаних контрола што значи да ниједан систем није ограђен од ризика а и ни све имплементиране контроле га не могу у потпуности уклонити.

Регистар ризика је преглед утврђених ризика, процене ризика на основу ефекта и вероватноће, потребних активности, односно контрола која ће смањити последице ризика, особа задужених за спровођење одређених активности, као и рокова за њихово извршење. Регистар ризика је интерни документ сваког корисника јавних средстава. Стратегија представља системски оквир и структурирани приступ

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године**

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

утврђивању и управљању ризицима на нивоу корисника јавних средстава. Циљ увођења стратегије управљања ризицима је описати како корисник јавних средстава намерава да имплементира управљање ризицима на један систематичан начин, дефинишући улоге и одговорности, методологију процеса управљања ризицима, начин управљања ризицима који се односе на повезане институције, начине комуникације о ризицима по различитим нивоима унутар организационе структуре и образовање.

Користи од управљања ризицима огледа се посебно у следећим:

- повећање ефикасности и економичности у пословању, спречавањем да дође до штетних догађаја који су се могли предвидети благовременом анализом ризика који могу утицати на остварење циљева;
- заштита и чување имовине корисника јавних средстава, и то – како основних средстава, тако и комплетног садржаја пословања Јавног предузећа „Водовод и канализација „Лозница. Заштита имовине подразумева и управљање средствима од јавног интереса пажњом доброг домаћина, на рационалан и сврсисходан начин;
- могућност да се са дефинисњем приоритетних циљева и на основу њих дефинисних највећих и најопаснијих ризика (највеће вероватноће са највећим утицајем на остварење циља), Јавно предузеће „Водовод и канализација „Лозница посвети отклањању таквих ризика и спровођењу адекватних контрола, не расипајући своје реурсе и енергију на ризике које је могуће толерисати,
- очување и унапређење репутације корисника јавних средстава, јер ће се преко управљања ризицима отклонити неконтролисан утицај ризика, и избећи кризне ситуације.

Према Акту о процени ризика и заштити лица, имовине и пословања највећу опасност представља опасност од елементарних непогода и других несрећа. А најважнији део процене ризика у водоводном систему је идентификовање опасности, а то су патогене бактерије и хемијске супстанце које имају потенцијал да проузрокују опасни догађај. Превенција је суштинска карактеристика делотворне процене и управљања ризицима у водоводном систему. Најважнији ризици су

**ЈП Водовод и канализација Лозница****Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године***(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)*

акциденти или ванредне околности који могу угрозити квалитет воде за пиће и имају суштински значај за заштиту здравља људи. Због тога је неопходно да постоје испланирани и документовани протоколи за акциденте и ванредне околности, укључујући ту и поступке и комуникацију на релацији корисници – локална самоуправа – санитарна инспекција.

У овом смислу један од највећих ризика је рад пилане у ужој зони санитарне заштите изворишта „ Зеленица “, односно претња да феноли доспеју у воду и трајно униште извориште.

Предузеће је предузело све расположиве активности да се предметни објекат измести са постојеће локације.

Поред заштите изворишта, пажњу треба посветити и каптажама које су у функцији.

Затим ту је и правни ризик, односно правне опасности међу којима се истиче исход судских, управних и других спорова који се воде, а који могу озбиљно нарушити пословање предузећа.

Како је предузеће кредитно задужено у девизама, то има посебну важност и потенцијални ризик од флукуације девизног курса. Да би се ублажио овај ризик, посебно се, а у складу са могућностима обезбеђује део средстава који би амортизовао бар први удар овог ризика.

У оквиру финансијских ризика треба истаћи још ценовни ризик и ризик од пада процента наших наплата потраживања. Предузеће је предвидело у средњорочним и дугорочним плановима постепено изједначавање цена, како не би дошло до удара ни на пословање ни на потрошаче у обе категорије (привреда и грађани).

Забрана запошљавања уз мотивацију запослених је један од могућих ризика који може утицати на квалитетно обављање делатности. Крајем 2020.године су измењени законски прописи који регулишу ову област те се очекује у 2021. години да ће се смањити овај ризик.



ЈП Водовод и канализација Лозница

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2020. године

(Сви износи у табелама изражени су у 000 динара, осим уколико није другачије наведено)

9. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У 2021. години након датума биланса стања није било догађаја који би утицали на биланс стања за 2020. годину. Поред тога, наводимо да је глобална пандемија изазвана вирусом Цовид 19 још присутна. Обим утицаја глобалне пандемије изазвана вирусом ЦОВИД-а 19 на пословање Предузећа зависиће од развоја догађаја, укључујући трајање и ширење пандемије, утицаја на наше потрошаче, запослене и добављаче, али су сви догађаји несигурни и непредвидљиви. Обзиром на природу посла (производња и дистрибуција воде за пиће), последице наведене пандемије нису имале већег негативног утицаја на пословање Предузећа у периоду до датума одобравања финансијских извештаја. Руководство не очекује да ће утицај глобалне пандемије изазване вирусом Цовид 19 имати негативне последице на финансијску позицију и финансијски резултат предузећа у наредном периоду.

В.Д. ДИРЕКТОР-а

Željko Marjanović

Digitally signed by Željko
Marjanović

Date: 2021.05.20 12:29:28 +02'00'