



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД
МИОНИЦА“, МИОНИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-811/2023-04/27
Београд, 19. октобар 2023. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод Мионица“, Мионица за 2022. годину

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

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД МИОНИЦА“, МИОНИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД МИОНИЦА“, МИОНИЦА



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод Мионица“, Мионица за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод Мионица“, Мионица за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Водовод Мионица“, Мионица на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања 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) У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти, на дан 31. децембра 2022. године, у укупном износу од 102.726 хиљада динара од чега износ од 85.961 хиљада динара чине грађевински објекти који се односе на цевоводе, водоводне мреже са резервоарима, каптаже и канализационе мреже.

Евидентирање мрежа у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама у наведеном износу.

- 2) Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентираних водоводне и канализационе прикључке који су саставни део водоводне, односно канализационе мреже, што није у складу са одредбама чланова 21 и 72 став 2 Одлуке о водоводу и канализацији на територији општине Мионица и параграфима 17.4, 17.9, 17.10 и 17.13 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, којима је уређено да изграђени прикључцу на водоводну и канализациону мрежу вршиоц комуналне делатности, одмах након изградње и испостављања коначног обрачуна инвеститору, као део јавног водовода, односно канализације без посебне сагласности инвеститора, уводи у своје пословне књиге као имовину вршиоца комуналне делатности. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.
- 3) Предузеће поседује појединачне ставке грађевинских објеката, постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних, што није у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак



- 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 60.937 хиљада динара, што чини 18% укупне набавне вредности постројења и опреме.
- 4) Предузеће није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца (правних и физичких лица) за извршене комуналне услуге, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у ревидираном периоду, што није у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће потврдити исказано стање исправке вредности потраживања од продаје из ранијег периода у износу од 13.426 хиљада динара.
- 5) Предузеће није спровело попис имовине и обавеза, у складу са прописима, јер:
- пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја није извршило усклађивање стања постројења и опреме и потраживања од купаца исказаног у помоћној књизи са стањем постројења и опреме и потраживања од купаца исказаног у главној књизи. Наведена неусклађеност је у најмањем износу од 2.615 хиљада динара.
 - није извршило попис дела земљишта у површини од 23.000 м² од укупно 47.634 м² земљишта које користи, те није са Општином Мионица усагласило пословне евиденције о земљишту;
 - комисија за попис потраживања није извршила попис потраживања од купаца (правних и физичких лица), од чијег је рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за индиректан отпис ових потраживања и
 - елаборат о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за отпис и расход утврђених разлика.

Наведено није у складу са одредбом члана 20 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности за производњу,

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09.



дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом крајњих корисника у складу са Законом о енергетици.

- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Скупштина општине Мионица решењима о именовању вршиоца дужности директора број 02-18/2020 од 5. августа 2020. године, број 02-13/2021 од 23. августа 2021. године и број 02-15/2022 од 29. марта 2022. године, именovala за вршиоца дужности директора на период од по шест месеци. Вршилац дужности директора је обављао функцију у периоду од 13. августа 2020. године до 28. јуна 2022. године.

Наведено није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Ово лице је разрешено функције вршиоца дужности директора решењем Скупштине општине Мионица 28. јуна 2022. године и за вршиоца дужности директора је именовано друго лице.

- 3) Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.2.1 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да су губици воде на водоводној мрежи, према подацима добијеним из стручне службе, 60% од укупно произведене количине воде.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остале информације

Финансијски извештаји за 2022. годину били су предмет екстерне ревизије „Russell Bedford DIJ“ доо, Београд, који је у свом извештају од јуна 2023. године 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 прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. октобар 2023. године



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



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

- 1) Предузеће је 10. децембра 2021. године донело Програм пословања за 2022. годину број 949 на који је Скупштина општине Мионица дала сагласност решењем број 023-15/2021 од 17. децембра 2021. године. Наведено није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају надлежном органу локалне самоуправе најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. (Напомена 2.2).
- 2) Предузеће није спровело попис имовине и обавеза, у складу са прописима јер:
 - пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја није извршило усклађивање стања постројења и опреме и потраживања од купаца исказаног у помоћној књизи са стањем постројења и опреме и потраживања од купаца исказаног у главној књизи. Наведена неусклађеност је у најмањем износу од 2.615 хиљада динара.
 - није извршило попис дела земљишта у површини од 23.000 м² од укупно 47.634 м² земљишта које користи, те није са Општином Мионица усагласило пословне евиденције о земљишту;
 - комисија за попис потраживања није извршила попис потраживања од купаца (правних и физичких лица), од чијег је рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за индиректан отпис ових потраживања и
 - елаборат о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за отпис и расход утврђених разлика.

Наведено није у складу са одредбом члана 20 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.1.1).

- 3) Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, на рачуну грађевински објекти исказало полиетиленски резервоар у износу од 1.036 хиљада динара и пројектну документацију за паркинг у износу од 758 хиљада динара, односно укупно 1.794 хиљада динара иако нису испуњени услови за евидентирање наведене имовине прописани одредбом чланова 5 и 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, Предузеће је више исказало грађевинске објекте у износу од 1.794 хиљада динара, а мање постројења и опрему у износу од 1.036 хиљада динара и нематеријалну имовину у износу од 758 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.1.1).
- 4) Предузеће је у пословним књигама исказало залихе у износу од 6.457 хиљада динара које се односе на водоводни, електро и други технички материјал за израду, као и залихе горива и мазива. Обрачун излаза залиха Предузеће води по методи просечне пондерисане цене у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како Предузеће није упоставило хронолошку евиденцију насталих пословних промена у вези са залихама, на начин прописан одредбама члана 12 и 13 Закона о рачуноводству, наведено има за последицу погрешан обрачун излаза залиха,

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



- због чега није било могуће потврдити вредност ове билансне позиције у финансијским извештајима за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.2.1).
- 5) Предузеће је авансне уплате купаца, исказане у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца у износу од 1.163 хиљаде динара, евидентирало као смањење потраживања од купаца (правних и физичких лица), што није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило примљене авансе, депозите и кауције и потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 1.163 хиљаде динара. (Напомена 2.3.1.2.1).
 - 6) Предузеће није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца – правних и физичких лица за извршене комуналне услуге, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у ревидираном периоду са валутом од 60 дана, што није у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће потврдити исказано стање исправке вредности потраживања од продаје из ранијег периода у износу од 13.426 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.2.2).
 - 7) Обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена 2.3.1.2.2).
 - 8) Предузеће није исказало трошкове пореза на имовину за 2022. годину и раније године, јер није поднело пореске пријаве и обрачунало порез на имовину за 2022. годину и раније године за пословни простор у улици Чеде Протића број 66 (угао Чеде Протића и Војводе Мишића 23) у Мионици површине 339 м², што није у складу са одредбама захтева Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП у вези са одредбама чланова 4 – 13 и члана 33 став 1 Закона о порезима на имовину (Напомена 2.3.1.5)
 - 9) Предузеће није у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало обавезе за солидарну помоћ запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у укупном износу од 792 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 2.39 Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП. Због тога, мање су исказане обавезе према запосленима, као и расходи периода у поменутом износу. (Напомена 2.3.2.4.2).
 - 10) Предузеће није у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало обавезе по основу отпремина за одлазак у пензију, у укупном износу од 278 хиљада динара, што није у складу са параграфом 2.39 Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Због тога, мање су исказане обавезе према запосленима, као и расходи периода у поменутом износу. (Напомена 2.3.2.4.2).
 - 11) Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда и отпремина запослених за одлазак у пензију у 2022. години и ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте овог питања на финансијске извештаје за 2022. годину. (Напомена 2.3.2.4.2).



ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 12) Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.2).
- 13) Предузеће није известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.5).
- 14) Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31.децембар 2022. године евидентирало земљиште (грађевинско, пољопривредно и остало) у укупној вредности од 3.490 хиљада динара. У току поступка ревизије је утврђено да је Предузеће исказало земљиште у пословним књигама у површини од 44.171 м², вредности 3.207 хиљада динара, које му није уложено у капитал и које је у јавној својини Општине Мионица или Републике Србије, од чега је земљиште у вредности од 840 хиљада динара евидентирано и у пословним књигама Општине Мионица, а да није уредило са оснивачем основ коришћења овог земљишта, што није у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини.

Поред тога, Предузеће је исказало земљиште у пословним књигама вредности 125 хиљада динара које је у приватној својини физичких и правних лица или за које не поседује документацију која би била основ за упис права својине или другог стварног права у катастру непокретности у његову корист на овом земљишту.

На основу свега напред наведеног није било могуће потврдити исказану вредност земљишта у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 3.490 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.1.1).

- 15) Предузеће је исказало у својим пословним књигама грађевинске објекте на дан 31. децембра 2022. године у укупном износу од 102.726 хиљада динара. Предузеће је од укупне вредности грађевинских објеката исказало цевоводе, водоводне мреже са резервоарима, каптаже и канализационе мреже у износу од 85.961 хиљаде динара, а да са оснивачем није уредило међусобна права и обавезе над имовином која представља добро од општег интереса у јавној својини, од којих се седам водоводних мрежа и цевовода већ води у пословним књигама Општине Мионца, што није у складу са одредбама члана 21 став 1 у вези са чланом 10 став 1 и чланом 11 Закона о јавној својини.

Предузеће није са Општином Мионицом вршило усаглашавање пословних евиденција, па је тако у својим пословним књигама исказало седам водоводних мрежа и цевовода који се већ воде у пословним књигама Општине Мионица у вредности од 143.794 хиљаде динара.

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године у својим пословним књигама евидентирало водоводне мреже без валидне рачуноводствене документације на основу

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



које се није могла поуздано одмерити цена коштања изградње ових мрежа јер је градило у сопственој режији, а да није водило грађевински дневник и грађевинску књигу и обезбедило уредну евиденцију утрошеног материјала, што није у складу са одредбама члана 8 Закона о рачуноводству и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

На основу свега напред наведеног није било могуће потврдити исказану вредност грађевинских објеката у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 102.726 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.1.1).

- 16) Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. (Напомена 2.3.1.1.1).
- 17) Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентиране водоводне и канализационе прикључке који су саставни део водоводне, односно канализационе мреже, што није у складу са одредбама чланова 21 и 72 став 2 Одлуке о водоводу и канализацији на територији општине Мионица и параграфима 17.4, 17.9, 17.10 и 17.13 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, којима је уређено да изграђени прикључцу на водоводну и канализациону мрежу вршиоц комуналне делатности, одмах након изградње и испостављања коначног обрачуна инвеститору, као део јавног водовода, односно канализације без посебне сагласности инвеститора, уводи у своје пословне књиге као имовину вршиоца комуналне делатности. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.1.1).
- 18) Увидом у аналитичку евиденцију грађевинских објеката, постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке грађевинских објеката, постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 60.937 хиљада динара, што чини 18% укупне набавне вредности постројења и опреме. (Напомена 2.3.1.1.4).
- 19) Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности за 102 врсте артикала залиха материјала које нису имале обрт у 2022. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 1.190 хиљада динара, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.2.1).
- 20) Предузеће је у пословним књигама исказало ванбиласну евиденцију у укупном износу од 7.222 хиљаде динара од чега се износ од 6.231 хиљада динара односи на набавку Генералног пројекат сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода града Мионице из 1997. године и Анализу утицаја система за сакупљање, одвођење и пречишћавање вода града Мионице на животну средину коју је израдило исто предузеће 1998. године. Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о Контном



оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је уређено да се на рачунима групе 01 – Нематеријална имовина, исказују улагања у одређена немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање или се користе у административне сврхе.

Поред тога Предузеће није у ванбилансној евиденцији евидентирало дата средства обезбеђења – залогe на покретним стварима у вредности од 13.928 хиљада динара, што све није у складу са одредбом чланова 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.1.6).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

- 21) Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у делу благајничког и магацинског пословања на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1.3).
- 22) Предузеће није успоставило 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 2.1.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља Општини Мионица до 1. децембра текуће године за наредну годину (Препорука број 5).
- 2) Препоручје се Предузећу да пре пописа имовине и обавеза изврши услаглашавање између главне и помоћних књига, изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука број 6).
- 3) Препоручује се Предузећу да води хронолошку евиденцију улаза и излаза залиха, односно да води евиденцију по редоследу настанка пословних промена и обрачун излаза материјала врши по методи просечне пондерисане цене. (Препорука број 13).
- 4) Препоручује се Предузећу да врши анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца – правних и физичких лица од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Препорука број 14).
- 5) Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата на рачуну друга потраживања у складу прописом којим се уређује

⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- контни оквир и садржина рачуна у контном оквиру за привредна друштва. (Препорука број 15).
- 6) Препоручује се Предузећу да обавезе за солидарну помоћ запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и параграфом 2.39 Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ. (Препорука број 16).
 - 7) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања запослених и отпремнина запослених за одлазак у пензију у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Препорука број 17).

ПРИОРИТЕТ 2

- 8) Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Предузећа, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени (Препорука број 1).
- 9) Препоручује се одговорним лицима Предузећа да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (Препорука број 3).
- 10) Препоручује се Предузећу да за земљиште на коме је уписано право јавне својине уреди основ коришћења таквог земљишта са оснивачем, односно другим титуларом јавне својине у складу са одредбама Закона о јавној својини и након тога спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Препорука број 7).
- 11) Препоручује се Предузећу да изврши попис грађевинских објеката са детаљном идентификацијом објеката на којим катастарским парцелама су изграђени, прибави валидну рачуноводствену документацију за њихово евидентирање како у пословним књигама, тако и у катастру непокретности и водова и да код Општине Мионица иницира поступак за уређење основа коришћења мрежа и непокретности које су у њеном власништву и након тога спроведе евидентирање у својим пословним књигама. (Препорука број 8).
- 12) Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу. (Препорука број 9).
- 13) Препоручује се Предузећу да, у складу са Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27 и 2.30 Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на водоводној и канализационој мрежи и оснивачем уреди правни основ њихог коришћења као дела водоводне, односно канализационе мреже и након тога изврши адекватна евидентирања у пословним књигама. (Препорука број 10).
- 14) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да



- изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Препорука број 11).
- 15) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2022. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП (Препорука број 12).

ПРИОРИТЕТ 3

- 16) Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Препорука број 2).
- 17) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Препорука број 4).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је налозима за књижење број 1/4 и 1/5 на дан 1. јануара 2023. године извршило рекласификацију полиетиленског резервоара у износу од 1.036 хиљаде динара садашње вредности, са групе рачуна грађевинских објекта на групу рачуна постројења и опрема, и пројектне документације са групе рачуна грађевинских објеката на групу рачуна нематеријалне имовине у износу од 758 хиљада динара, у складу са одредбом члановима 5 и 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.1.1.1)
- 2) Предузеће је у поступку ревизије поднело пореске пријаве за порез на имовину за 2022. годину за пословни простор у Чеде Протића број 66 (угао Чеде Протића и Војводе Мишића 23) у Мионици површине 339 м². (Напомена 2.3.1.5).
- 3) Предузеће је налогом за књижење број 1/1 на дан 1. јануара 2023. године прекњижило вредност генералног пројекта сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода града Мионице са студијом утицаја на животну средину у износу од 6.231 хиљаде динара са рачуна ванбилансе активе и пасиве, на рачун нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је у поступку ревизије евидентирало дате залогe у износу од 13.928 хиљада динара на ванбилансној евиденцији и исказало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у истом износу. (Напомена 2.3.1.6).
- 4) У току поступка ревизије Предузеће је предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако да је рекласификовало преплате од купаца у износу од 1.163 хиљаде динара (стање на дан књижења) са рачуна 204 – потраживања од купаца на рачун 430 – примљени аванси, депозити и кауције и повећало потраживања од купаца за исти износ у складу са чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Као доказ Предузеће је приложило налог за књижење број 115 од 1. јула 2023. године. (Напомена 2.3.1.2.2).
- 5) Предузећу је у току поступка ревизије исказало обавезе према запосленима за отпремине из 2022. године које нису обачунате и исплаћене као почетно стање на



дан 1. јануара 2023. године. Предузеће је као доказ приложило налог за књижење број 1/3 на дан 1. јануара 2023. године. (Напомена 2.3.2.4.3).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Водовод Мионица“, Мионица мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод Мионица“, Мионица за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Водовод Мионица“, Мионица обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће „Водовод Мионица“, Мионица обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД МИОНИЦА“, МИОНИЦА ЗА
2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
1.1 ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	3
2. Налази у поступку ревизије.....	12
2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	12
2.2 ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	19
2.3 ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	20
2.3.1 Биланс стања	20
2.3.2 Биланс успеха	55
2.3.3 Напомене уз финансијске извештаје	79
2.3.4 Потенцијалне обавезе	79
3. Друга питања	79



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пуно пословно име Предузећа је: Јавно комунално предузеће „Водовод Мионица“, Мионица. Скраћено пословно име је ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица.

Матични број Предузећа је 07134657.

Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 101391280

Седиште Предузећа је у Мионици, улица Војводе Мишића 23.

Јавно комунално предузеће „Водовод Мионица“, Мионица је основано 1979. године као ООУР Мионица у саставу Грађевинско занатског предузећа „Колубара“. ООУР „Мионица“ се издвојио из Грађевинско занатског предузећа „Колубара“ 8. фебруара 1979. године и пословао као Радна организација комуналне делатности „Мионица“. На основу Закона о комуналним делатностима Радна организација комуналне делатности „Мионица“ се 23. јануара 1990. године организује као Јавно комунално предузеће „Мионица“.⁶

У регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу ове агенције⁷ од 8. јула 2005. године се уписује Јавно комунално предузеће „Мионица“, Војводе Мишића бр.23, са претежном делатношћу 3600 – пречишћавање и дистрибуција воде. Од 11. септембра 2009. године ово предузеће послује под посовним именом Јавно комунално предузеће „Водовод Мионица“, Мионица.⁸ Скупштине општине Мионица, у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима, донела је Одлуку о оснивању јавног комуналног предузећа „Водовод - Мионица“, Мионица број 400-15/2014 од 12. марта 2014. године. Скупштина општине Мионица донела је 1. септембра 2016. године Одлуку о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод Мионица“ из Мионице са Законом о јавним предузећима.⁹

Јавно комунално предузеће „Водовод Мионица“, Мионица, као друштво стицалац и Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Мионица, као друштво преносилац закључили су дана 2. септембра 2016. године уговор о статусној промени припајања. Овим уговором Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Мионица се припојило Јавном комуналном предузећу „Водовод Мионица“, Мионица и пренело му сву своју имовину и обавезе. Дана 19. октобра 2016. године извршена је статусна промена спајања уз припајања и Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Мионица је избрисано из Регистра привредних субјеката.

Предузеће је 16. октобра 2016. године објавило и регистровало пречишћен текст Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод Мионица“, Мионица од 1. септембра 2016. године,¹⁰ а 13. септембра 2022. године је донело нови Статут број 730 од 13. септембра 2022. године.

Јавно предузеће је основано ради обезбеђивања услова за снабдевање водом за пиће крајњих корисника, као и пружање услуга пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода. Јавно предузеће је основано на неодређено време и има искључиво право обављања делатности за коју је основано на територији општине Мионица.

Предузеће је привредни субјект који има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима на тржишту, у складу са Законом о јавним предузећима.

⁶ Одлука о организовању радне организације комуналне делатности „Мионица“ у Мионици као јавног комуналног предузећа коју је донела Скупштине општине Мионица, број 020-32/89. од 22. децембра 1989. године.

⁷ Решење БД 65889/2005 од 8. јула 2005. године

⁸ Одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању јавног предузећа „Мионица“ број 023-4/2009. год. од 20.03.2009. године. Одлука изменама и допунама одлуке о организовању радне организације комуналне делатности „Мионица“ («Службени лист Општине Мионица» број 1/2013) од 29. Јануара 2013. године.

⁹ Одлука број 023/10 од 1. септембра 2016. године.

¹⁰ Решење Агенције за привредне регистре БД 81581/2016 од 16. октобра 2016. године.



Оснивач Предузећа је Скупштине општине Мионица, која поседује 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Регистрована претежна делатност Предузећа је 3600- сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде као делатност од општег интереса у складу са законом. Поред претежне делатности, Предузеће обавља и делатности:

- 38.11 Сакупљање отпада који није опасан,
- 35.30 Снабдевањем паром и климатизацијом
- 49.31 Градски и приградски копнени превоз путника,
- 52.21 Услужне делатности у копненом саобраћају,
- 52.24 Манипулација теретом,
- 81.10 Услуге одржавања објеката,
- 81.21 Услуге редовног чишћења зграда ,
- 81.22 Услуге осталог чишћења зграда и опреме,
- 81.29 Услуге осталог чишћења,
- 81.30 Услуге уређења и одржавања околине,
- 82.99 Остале услужне активности подршке пословању,
- 96.03 Погребне и сродне делатности.

Одредбом члана 361 Закона о енергетици је прописано да јединица локалне самоуправе, између осталог, издаје лиценце за обављање енергетских делатности: производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом, води регистар издатих лиценци и евиденцију произвођача топлотне енергије снаге од 0,1 MW до 1 MW, својим прописом утврђује услове испоруке и снабдевања топлотном енергијом купаца на свом подручју, права и обавезе произвођача, дистрибутера, снабдевача и крајњих купаца топлотне енергије, даје сагласност на цене топлотне енергије и прописује друге услове за обезбеђење поузданог и сигурног снабдевања купаца топлотном енергијом, у складу са законом.

Чланом 2 Одлуке о условима и начину обављања топлотном енергијом коју је донела Скупштина општине Мионица број 352-133/2019 од 13. септембра 2019. године је, између осталог прописано, да је топлана дужна поседовати лиценце за обављање енергетске делатности за производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом крајњих купаца. Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности за производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом.

Предузеће нема лиценцу за обављање енергетских делатности производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, што није у складу са чланом 17 Закона о енергетици.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2022. годину, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2022. године био је 83. На дан 31. децембра 2021. године број запослених је био 82.

1.1 Основ за састављање и приказивање извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја. Предузеће врши у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и



предузетнике, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Признавање и процењивање позиција финансијских извештаја извршено је у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања и који су званично објављени у Републици Србији.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 975 од 17. децембра 2021. године, (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству). Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји Предузећа за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања, Биланс успеха, Статистички анекс за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и Напомене уз финансијске извештаје.

Редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину усвојени Одлуком Надзорног одбора број 212 од 29. марта 2023. године, достављени су дана 30 марта 2023. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, под бројем ФИН 225012/2023, а дана 26. априла 2023. године уписани су у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције у оквиру Регистра финансијских извештаја

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) уз накнадну процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту.

Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

1.1.2 Организација рачуноводства

Надзорни одбор је 17. децембра 2021. године усвојио Правилник о рачуноводству за правна лица која примењују МСФИ за МСП. Правилником су уређени организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, пословне књиге, услови за лице за које води пословне књиге, састављање и кретање рачуноводствених исправа, лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа, састављање финансијских извештаја, усклађивање пословних књига и усаглашавање потраживања и обавеза, чување



рачуноводствених исправа и друга питања која се односе на вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике Рачуноводствене политике уређене су Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП из 2021. године.

Рачуноводствене политике се примењују конзистентно у упоредним финансијским извештајима и односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа. У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Предузећа за 2022. годину, су следеће:

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања који по процени износи 5 година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде у Републици Србији.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да



буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО, нематеријалне имовине и биолошких средстава

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

За потребе обрачуна амортизације НПО и нематеријалне имовине у следећој табели дати су корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО и нематеријалне имовине:

Табела број 1: Стопе амортизације

Опис	Стопа амортизације
Некретнине	
Грађевински објекти	2,5%-10%
Постројења и опрема	
Опрема	8-33%

У зависности од специфичности конкретног средства за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Табела број 2: Оквирне стопе амортизације

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
Некретнине		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40 - 50	2 - 2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25 - 33,33	3 - 4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15 - 20	5 - 6,67%
Остали грађевински објекти	10 - 20	5 - 10%
Постројења и опрема		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5 - 20	5 - 20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5 - 10	10 - 20%



Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10 - 20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10 - 25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5 - 8	12,5 - 20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3 - 5	20 - 33,33%
Нематеријална имовина		
Софтвер, лиценце и остала права,	**	**
Дугорочни закуп објеката и опреме	***	***
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%
* Биолошка средства чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора.		
** У зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости, итд.).		
*** У зависности од уговореног периода закупа и очекиваног периода употребе средства.		

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Материјал и резервни делови

Обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене. У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Ако се залихе материјала и резервних делова воде по планским ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза и вредност на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене. Обрачун одступања из претходног става овог члана врши се на нивоу сваке врсте материјала и резервних делова.

Умањење вредности залиха

Предузеће оцењује на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Предузеће врши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, Предузеће смањује књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак. Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, Предузеће може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене



умањења вредности.

Предузеће врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, Предузеће сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

Финансијски инструменти

Рачуноводствено обухватање финансијских инструмената врши се у складу са одредбама Одељака 11 и 12 МСФИ за МСП.

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Код избора рачуноводствених политика за признавање и мерење финансијских инструмената, параграфом 12.2 МСФИ за МСП прописано је да субјект може одлучити да примењује или:

(а) Одредбе и Одељка 11 и Одељка 12 у потпуности, или

(б) Одредбе за признавање и одмеравање из МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и захтеве у погледу обелодањивања из одељака 11 и 12 за рачуноводствено обухватање свих својих финансијских инструмената.

Одабир (а) или (б) представља одабир рачуноводствене политике. Параграфи 10.8-10.14 МСФИ за МСП садрже захтеве за одређивање када је промена рачуноводствене политике одговарајућа, како таква промена треба рачуноводствено да се обухвата, као и које информације о промени рачуноводствене политике треба да се обелодане.

Параграфом 10.2 – 10.6 Одељка 11 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке је уређен Одабир и примена рачуноводствених политика, а параграфом 10.8 промена рачуноводствених политика.

Потраживања

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости.

Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин: Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се на основу процене директора а на предлог пописне комисије код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Параграфом 11.21 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти је уређено да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак. Параграфима 11.21 – 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти су ближе уређени захтеви у погледу умањења вредности потраживања.



Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину је наведено да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Увидом у одредбе члана 8а ставови 8 и 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 975 од 17. децембра 2021. године је утврђено да се потраживања од купаца признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурисаној вредности умањеној за исправку вредности потраживања. Исправка потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидираан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа.

Предузеће је навело у свом изјашњењу да је одувек примењивало валуту исправке потраживања од 60 дана и да је такав рок био увек у примени, али да је приликом доношења новог правилника нацрт правилника био припремљен од стране екстерног ревизора и да нису приметили да је рок исправке потраживања измењен.

Предузеће је примењивало валуту исправке потраживања од 60 дана, уместо од 360 дана како је утврђено одредбама члана 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а није извршило измену рачуноводствених политика у складу са одредбама параграфа 10.8 Одељка 11 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Резервисања

Резервисање ће бити признато када:

- (а) Друштво има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће признаје резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и признаје износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће проверава резервисања на сваки датум извештавања и коригује их како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:



- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за судске спорове;
- 3) друга резервисања на основу Одлуке надлежног органа.

Порез на добитак

Одмеравање пореза на добитак врши се у складу са одредбама Одељка 29. МСФИ за МСП.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Државна давања

Рачуноводствено обухватање државних давања врши се у складу са одредбама Одељка 24. МСФИ за МСП.

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

Пословни приходи

Приходи се признају у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца, под претпоставком да се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од услуга се признају када се услуга изврши, односно за услуге које се врше у дужем периоду приходи се признају сразмерно довршености посла. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приходи независно од времена наплате.

Пословни расходи

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.



Приходи од камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале. Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, коришћењем методе ефективне каматне стопе, којом се очекивани будући новчани прилив од финансијских инструмената дисконтује на нето садашњу вредност.

Расходи од камата

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода. Трошкови позајмљивања (камате и други трошкови повезани са кредитним финансирањем) признају се као трошкови периода када су настали.

Курсне разлике

(а) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва се одмеравају и приказују у динарима („РСД“) без обзира на то да ли РСД представља функционалну валуту Друштва.

(б) Трансакције и стања

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха осим у случају када су одложене у капиталу као инструменти заштите токова готовине и инструменти заштите нето улагања. Функционална и извештајна валута Друштва је динар (РСД).

Трансакције изражене у иностраној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у иностраној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег курса на дан биланса стања.

Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава. Немонетарне ставке у финансијским извештајима, које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунати су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Немонетарне ставке које су иницијално признате у висини процењене поштене вредности изражене у иностраној валути, прерачунате су применом историјског курса важећег на дан процене.

Остали приходи

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања и сл. Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са МРС



Остали расходи

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расхоровања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкове и друге непоменуте расходе.

2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

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

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата:

- (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- (б) интерну ревизију и
- (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.



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

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

2.1.1.1 Контролно окружење

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

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

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

Правилником о организацији и систематизацији послова број 1190/2017 од 8. септембра 2017. године са каснијим изменама и допунама су предвиђени организациони делови односно целине у Предузећу:

- Руководство;
- Општа служба;
- Служба развоја изградње
- Техничка служба;
- Рачуноводствена служба;
- Обрачунска служба;
- Служба информисања.

Правилником о допуни Правилника организацији и систематизацији послова број 1038/2018 од 10 септембра 2018. године измењен је назив радног места „Инкасант паркинга“ у „Инкасант и контролор паркинга“.

У складу са одредбом члана 39 Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод Мионица“, Мионица са Законом о јавним предузећима органи Предузећа су: надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, од којих је један председник и два члана. Током 2022. године одржано је пет седница надзорног одбора.

У периоду од 2020. до краја 2022. године, Скупштина општине Мионица као оснивач Предузећа је три пута именовала директора, односно вршиоца дужности директора:

- у периоду од 5. августа 2020. године до 23. августа 2021. године функцију вршиоца дужности директора је обављало лице које је именовано по решењу Скупштине општине Мионица број 02-18/2020 од 5. августа 2020. године;



- у периоду од 23. августа 2021. године до 28. јуна 2022. године функцију вршиоца дужности директора је обављало лице које је именовано по решењима Скупштине општине Мионица број 02-13/2021 и број 02-15/2022 од 29. марта 2022. године;
- у периоду од 29. јуна 2022. године до 16. септембра 2022. године функцију вршиоца дужности директора је обављало лице именовано по решењу Скупштине општине Мионица број 02-33/2022 од 28. јуна 2022. године;
- у периоду од 17. септембра 2022. године до момента вршења ревизије (укључујући и период до 31. децембра 2022. године) функцију вршиоца дужности директора обавља лице именовано по решењу Скупштине општине Мионица број 02-38/2022 од 16. септембра 2022. године.

Одредбом члана 52 став 1 Закона о јавним предузећима је прописано да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс. Одредбом става 2 овог члана је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Решењима о именовању вршиоца дужности директора Скупштине општине Мионица број 02-18/2020 од 5. августа 2020. године, број 02-13/2021 од 23. августа 2021. године и број 02-15/2022 од 29. марта 2022. године именовано је лице за вршиоца дужности директора на период од по шест месеци. Исто лице је обављало функцију вршиоца дужности директора у периоду од 13. августа 2020. године до 28. јуна 2022. године, односно дуже од једне године, што није у складу са одредбом члана 52 ставови 1, 2 и 3 Закона о јавним предузећима

Одредбом члана 24 став 1 Закона о јавним предузећима је прописано да директора јавног предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе именује орган одређен статутом јединице локалне самоуправе, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

2.1.1.2 Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7 ставови 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,¹¹ дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање ризика.

Предузеће није донело стратегију управљања ризицима и није утврдило ризике и одговоре на утврђене ризике.

Откривена неправилност: Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

¹¹ „Службен гласнику РС“, бр. 89/19.



Ризик: Уколико се не донесе стратегија управљања ризиком ствара се ризик да се не остваре циљеви Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Предузећа, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

2.1.1.3 Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

У поступку ревизије је испитано благајничко пословање јер Предузећа остварује значајне приходе преко благајне наплатом својих услуга, као и магацинско пословање.

Предузеће нема писану процедуру везану за благајничко пословање, али спроводи фактичке контролне поступке благајничког пословања како је даље описано.

Према правилнику о организацији и систематизацији послова број 189 од 17. марта 2022. године у оквиру службе рачуноводства, финансија, јавних набавки и обрачуна комуналних услуга, систематизовано је радно место благајник, на коме ради један извршилац.

Предузеће врши наплату потраживања за пружене комуналне услуге преко благајне и текућих рачуна. Путем благајне наплаћују се комуналне услуге (вода, смеће, канализација), закуп пијачних тезги и паркинг услуге од физичких лица. Благајничко пословање обавља се преко благајне која се налази у седишту Предузећа на адреси Војводе Мишића број 23.

Предузеће наплаћене услуге преко благајне евидентира и књижи кроз дневник благајне, који се закључује на крају сваког дана, а готовина се предаје, као дневни пазар на рачун пословне банке. Поред наплате на наведеној благајни, наплату врше и инкасанти на терену, који издају признаницу на терену за примљен новац, а затим спецификацију са копијама издатих признаница достављају благајнику. Предузеће има шест инкасаната. Благајник задужује инкасанта блоком признаница. Инкасанти читава стање водомера, разноси и уручује рачуне потрошачима, врши наплату рачуна и на крају радног времена предаје новац на благајну Предузећа. Када инкасанти врше наплату суботом и недељом, пазар се доставља благајни у понедељак.

Предузеће прима и издаје значајне количине материјала преко магацина, те је стога испитано магацинско пословање.

Предузеће није писаним путем уредило магацинско пословање којим се уређује поступак пријема, евидентирања и издавања залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, као и контрола управљања и располагања залихама. Предузеће има устаљене процедуре за магацинско пословање, али у примени често одступа од уобичајеног начина,



јер се документација селективно потписују (издавање робе из магацина, враћање робе у магацин, радни налози и сл.).

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема писане политике и процедуре у области благајничког и магацинског пословања, које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у тим областима.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у делу благајничког и магацинског пословања на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.4 Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају за интерне и екстерне кориснике.

Рачуноводство обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се служба за рачуноводство и финансије. Служба за рачуноводство и финансије је организациона јединица у оквиру Одељења заједничких послова.

У рачуноводственом информационом систему се воде: главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, кадровске евиденције, обрачун зарада, евиденције о задужењима купаца и другим врстама услуга које врши Предузеће.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру службе рачуноводства и финансија, обрачуна комуналних услуга обављају се послови:

- финансијског књиговодства,
- књиговодства трошкова и учинака (књиговодство производње),
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција,
- рачуноводствено планирање,
- рачуноводствени надзор и контрола,



- рачуноводствено извештавање и информисање,
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја,
- благајничко пословање,
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених,
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима,
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина,
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа и
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна.

Организација и функционисање рачуноводства су уређени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 17. децембра 2021. године. Правилником је уређена организација и функционисање рачуноводства (рачуноводство и финансијска оператива) и интерне рачуноводствене контроле.

Рачуноводствени информациони систем (РИС) је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС-а је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру МСФИ за МСП и рачуноводственим политикама. За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужена је служба за економске и финансијске послове. Рачуноводство, обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја Предузећа за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

Програм за рачуноводствене и књиговодствене послове користи се у континуитету од 1993. године и садржи модуле за:

- зараде радника
- финансијско књиговодство;
- робно-материјално књиговодство;
- евиденцију основних средстава.

Одржавање софтвера за рачуноводство и пружање програмске подршке Предузећу почев од 1993. године је поверено пружаоцу услуга СЗР „ЦЕЗС“, Ваљево који за те потребе користи и приступа продукционом окружењу чиме остварује непосредан увид у базу личних и осетљивих података корисника на чијим рачунарима су инсталирани ауторски програми власништво наведене фирме.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, као корисник услуга, није са СЗР „ЦЕЗС“, Ваљево, као пружаоцем услуга одржавања софтвера и програмске подршке за 2022. годину, као ни за раније године закључило уговор на основу којег би користило ове услуге. Предузеће је са СЗР „ЦЕЗС“, Ваљево закључило уговор о пословно-техничкој сарадњи 18. јула 2023. године, током поступка ревизије.¹²

2.1.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена

¹² Број уговора 587 од 18. јула 2023. године.



система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је уређено да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Предузеће није поднело Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину подношењем одговора на упитник који припрема Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Откривена неправилност: Предузеће није известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неизвештавањем министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију ствара се ризик да не буду предузете мере на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Предузећа да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

2.1.2 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 руководилац корисника јавних средстава.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је прописано одредбом члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за



организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.¹³

Јавно комунално предузеће „Водовод Мионица“, Мионица је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

У Предузећу нису организовани послови интерног ревизора у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију 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 4: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2 Програм пословања

Одредбом члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса¹⁴ ближе се утврђују елементи годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. Ови елементи дати су у Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Предузеће је израдило Програм пословања број 914 од 30. новембра 2021. године у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана од 10. децембра 2021. године донео Програм пословања за 2022. годину број 949 на који је Скупштина општине Мионица дала сагласност решењем број 023-15/2021 од 17. децембра 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је 10. маја 2022. године донео први ребаланс програма пословања Предузећа за 2022. годину, на који је Општинско веће општине Мионица дало сагласност решењем број 023-7/2022 од 25. маја 2022. године.

¹³ Види члан 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 97/21.



Измене Програма пословања урађене су у делу исплате осталих личних примања, односно солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених и у делу коришћења субвенција за електричну енергију ради одржања текуће ликвидности.

Дана 28. септембра 2022. године Надзорни одбор Предузећа је донео Други ребаланс за 2022. годину, на који је Општинско веће општине Мионица дало сагласност одлуком број - 023-12/2022 од 4 октобра 2022. године .

Други ребаланс Програма пословања за 2022. годину односио се на остваривање прихода услед повећања цена, као и на расподелу средстава за набавку водоводног и канализационог материјала, опреме за бунаре, геодетске услуге и пројектно-техничку документацију.

Откривена неправилност: Предузеће је 10. децембра 2021. године донело Програм пословања за 2022. годину број 949 на који је Скупштина општине Мионица дала сагласност решењем број 023-15/2021 од 17. децембра 2021. године. Наведено није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају надлежном органу локалне самоуправе најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Ризик: Недостављањем Програма пословања у законском року ствара се ризик да оснивач не може адекватно да планира извршење буџета за наредну годину.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља Општини Мионица до 1. децембра текуће године за наредну годину.

2.3 Финансијски извештај

2.3.1 Биланс стања

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је члановима 16 - 18. Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбом члана 20 став 3 Закона о рачуноводству је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁵ уређују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Вршилац дужности директора је 26. децембра 2022. године донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем заведен под бројем 1029 и Упутство за рад комисије за попис број 1030 од 26. децембра 2022. године.

Вршилац дужности директора Предузећа је донео решење о образовању комисија:

¹⁵ „Службеном гласнику РС”, бр. 33/15 и 101/18.



- за попис залиха сировина и материјала, резервних делова, алата и инвентара, туђе робе број 1031 од 26. децембра 2022. године;
- за попис новчаних средстава готовине, готовинских еквивалената, финансијских пласмана и потраживања и обавеза, временских разграничења, резервисања и потенцијалних обавеза број 1032 од 26. децембра 2022. године,
- за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, инвестиционих некретнина број 1033 од 26. децембра 2022. године.

На основу Упутства за рад, комисије су сачиниле планове рада који обухватају предвиђене активности и њихову динамику у току пописа. Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису имовине и обавеза уз које су приложиле пописне листе са предлозима за утврђене расходе, мањкове и вишкове.

Према члану 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да орган управљања правног лица, односно предузетник, у року из члана 13 став 2 овог правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

По извршеном попису, сачињен је Извештај пописне комисије о извршеном попису за 2022. годину који је Надзорни одбор Предузећа усвојио својом одлуком број 53 од 31. јануара 2023. године.

Извештај о попису са пописним листама и одлуком доставља се служби рачуноводства најкасније месец дана пре прописаног рока за достављање годишњег финансијског извештаја.

Попис катастарских парцела не садржи све катастарске працеле које су у државини Предузећа, површине парцела, назначен облик својине и врсту права Предузећа, као и обим права. Попис грађевинских објеката не садржи прецизне идентификационе податке за објекте, односно на којим катастарским парцелама су изграђени, број објекта, површину објекта, што отежава њихову идентификацију са стањем у катастру непокретности. (Напомена 2.3.1.1.1).

Увидом у пословне књиге Предузећа утврдило смо да Предузеће није извршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције постројења и опреме и потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.1.1).

У току поступка ревизије је утврђено да пописна комисија није извршила попис потраживања од купаца: правних и физичких лица, од чијег је рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за индиректан отпис ових потраживања. (Напомена 2.3.1.1.1).

Елаборат о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Предузеће није спровело попис имовине и обавеза, у складу са прописима, јер:

- пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја није извршило усклађивање стања постројења и опреме и потраживања од купаца исказаног у помоћној књизи са стањем постројења и опреме и потраживања од купаца исказаног у главној књизи. Наведена неусклађеност је у најмањем износу од 2.615 хиљада динара.



- није извршило попис дела земљишта у површини од 23.000 м² од укупно 47.634 м² земљишта које користи, те није са Општином Мионица усагласило пословне евиденције о земљишту;
- комисија за попис потраживања није извршила попис потраживања од купаца (правних и физичких лица), од чијег је рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за индиректан отпис ових потраживања и
- елаборат о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за отпис и расход утврђених разлика.

Наведено није у складу са одредбом члана 20 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши попис на начин предвиђен позитивним законским прописима, јавља се ризик од губитка имовине.

Препорука број 6: Препоручје се Предузећу да пре пописа имовине и обавеза изврши усаглашавање између главне и помоћних књига и друге припремене радње и изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама члана Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.1.1 Стална имовина

2.3.1.1.1 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 143.899 хиљада динара односе се на:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опрема

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Пољопривредно и остало земљиште	3.490	3.490
Грађевински објекти	102.726	90.160
Постројења и опрема	37.683	31.595
Укупно:	143.899	125.245

Предузеће се у својим рачуноводственим политикама определило да некретнине, постројења и опрему која испуњавају услове за признавање као средство, почетно мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања, по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан МСФИ за МСП Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије некретнина, постројења и опреме.



Табела број 4: Стање и промене на земљишту, некретнинама и опреми

у хиљадама динара

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање, на почетку године	3.490	170.663	84.092	258.245
Повећања у току године		16.902	13.302	30.204
Расходовано у току године			(3.510)	(3.510)
Стање, на крају године	3.490	187.565	93.884	284.939
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање, на почетку године		80.503	52.498	133.001
Амортизација текуће године		4.336	6.640	10.976
ИВ акумулирана у расходованим средствима		-	(2.937)	(2.937)
Стање, на крају године		84.839	56.201	141.040
Нето садашња вредност 31.децембар 2022. године	3.490	102.726	37.683	143.899
Нето садашња вредност 31.децембар 2021. године	3.490	90.160	31.594	125.244

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

У току 2022.године Предузеће је извршило обрачун амортизације за грађевинске објекте и постројења и опреме у износу од 10.976 хиљада динара (Напомена 2.3.2.4.4).

Грађевинско, пољопривредно и остало земљиште

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембра 2022. године, на рачуну - Земљиште исказало вредност у износу од 3.490 хиљада динара. Исказано земљиште према расположивој евиденцији Предузећа чини 28 катастарских парцела. У поступку ревизије је утврђено да су ове катастреске парцеле укупне површине 47.637 м² и то по врсти земљишта: земљиште под грађевинским објектима, земљиште уз грађевинске објекте, остало неплодно земљиште, шумско и пољопривредно земљиште.

Табела број 5: Земљиште и грађевински објекти

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Пољопривредно и остало земљиште	3.490	3.490
Грађевински објекти	102.726	90.160
Укупно:	106.216	93.650

Анализом расположивих података Републичког геодетског завода и евиденција у Предзећу је утврђено да Предузеће има у својој државини 33 катастарске парцеле, најмање у укупној површини од 70.640 м².



Табела број 6: Преглед парцела по врстама права и облицима својине

Опис	Површина у м ²	Набавна вредност у хиљадама динара	Број катастарске парцеле
Јавна својина општине Мионице	19.612	1.566	5
<i>Градско грађевинско земљиште</i>	19.612	1.566	5
Нема података у РГЗ	/	158	2
Право коришћења Предузећа - Јавна својина РС	15.831	693	8
<i>Градско грађевинско земљиште</i>	570	48	1
<i>Остало земљиште - остало природно неплодно земљиште</i>	10.018	293	3
<i>Пољопривредно земљиште</i>	3.326	271	2
<i>Шумско земљиште</i>	1.917	81	2
Право коришћења Предузећа - Јавна својина СО Мионица	8.728	950	10
<i>Градско грађевинско земљиште</i>	902	14	1
<i>Грађевинско земљиште изван грађевинског подручја</i>	7.216	860	7
<i>Остало земљиште - остало природно неплодно земљиште</i>	610	75	2
Приватна својина физичких лица/правних лица	3.466	125	3
<i>Градско грађевинско земљиште</i>	495	43	1
<i>Остало земљиште - остало природно неплодно земљиште</i>	103	10	1
<i>Пољопривредно земљиште</i>	2.868	72	1
<i>Свега</i>	47.637	3.490	28
Није исказано у пословним књигама	23.003	/	5
Укупно:	70.640	3.490	33

Одредбом члана 102 став 13 Закона о планирању и изградњи је прописано да правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима, дана 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача, без накнаде.¹⁶

Одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини је прописано да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

У току поступка ревизије је затражена конфирмација од Општине Мионица у вези са земљиштем које се води у пословним књигама Општине Мионица, а за које они располажу подацима да је његов корисник Предузеће. Општина Мионица је доставила допис број сл/2023 од 4. августа 2023. године заједно са прегледом катастарских парцела и објеката које води у својим пословним књигама, а на коришћењу су у Предузећу.

¹⁶ Дана 4. августа 2023. године ступио је на снагу Закон о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“, бр. 62/23) којим је измењен члан 102 Закон о планирању и изградњи, тако да је досадашњи став 7 постао члан 13.



Табела број 7: Преглед катастарских парцела исказаних у пословним књигама Општине Мионица и Предузећа у хиљадама динара

Катастарска парцела број	Површина Општина Мионица м ²	Површина у Предузећу м ²	Набавна вредност - Општина Мионица	Набавна вредност у Предузећу
1057/1	2.672	2.672	579	338
1062/1	2.016	2.016	437	163
192/2	739	739	160	256
565/2	638	638	174	6
240/11	517	517	141	/
237/14	545	545	149	45
260/4	347	347	95	32
914	14.886	14.886	9.197	/
Укупно:	22.360	22.360	10.932	840

Предузеће је у својим пословним књигама исказало вредност најмање седам катастарских парцела укупне површине 22.360 м², вредности 840 хиљада динара, а које воде и у пословним књигама Општине Мионица у истој површини у вредности од 10.932 хиљаде динара. Предузеће није усаглашавало са Општином Мионица пословне евиденције о земљишту.

Поред тога Предузеће користи земљиште површине од 21.811 м² које је у јавној својини Општине Мионица и јавној својини Републике Србије (грађевинско, пољопривредно, шумско и остало), а није евидентирано у пословним књигама Општине Мионице, вредности 2.650 хиљада динара, а да није са власницима земљишта у јавној својини уредило међусобне односе, нити му је уговором или оснивачким актом ово земљиште пренето на коришћење или уложено у капитал, што није у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини.

Предузеће је у својим пословним књигама исказало земљиште у површини од 3.466 м², набавне вредности 125 хиљада динара које је у приватној својини физичких и правних лица и не поседује документацију која би била основ за упис права својине или другог стварног права у катастру непокретности у његову корист на овом земљишту.¹⁷ За две парцеле укупне вредности 157 хиљада динара нема података у катастру непокретности јер се евидентирани бројеви катастарских парцела у пословним књигама не налазе у катастру непокретности, а није било могуће поуздано утврдити да ли је дошло до припајања ових парцела другим парцелама или њихове деобе.

На основу напред наведеног није било могуће потврдити исказану вредност земљишта у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 3.490 хиљада динара.

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године евидентирало земљиште (грађевинско, пољопривредно и остало) у укупној вредности од 3.490 хиљада динара. У току поступка ревизије је утврђено да је Предузеће исказало земљиште у пословним књигама у површине 44.171 м², вредности 3.207 хиљада динара, које му није уложено у капитал и које је у јавној својини Општине Мионица или Републике Србије, од чега је земљиште у вредности од 840 хиљада динара евидентирано и у пословним књигама Општине Мионица, а да није уредило са оснивачем основ коришћења овог земљишта, што није у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини.

¹⁷ Предузеће је у поступку ревизије тврдило да на једној парцели поседује право службености, али ову тврдњу није документовало.



Откривена неправилност: Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31.децембар 2022. године евидентирало земљиште (грађевинско, пољопривредно и остало) у укупној вредности од 3.490 хиљада динара. У току поступка ревизије је утврђено да је Предузеће исказало земљиште у пословним књигама у површине 44.171 м², вредности 3.207 хиљада динара, које му није уложено у капитал и које је у јавној својини Општине Мионица или Републике Србије, од чега је земљиште у вредности од 840 хиљада динара евидентирано и у пословним књигама Општине Мионица, а да није уредило са оснивачем основ коришћења овог земљишта, што није у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини.

Поред тога Предузеће је исказало земљиште у пословним књигама вредности 125 хиљада динара које је у приватној својини физичких и правних лица или за које не поседује документацију која би била основ за упис права својине или другог стварног права у катастру непокретности у његову корист на овом земљишту.

На основу свега напред наведеног није било могуће потврдити исказану вредност земљишта у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 3.490 хиљада динара.

Ризик: Ризик је да Предузеће у финансијским извештајима исказује књиговодствену вредност земљишта, која се разликује од стварног стања и за које нема доказ о основу коришћења.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да за земљиште на коме је уписано право јавне својине уреди основ коришћења таквог земљишта са оснивачем, односно другим титуларом јавне својине у складу са одредбама Закона о јавној својини и након тога спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Грађевински објекти

Предузеће је исказало грађевинске објекте на дан 31. децембра 2022. године у износу од 102.716 хиљаде динара садашње вредности, од чега је почетно стање износило 90.160 хиљаде динара.

Табела број 8: Грађевински објекти

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Грађевински објекти	170.663	90.160
Грађевински објекти (по ситуацијама)	16.902	-
Исправка вредности грађевинских објеката	(84.839)	
Укупно:	102.726	90.160

Одредбом члана 11 Закона о јавној својини је прописано да је мрежа, у смислу овог закона, непокретна ствар са припацама, односно збир ствари, намењених протоку материје или енергије ради њихове дистрибуције корисницима или одвођења од корисника, а чији је појам ближе утврђен посебним законом. Одредбом става 2. овог члана је прописано да мреже представљају добро од општег интереса. Одредбом става 3. овог члана је прописано да је мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине у јавној својини.¹⁸

¹⁸ Види и члан 21 Закона о јавној својини.



Табела број 9: Структура грађевинских објеката

у хиљадама динара

Опис	Набавна вредност	Исправка	Садашња вредност
Цевовод	61.684	34.687	26.998
Резервоари	38.217	14.211	24.006
Водовод	28.361	10.665	17.697
Пијаце	28.801	12.787	16.015
Каптаже и бунари	13.830	5.091	8.740
Водовод - разводна мрежа	10.390	2.240	8.151
Остало	3.809	3.051	758
Канализација	2.472	2.101	371
Укупно:	187.565	84.831	102.734¹⁹

Предузеће је у својим пословним књигама исказало полиетиленски резервоар набавне вредности 1.594 хиљаде динара, односно садашње вредности 1.036 хиљада динара, као и пројектну документацију за пракинг набавене вредности 819 хиљада динара, односно садашње вредности 758 хиљада динара, као грађевинске објекте. На тај начин више су исказани грађевински објекти у износу од 1.794 хиљаде динара, а мање нематеријална имовина у износу од 758 хиљада динара и постројења и опрема у износу од 1.036 хиљада, што није у складу са одредбом чланова 5 и 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије Предузеће је извршило рекласификацију полиетиленског резервоара у износу од 1.036 хиљаде динара садашње вредности, са групе рачуна грађевинских објекта на групу рачуна постројења и опрема, и пројектне документације са групе рачуна грађевинских објеката на групу рачуна нематеријалне имовине у износу од 758 хиљада динара, у складу са одредбом члановима 5 и 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је као доказ приложило налоге за књижење број 1/4 и 1/5 на дан 1. јануара 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, на рачуну грађевински објекти исказало полиетиленски резервоар у износу од 1.036 хиљада динара и пројектну документацију за паркинг у износу од 758 хиљада динара, односно укупно 1.794 хиљада динара иако нису испуњени услови за евидентирање наведене имовине прописани одредбом чланова 5 и 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, Предузеће је више исказало грађевинске објекте у износу од 1.794 хиљада динара, а мање постројења и опрему у износу од 1.036 хиљада динара и нематеријалну имовину у износу од 758 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је налозима за књижење број 1/4 и 1/5 на дан 1. јануара 2023. године извршило рекласификацију полиетиленског резервоара у износу од 1.036 хиљаде динара садашње вредности, са групе рачуна грађевинских објекта на групу рачуна постројења и опрема, и пројектне документације са групе рачуна грађевинских објеката на групу рачуна нематеријалне имовине у износу од 758 хиљада динара, у складу са одредбом члановима 5 и 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Одредбом члана 3 став 1 тачка 35 Закона о водама је прописано да је јавни водовод скуп повезаних објеката који су у функцији захватања воде из уређеног и заштићеног изворишта,

¹⁹ Неслагање између аналитичке и синтетичке евиденције износи 8 хиљада динара и није од значаја за овај преглед.



пречишћавања, складиштења и транспорта воде за пиће дистрибутивном водоводном мрежом до водомера корисника, који корисницима испоручује више од 10 m³/дан воде за пиће или водом за пиће снабдева више од 50 становника, а тачком 34 овог члана да је јавна канализација јесте скуп техничко-санитарних објеката и мера, којима се обезбеђује непрекидно и систематско сакупљање, одвођење, пречишћавање и испуштање отпадних и атмосферских вода насеља и привреде у одговарајуће пријемнике-реципијенте. Одредбом тачке 40б) истог члана је уређено да магистрални цевовод водни објекат, са опремом, за транспорт воде у систему водоснабдевања од водозавода до резервоара или мреже.

Сходно одредбама члана 13 Закона о водама водни објекти су грађевински и други објекти, који заједно са уређајима који им припадају чине техничку, односно технолошку целину, а служе за обављање водне делатности. Водни објекти представљају објекте од општег интереса. Одредба члана 18 став 1 Закона о водама је уређено да су водни објекти за коришћење вода су објекти за снабдевање водом за пиће и санитарно-хигијенске потребе - водозаводи (бунари, каптаже, захвати из водотока, канала, језера и бране са акумулацијама), постројења за припрему воде за пиће, магистрални цевоводи и резервоари са уређајима који им припадају.²⁰ Водни објекти за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода и заштиту вода су: главни колектори, постројења за пречишћавање отпадних вода, постројења за прераду отпадних муљева, постројења за прераду процедурних вода санитарних депонија чврстог отпада, испусти из постројења у пријемник (реципијент) и други припадајући уређаји, као и бране са акумулацијама за побољшање квалитета вода.²¹

Одредбом члана 10 став 6 Закона о јавној својини је прописано да су добра од општег интереса на којима постоји право јавне својине су у својини Републике Србије, ако законом није друкчије одређено.

У пословиним књигама Предузећа грађевински објекти намењени за водоснабдевање разврстани су као изворишта, каптаже и бунари, главни водови, цевоводи, водоводи, разводни водови, резервоари, преливни објекти, потисни објекти, али сви они чине једну техничку, односно технолошку целину која сужби за обављање водне делатности снабдевања водом за пиће и санитарно-хигијенске потребе исказани су у укупном износу од 153.452 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да је Општина Мионица инвеститор и носилац права из грађевинских дозвола, од укупно исказаног износа који се односи на водне објекте, за објекте који су класификовани као резервоари и преливна окна у износу од 19.529 хиљада динара (13%) и за цевоводе у износу од 13.604 хиљада динара (9%). На Општину Мионица је уписана јавна својина за каптаже и бунаре садашње књиговодствене вредности 6.814 хиљада динара, а у корист Предузећа је уписано право коришћења на њима.

Од објеката који нису намењени водоснабдевању као јавна својина Општине Мионица је уписан објекат сточне пијаце у вредности од 4.167 хиљада динара, а право коришћења је уписано у корист Предузећа.

Табела број 10: Преглед структуре водних објеката

у хиљадама динара

Опис	Набавна вредност	Исправка	Садашња вредност	Врста права/облик својине	Узоркован и износ садашња вредност
Цевовод	64.660	36.747	27.913	Носилац грађевинских дозвола Општина Мионица	13.604

²⁰ Види члан 18 став 1 Закона о водама.

²¹ Види члан 19 Закона о водама.



Резервоари, преливна окна,	35.241	12.150	23.090	Носилац грађевинских дозвола Општина Мионица	19.529
Водовод	28.361	10.665	17.697	Нема података	/
Каптаже и бунари	13.830	5.091	8.740	Јавна својина/право коришћења Предузећа	6.814
Водовод - разводна мрежа	10.390	2.240	8.151	Нема података	/
Остали објекти у функцији опслуживања водних објеката (стубне трафостанице, објекат за припрему воде)	970	970	/	/	0
Укупно:	155.925	69.964	85.961		39.974

У току поступка ревизије на основу исказа запослених у Предузећу, расположиве документације и описа из Помоћне књиге основних средства је утврђено да у водни објекти и канализациона мрежа углавном грађени седамдесетих и осамдесетих година из средстава грађана преко месних заједница које су касније пренеле своја права на Општину Мионица и Предузеће. Најзначајни од ових објекта је водовод Крчмар – Драчић. Општина Мионица, Предузеће и Месна заједница Буковац закључили су 18. јануара 2008. године уговор о преносу права коришћења²² без накнаде сеоског водовода „Крчмар – Драчић“ на Предузеће (пре ступања на снагу Закона о јавној својини 2011. године). Уговор је закључен на основу Одлуке Скупштине општине Мионица број 352-17/2006 од 10. марта 2006. године о прихватању захтева Месне заједнице Буковац и Савета потрошача водовода „Крчмар – Драчић“ за покретање поступка преноса власништва на водоводу „Крчмар – Драчић“ на Јавно комунално предузеће „Водовод Мионица“, Мионица. Уговор је у целости извршен о чему је сачињен записник о примопредаји број 25 од 23. јануара 2008. године. Вредност овог водовода је исказана у пословним књигама у износу од 1.090 хиљаде динара.

Један мањи део водних објеката евидентиран у Помоћној књизи је изграђен из средстава међународних донација и Општине Мионица, односно радило се о замени појединих делова водоводне мреже изграђене од азбестно-цементних цеви новим цевима па су ови делови мреже посебно евидентирани у Помоћним књигама. Упоредивање са катастром непокретности је извршено само за водне објекте који не представљају водове (резервоари, бунари, каптаже, преливне станице и сл.) док није било могуће потврдити да ли сву сами цевоводи, разводне мреже и водоводи евидентирани у катастру водова.

У току поступка ревизије је затражена конформација од Општине Мионица у вези са земљиштем које се води у пословним књигама Општине Мионица, а за које они располажу подацима да је његов корисник Предузеће. Општина Мионица је доставила допис број сл/2023 од 4. августа 2023. године заједно са прегледом водних објеката (водоводних мержа и цевовода) које води у својим пословним књигама, а на коришћењу су у Предузећу. Вредности по којима су ови грађевински објекти исказани у пословним књигама Предузећа се разликују од вредности по којима су они исказани у пословним књигама општине Мионица, а поред тога нема ближих идентификационих података да би се потврдила њихова потпуна идентичност у погледу обухвата. Предузеће никада до поступка ревизије није вршило усаглашавање да ли се неки од грађевинских објекта које води у својим пословним књигама воде и у пословним књигама оснивача.

²² Број 13 од 18. Јануара 2018. године. Одлука Месне заједнице Буковац од 4. децембра 2005. године. Одлука Управног одбора Предузећа број 785/2 од 13. децембра 2005. године. Одлука председника СО Мионица број 352-108 од 24. септембра 2007. године.



Табела број 11: Преглед водних објеката који су исказани у пословним књигама Општине Мионица у хиљадама динара

Опис	Набавна вредност	Износ отписа	Садашња вредност
Водовод у Дучићу	3.147	708	2.439
Водовод Јездинац Рајковић	8.608	1.130	7.478
Разводна мрежа Дучић	3.353	754	2.599
Водовод Шушеока, Ђурђевац	80.447	8.044	72.403
Цевовод Котлине Рајковић	18.834	471	18.363
Водовод Кременац	22.658	3.021	19.637
Водовод Разбојиште-Пискавице	23.782	2.907	20.875
Укупно:	160.829	17.035	143.794

Предузеће је део водоводних развода који су дотрајали, који су азбестно-цементи цевоводи или ради само ширења мреже градило сопственом радном снагом и из расположивог материјала са залиха. Предузеће је током 2022. године изградило грађевинске објекте (по ситуацијама) у вредности од 16.902 хиљаде динара.

Општина Мионица је као инвеститор 2021. године прибавила решење о грађевинској дозволи број ROP-МИО-41656-СРП-1/2021 од 7. децембра 2021. године за изградњу разводне водоводне мреже села Санковић у дужини од 8.209 метара,²³ као и решење о грађевинској дозволи број ROP-МИО-23643-СРП-1/2021 од 27. јула 2021. године за изградњу водоводне мреже у селима Горњи Мушић и Тодорин До укупне дужине 13.893,45 метара.²⁴ Општина Мионица је донела одлуку број 855 од 9. новембра 2021. године којом се налаже Предузећу да изведе радове на изградњи разводне мреже у селима Санковић, Горњи Мушић и Тодорин До. Предузеће је у 2022. години изводило радове на изградњи водоводне мреже у селима Санковић, Горњи Мушић, Тодорин До и Дучић на основу пројектне документације коју је добило од Општине Мионица по напред наведеним грађевинским дозволама, али о томе са Општином Мионица није сачинило посебан уговор у смислу прецизног дефинисања међусобних права и обавеза на изградњи водоводне мреже, разграничења власништва, уређења права њеног коришћења, а све имајући у виду да је према грађевинским дозволама и пројектној документацији инвеститор била Општина Мионица.

У току поступка ревизије је утврђено да Предузеће нема испостављене ситуације добављача за изградњу наведених грађевинских објеката у вредности од 16.902 хиљаде динара, већ да се ради о активацији сопствених учинака у истом износу на основу:

- Спецификације изведених радова у селу Санковић, крак 1 и 2, за период од 14. фебруара 2022. године до 31. децембра 2022. године на износ од 10.478 хиљада динара, која је потписана од стране вршиоца дужности директора и
- Предмера и предрачуна радова за водовод, крак А1 - за села Тодорин До- Горњи Мушић и Дучић на износ од 6.435 хиљада динара, који је непотписан.

Одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини је прописано да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Одредбом члана 9 став 1 Закона о рачуноводству је прописано да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

²³ Решење о грађевинској дозволи број ROP-МИО-41656-СРП-1/2021 од 7. децембра 2021. године.

²⁴ Решење о грађевинској дозволи број ROP-МИО-23643-СРП-1/2021 од 27. јула 2021. године.



Параграфом 17.4 Одељка 17 Некретине, постројења и опреме МСФИ за МСП је уређено да ентитет треба да примењује критеријуме признавања из параграфа 2.27 при одређивању да ли да призна ставку некретнине, постројења и опреме. Стога, ентитет треба да признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

(а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет; и

(б) се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Одредбом члана 2 став 1 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге је уређено да се књига инспекције и грађевински дневник воде на градилиштима на којима се граде објекти за које је прописано прибављање грађевинске дозволе, као и изводе радови на реконструкцији, односно за извођење радова за које је прописана израда пројекта за грађевинску дозволу, пројекта за извођење и идејног пројекта за реконструкцију линијског инфраструктурног објекта. Одредбом става 2 овог члана је уређено да се књига инспекције и грађевински дневник воде од дана почетка извођења радова, до дана завршетка изградње објекта, односно радова и примопредаје објекта инвеститору. Ставом 3 је уређено да се вођење књиге инспекције и грађевинског дневника закључује се даном извршене примопредаје свих објеката и радова између извођача радова и инвеститора. Одредбом члана 17 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге је уређено да је грађевинска књига документ у који се уписују тачни подаци о количинама стварно изведених радова по одговарајућим ставкама из предмера и предрачуна и служи као доказ за обрачун и наплату радова (ситуација), ако је уговором о извођењу радова предвиђен такав начин обрачуна.

Општина Мионица и Предузеће нису закључили уговор о извођењу радова, Општина Мионица није извршила пријаву радова, а Предузеће није водило грађевински дневник и грађевинску књигу, нити је обезбеђен стручни надзор са било чије стране. У Спецификацији изведених радова у селу Санковић, крак 1 и 2, за период од 14. фебруара 2022. године до 31. децембра 2022. године је дат обрачун броја радних сати радника, рада грађевинских машина, превоза материјала, као и да је обрачун материјала извршен на основу радних налога број 46, 47, 50, 315, 376, 377, 378, 587, 856, 1040 и 1066.

Уз Предмер и предрачун радова за водовод, крак А1 - за села Тодорин До - Горњи Мушић и Дучић није приложен било какав доказ да су радови изведени, односно нису приложени ни радни налози за изведене радове.

Током поступка ревизије је утврђено да је Предузеће у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године евидентирало водоводну мрежу у селима Санковић, Горњи Мушић, Дучић и Тодорин До у износу од 16.902 хиљаде динара:

- Без валидне рачуноводствене документације на основу које се није могла поуздано одмерити цена коштања изградње ових водоводних мрежа јер није водило грађевински дневник и грађевинску књигу, што није у складу са одредбама члана 8 Закона о рачуноводству и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП;
- Без закљученог уговора са Општином Мионицом којим би се уредило коришћење водоводне мреже од стране Предузећа, што није у складу са чланом 21. став 1. Закона о јавној својини прописано да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Републике Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.



Предузеће током поступка ревизије није могло документовати да ли је извршен упис у катастру водова цевовода, јавног водовода и разводних мрежа и на која лица извршен тај упис.

У поступку ревизије је утврђено Предузеће користи пословни простор површине 339 м² у улици Чеде Протића број 6б, Мионица, постојећи у стамбено-пословној згради изграђеној кп. бр. 114/3 КО Мионица (Варош), који је уписан као јавна својина Општине Мионица,²⁵ у коме се налази и седиште Предузећа са административним службама.²⁶

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у својим пословним књигама исказало цевоводе и водоводну мрежу са припадајућим резервоарима и каптажама, као и канализациону мрежу, укупне набавне вредности 155.825 хиљаде динара, односно садашње вредности хиљада динара 85.961 хиљаде динара, а да није уредило са оснивачем основ коришћења ових непокретности која предствљају добра од општег интереса у јавној својини, што није у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини.

Предузеће користи објекат котларнице на биомасу који је изграђен на кп. број 139/3 КО Мионица (Варош) за производњу топлотне енергије, као и постојеће топловодне на територији насељеног места Мионица за снабдевање крајњих купаца топлотном енергијом. Скупштина општина Мионица је својом Одлуком о поверавању обављања послова комуналне делатности на подручју Општине Мионица број 352-204/2021 од 17. децембра 2021. године поверила Предузећу обављање комуналне делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотом енергијом, али није са Предузећем уредила основ коришћења објекта котларнице на биомасу за производњу топлотне енергије, као ни основ коришћења топловода за дистрибуцију топлотне енергије крајњим купцима.

Предузеће није у својим пословним књигама на рачуну грађевинских објеката, као ни на ванбилансној евиденцији евидентирало објекат котларнице на биомасу, топловодне мреже, нити их је пописало на дан 31. децембра 2022. године.²⁷ Предузеће користи објекат котларнице на биомасу и топловодне мреже већ пет година, а општина Мионица за сваку годину доноси одлуку о поверавању послова комуналне делатности на подручју општине Мионица за производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом.²⁸

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2022. годину у укупном износу од 4.336 хиљада динара. (Напомена 2.3.2.4.4).

Откривена неправилност: Предузеће је исказало у својим пословним књигама грађевинске објекте на дан 31. децембра 2022. године у укупном износу од 102.726 хиљада динара. Предузеће је од укупне вредности грађевинских објеката исказало цевоводе, водоводне мреже са резервоарима, каптаже и канализационе мреже у износу од 85.961 хиљаде динара, а да са оснивачем није уредило међусобна права и обавезе над имовином која представља добро од општег интереса у јавној својини, од којих се седам водоводних мрежа и цевовода већ води у пословним књигама Општине Мионца, што није у складу са одредбама члана 21 став 1 у вези са чланом 10 став 1 и чланом 11 Закона о јавној својини.

²⁵ Решење о одобрењу извођењу радова на инвестиционом одржавању ROP-MIO-9265-ISAW-1/2016 од 13. маја 2016. године издато на име Општине Мионица. Радове је финансирала општина Мионица.

²⁶ Адреса се води на суседну улицу Војводе Мишића број 23, будући да се објекат налази на углу две улице.

²⁷ У захтеву за одобрење цене топлотне енергије за крајње купце број 138 од 5. фебруара 2020. године је наведено да „Табела трошкова амортизације није ажурирана из разлога што се у оквиру ЈКП „Водовод Мионица“ објекти и опрема за производњу и испоруку топлотне енергије не воде као основна средства, односно као имовина ЈКП „Водовод Мионица“...“.

²⁸ Одлука о поверавању обављања послова комуналне делатности на подручју општине Мионица коју је донела Скупштина општине Мионица број 352-193/2022 од 15. децембра 2022. године.



Предузеће није са Општином Мионицом вршио усаглашавање пословних евиденција, па је тако у својим пословним књигама исказало седам водоводних мрежа и цевовода који се већ воде у пословним књигама Општине у вредности од 143.794 хиљаде динара.

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године у својим пословним књигама евидентирало водоводну мрежу, који је градило својим радницима и материјалом, без валидне рачуноводствене документације на основу које се није могла поуздано одмерити цена коштања изградње ових водоводних мрежа јер није водило грађевински дневник и грађевинску књигу, што није у складу са одредбама члана 8 Закона о рачуноводству и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

На основу свега напред наведеног није било могуће потврдити исказану вредност грађевинских објеката у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 102.726 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја имају нетачне информације о вредности некретнина, постројења и опреме које користи Предузеће.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да изврши попис грађевинских објеката са детаљном идентификацијом објеката на којим катастарским парцелама су изграђени, прибави валидну рачуноводствену документацију за њихово евидентирање како у пословним књигама, тако и у катастру непокретности и водова и да код Општине Мионица иницира поступак за уређење основа коришћења мрежа и непокретности које су у њеном власништву и након тога спроведе евидентирање у својим пословним књигама.

Одредбом члана 64 став 6 Закона о јавној својини је прописано да јавно предузеће, Предузеће капитала, зависно Предузеће капитала, установа или друго правно лице чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе води евиденцију непокретности у јавној својини које користи. Одредбом става 8 овог члана је уређено да податке из евиденције непокретности из става 6 овог члана, јавно предузеће, Предузеће капитала, зависно Предузеће капитала, установа или друго правно лице чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе достављају надлежном органу оснивача, који те податке доставља Дирекцији, која води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини.

Одредбом члана 2 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је уређено да органи и организације Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, јавна предузећа, друштва капитала, зависна друштва капитала, установе, јавне агенције и друга правна лица, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом уредбом.

Одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је уређено да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, који је одштампан уз ову уредбу и чини њен саставни део. Одредбом члана 10 став 1 ове уредбе је уређено да јединствену евиденцију непокретности чини досије за сваког корисника, односно носиоца права коришћења са Обрасцем НЕП-ЈС и целокупном документацијом на основу које је непокретност евидентирана и збирни подаци о непокретностима по врстама и вредности.



Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу.

Откривена неправилност: Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини која користе друга правна лица.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу.

Водоводни и канализациони прикључци

Скупштине општине Мионица је дана 12 марта 2014. године донела Одлуку о водоводу и канализацији број 352-24/2014. Овом Одлуком се одређују објекти водовода и канализације, прописују услови и начин снабдевања водом грађана, предузећа и других потрошача, услови изградње, реконструкције, одржавања и коришћења објеката и уређаја за снабдевање водом, начин и услови прикључивања на водовод и канализацију. Комуналне делатности које се поверавају овом одлуком су: производња и дистрибуција воде (снабдевање водом за пиће) и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода

Производња и дистрибуција воде је захватање, прерада, пречишћавање и испорука воде корисницима за пиће и друге потребе водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, обухватајући и мерни инструмент. Корисник ове комуналне услуге је свако физичко и правно лице чији су стамбени, пословни, индустријски или други објекти као и грађевинске парцеле спојени на јавни водовод, односно сва физичка и правна лица која фактички користе воду из јавног водовода, без обзира на правни основ.

Одредбом члана 21 Одлуке о водоводу и канализацији²⁹ Општине Мионица из 2014. године је уређено да јавни водовод подразумева: систем за снабдевање водом за пиће и обухвата уређено и изаштићено извориште, каптажна постројења, објекте и инсталације за пречишћавање воде, црпне станице, резервоаре, водоводну мрежу и водоводне прикључке, закључно са улазним вентилом испред водомера. Одредбом члана 22 ове одлуке је уређено да се под унутрашњим водоводним инсталацијама у смислу ове одлуке, подразумевају се цевоводи и уређаји од улазног вентила испред водомера, до точећих места потрошача.

Чланом 39 Одлуке о водоводу и канализацији изграђени прикључак на водоводну мрежу вршиоц комуналне делатности, одмах након изградње и испостављања коначног обрачуна инвеститору, као део јавног водовода без посебне сагласности инвеститора, уводи у своје пословне књиге као имовину вршиоца комуналне делатности. Јавни водовод у смислу ове одлуке подразумева систем за снабдевање водом за пиће и обухвата уређено и заштићено извориште, каптажна постројења, објекте и инсталације за пречишћавање воде, црпне станице, резервоаре, водоводну мрежу и водоводне прикључке, закључно са улазним вентилом испред водомера.

²⁹Одлука Скупштине општине Мионица број 352-24/2014 од 12. марта 2014. године.



Одредбом члана 72 ове одлуке је уређено да јавну канализацију чине прикључни водови на јавну канализацију, секундарни водови канализационе мреже, колектори, силазна окна, црпне станице на јавној канализацији, централни уређај за пречишћавање отпадних вода, отворени и затворени канали за одвећење атмосферских вода и њихови реципијенти.

На основу узорковане документације је утврђено да Предузеће није у 2022. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу нових водоводних и канализационих прикључака, који представљају саставни део водоводне мреже и канализационе мреже који су изграђени у 2021 и 2022. години, као ни у ранијим годинама.

У 2022. години Предузеће је изградило 114 прикључака на водоводну мрежу: три прикључка пословног простора и 111 прикључака стамбеног простора.

У 2022. години израђена су два прикључка на канализацију и то: један за стамбени простор и један за пословни простор.

Откривена неправилност: Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентиране водоводне и канализационе прикључке који су саставни део водоводне, односно канализационе мреже, што није у складу са одредбама чланова 21 и 72 став 2 Одлуке о водоводу и канализацији на територији општине Мионица и параграфима 17.4, 17.9, 17.10 и 17.13 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, којима је уређено да изграђени прикључци на водоводну и канализациону мрежу вршиоц комуналне делатности, одмах након изградње и испостављања коначног обрачуна инвеститору, као део јавног водовода, односно канализације без посебне сагласности инвеститора, уводи у своје пословне књиге као имовину вршиоца комуналне делатности. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

Ризик: Ризик је да изграђени прикључци на водоводну и канализациону мрежу, не буду евидентирани у пословним књигама ни Предузећа ни оснивача.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да, у складу са Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27 и 2.30 Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на водоводној и канализационој мрежи и оснивачем уреди правни основ њихог коришћења као дела водоводне, односно канализационе мреже и након тога изврши адекватна евидентирања у пословним књигама.

Постројења и опрема

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године у пословним књигама исказало постројења и опрему износу од 37.863 хиљада динара односе се на:

Табела број 12: Постројења и опрема

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Постројења и опрема	93.884	84.093
Исправка вредности постројења и опреме	(56.201)	(52.498)
Укупно:	37.683	31.595



Аналитички преглед постројења и опреме по групама приказан је следећом табелом:

Табела број 13: Структура постројења и опреме

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Опрема- водовод и канализација	16.842	83.248
Канцеларијска опрема	3.956	/
Транспортна средства	58.298	/
Опрема у грађевинарству	13.327	/
Исправка вредности опреме	(55.586)	(52.058)
Алат и инвентар	1.461	845
Исправка вредности алата и инвентара	(615)	(440)
Укупно:	37.683	31.595

Аналитичка евиденција постројења и опреме води се у оквиру помоћне евиденције у којој је исказана набавна вредност опреме у износу од 97.705 хиљада динара, исправка вредности опреме у износу од 59.474 хиљаде динара и садашња вредност у износу од 38.241 хиљаде динара. Предузеће није извршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2022. Године (Напомена 2.3.1).

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2022. годину у укупном износу од 6.640 хиљада динара. (Напомена 2.3.2.4.4).

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политкама садржи амортизационе стопе за групе постројења и опрему. За постројења и опрему амортизационе стопе се крећу у распону од 5% до 33,33%. Појединачне стопе амортизације се утврђују у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.³⁰

Повећање вредности постројења и опреме

Повећање вредности постројења и опреме у 2022. години у износу од 13.302 хиљаде динара највећим делом односи се на набавку половног камиона смећара у вредности о 4.950 хиљада динара и мини багера „Janmar“ у вредности од 3.295 хиљада динара.

Табела број 14: Преглед најзначајних новонабањених основних средстава

у хиљадама динара

Опис	Набавна вредност
Половни камион смећар	4.950
Мини багер "Janmar"	3.295
Комбинована машина за копање марке "Cat"	678
Утопни бунарски мотор	470
Контејнер 1000 л	450
Хидростаница	450
Остало	2910
Укупно:	13.203

Поред тога Предузеће је у 2022. години набавило и комбиновану машину за копање, тзв. „Skur“, контејнере од 1000 литара, хидростаницу и бунарске пумпе. Остатак износа од 2.910 хиљада динара се углавном односи на набавку рачунара и повећање вредности

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 17/97 и 24/00.



постојеће опреме услед капиталних улагања на основна средства (генерално сређивање мотора возила и надоградње возила).

Смањење вредности постројења

Смањење вредности постројења и опреме у 2022. години у износу од 3.510 хиљада динара односи се на расход основних средстава по Извештају о попису на дан 31. децембра 2022. године, и то: расход кипера „Scania“ набавне вредности 2.800 хиљада динара и расход два путничка моторна возила („Yugo 55“ набавне вредности 301 хиљада динара и „Renault“ модел „Klio“ набавне вредности 339 хиљада динара). Извештај о попису је усвојен одлуком Надзорног одбора број 53 од 31. јануара 2022. године.

Преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме

Предузеће није у 2022. години, као и у претходном периоду, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме и није вршило промену 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.

Предузеће има у својим пословним књигама евидентирано 20 грађевинских објеката укупне набавне вредности 23.899 хиљада динара који су потпуно амортизовани, а за које није извршило процену и утврђивање новог корисног века.

Што се тиче постројења и опреме, Предузеће није извршило процену и утврђивање новог корисног века трајања опреме и постројења за девет основних средстава која су потпуно амортизована, чија је укупна набавна вредност, односно исправка вредности износила 37.038 хиљада динара.

Откривена неправилност: Увидом у аналитичку евиденцију грађевинских објеката, постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке грађевинских објеката, постројења и опреме које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 60.937 хиљада динара, што чини 18% укупне набавне вредности постројења и опреме.

Ризик: Постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда услед невршења преиспитивања корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 –Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.



2.3.1.2 Обртна имовина

Обртна имовина на дан 31. децембар 2022. године у износу од 56.617 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Структура обртне имовине

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Залихе	7.648	8.049
Потраживања по основу продаје	39.194	22.034
Остала краткорочна потраживања	1.278	1.065
Готовина и готовински еквиваленти	7.635	4.779
Краткорочна активна временска разграничења	862	
Укупно:	56.617	35.927

2.3.1.2.1 Залихе

Табела број 16: Структура залиха

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	7.408	7.611
Плаћени аванси за услуге у земљи	240	438
Укупно:	7.648	8.049

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

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2022. године исказане су у вредности од 7.408 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 17: Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Материјал	6.457	6.578
Алат и ситан инвентар	926	1.008
Резервни делови	25	25
Укупно	7.408	7.611

Табела број 18: Структура залиха материјала и горива

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Материјал за израду-Служба водовода	5.045	5.840
Гориво и мазиво-Комунална служба	1.108	738
Материјал за одржавање-Комунална служба	201	
Материјал за израду-електро материјал	103	
Укупно:	6.457	6.578



Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2022. години у укупном износу од 1.190 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности за 102 врсте артикала залиха материјала које нису имале обрт у 2022. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 1.190 хиљада динара, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

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

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2022. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.

Табела број 19: Структура алата и ситног инвентара

хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Алат и инвентар у складишту	570	884
Алат и инвентар у складишту комунална служба	355	
Алат и инвентар у употреби	359	418
Алат и инвентар у употреби по запосленима	59	
Ауто гуме на залихи	1	124
Исправка вредности ситног инвентара	(418)	(418)
Укупно:	926	1.008

Залихе резервних делова исказане у износу од 25 хиљада динара односе се на резервне делове за службе водовода у износу од 23 хиљаде динара (мерац антифриза, плоча дијамантска за бетон, сајла и сл.) и комуналне службе у износу од две хиљаде динара (ножеви за косачице, црево за дување гума и сл.)

Одредбом члана 12 став 4 Закона о рачуноводству је прописано да је дневник је пословна књига која представља хронолошку евиденцију насталих пословних промена. Одредбом члана 13 став 3 Закона о рачуноводству је прописано да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења).

Предузеће је исказало залихе у износу од 6.457 хиљада динара које се односе на водоводни, електро и други технички материјал за израду, као и гориво и мазиво. Обрачун излаза залиха Предузеће води по методи просечне пондерисане цене у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће не води хронолошку евиденцију улаза и излаза залиха, како је прописано Законом о рачуноводству. Наведено има за последицу погрешан обрачун излаза залиха.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало залихе у износу од 6.457 хиљада динара које се односе на водоводни, електро и други технички материјал за



израду, као и залихе горива и мазива. Обрачун излаза залиха Предузеће води по методи просечне пондерисане цене у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како Предузеће није упоставило хронолошку евиденцију насталих пословних промена у вези са залихама, на начин прописан одредбама члана 12 и 13 Закона о рачуноводству, наведено има за последицу погрешан обрачун излаза залиха, због чега није било могуће потврдити вредност ове билансне позиције у финансијским извештајима за 2022. годину.

Ризик: Не евидентирањем утрошка залиха у прописаним роковима постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха, као и презентовања финансијских извештаја.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да води хронолошку евиденцију улаза и излаза залиха, односно да води евиденцију по редоследу настанка пословних промена и обрачун излаза материјала врши по методи просечне пондерисане цене.

Плаћени аванси за услуге у земљи

Плаћени аванси за услуге у земљи на дан 31. децембар 2022. године исказани су у вредности од 240 хиљада динара и односе се на авансе плаћене следећим добављачима:

Табела број 20: Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Привредно друштво „Агенција за консалтинг“	/	438
Експерт „НМВ“ Ваљево	144	-
Центар за одрживи локални и регионални развој	96	-
Укупно:	240	438

Предузеће је закључило уговор о консултантским услугама са добављачима „ЕКСПЕРТ – НМВ“ доо, Ваљево број 525 од 12. јуна 2020. године за услугу детаљне анализе старосне структуре потраживања по основу продаје и усаглашавања потраживања са купцима, као и уговор 526 од 15. јуна 2020. године са Центром за одржив локални и регионални развој за извршење услуге израде Акта о организацији и систематизацији послова.

2.3.1.2.2 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 39.149 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21: Структура потраживања од продаје:

хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи	28.219	20.944
Купци у земљи -повезана правна лица у земљи	10.930	1.090
Укупно:	39.149	22.034

Потраживања од купаца у земљи настала су пружањем комуналних услуга испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода и услуга изградње водоводних и канализационих прикључака на јавну мрежу на територији општине Мионица коју покрива



систем јавног водовода и канализације, као и услуга изградње водоводне и канализационе мреже, производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом; управљање комуналним отпадом, градски и приградски превоз путника, одржавање улица и путева (зимско и летње одржавање), одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, уклањање дивљих депонија и чишћење канала другог реда, одржавање комуналних објеката - водоводне мреже - замена азбестних цевовода

Предузеће врши услуге за 6.101 корисника од тога: правна лица 332 корисника и физичка лица 5.769 корисника услуга

Купци у земљи

Купци у земљи у износу од 28.219 хиљада динара обухватају:

Табела број 22: Структура купаца у земљи

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца комунална служба	28.563	7.260
Потраживања од купаца услуге	12.080	7.978
Потраживања од купаца водовод	1.002	22.831
Свега:	41.645	38.066
Исправка вредности потраживања од купаца	(13.426)	(17.122)
Укупно:	28.219	20.944

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године билансирало потраживања по основу продаје од купаца у земљи у бруто износу од 41.645 хиљада динара и припадајућу исправку вредности у износу од 13.426 хиљада динара из ранијих година. Предузеће није извршило усаглашавање са купцима на дан 31. децембар 2022. године. Алтернативним поступцима нисмо успели да се уверимо у реалност исказаних потраживања од купаца.

Потраживања од купаца (правних лица) у земљи

Предузеће је билансирало потраживања по основу продаје од купаца (физичка и правна лица) у земљи у бруто износу од 41.645 хиљада динара и припадајућу исправку вредности из ранијих година у износу од 13.426 хиљада динара.

Потраживања од најзначајнијих купаца правни лица односе се на следећа потраживања:

Табела број 23: Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правна лица

у хиљадама динара

Назив	Износ
Општина Мионица	11.742
Основна школа „Милан Ракић“ Мионица	1.525
Спортски центар Мионица (хала спортова)	915
Предузеће „Ћира“ д.о.о Мионица	695
Самостална занатска радња „Џеки“ Мионица	442
„Emka Feinguss“ д.о.о Мионица	394
„Фима“ д.о.о Мионица	366
Дом здравља Мионица	304
Укупно:	16.383

У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца - правних лица, у износу од 16.383 хиљада динара, што чини 39% укупних потраживања од купаца. Од послатих независних потврда салда на дан 31. децембар 2022.



године за потраживања од купца усаглашено је 100%, што одговара износу од 16.383 хиљаде динара, односно 39% укупних потраживања.

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са купцима правним лицима на дан 31. октобра 2022. године слањем ИОС-а. Укупно је послато 110 ИОС-а у укупном износу од 19.025 хиљада динара. Од укупно послатих ИОС-а усаглашен је износ од 15.583 хиљаде динара, односно 65 ИОС-а. Нису враћени послати ИОС-и у износу од 3.441 хиљаду динара, односно 45 ИОС-а.³¹

Предузеће није извршило усаглашавање са купцима (правним лицима) на дан 31. децембра 2022. године.

У току ревизије нисмо успели да се уверимо у реалност исказаних потраживања од купаца.

Преплате купаца у земљи – авансне уплате физичких лица

У току ревизије, увидом у аналитичку евиденцију потраживања за воду од грађана утврђено је да се из износа преплате умањује износ потраживања од купаца по наредним рачунима, односно да се преплата користи као примљени аванс.

Предузеће нема евиденцију о примљеним авансима од грађана за воду, већ се у оквиру аналитичких прегледа потраживања примљени аванси евидентирају као преплата. Приликом израде рачуна за грађане после датума настанка претплате, у њима се исказује износ претплате који се користи за умањење износа исказаног по рачуну и тако умањени износ се исказује као нови износ салда дуга, односно као нови износ салда претплате.

Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од грађана и рачуне за воду, утврђено је да се за износ преплате умањује износ потраживања од купаца по наредним рачунима, односно да се преплата користи као примљени аванс. Предузеће није извршило усаглашавање књиговодственог са стварним стањем плаћених аванса, са стањем на дан 31. децембра 2022. године.

Предузеће није било у могућности да успостави аналитичку евиденцију примљених аванса од грађана за воду јер више плаћене износе од задужења по рачуну за воду (претплата) евидентира на групи рачуна потраживања од купаца. Предузеће је на крају извештајног периода потценило примљене авансе и потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 1.163 хиљада динара.

У току поступка ревизије Предузеће је предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако да је рекласификовало преплате од купаца у износу од 1.163 хиљаде динара (стање на дан књижења) са рачуна 204 – потраживања од купаца на рачун 430 – примљени аванси, депозити и кауције и повећало потраживања од купаца за исти износ у складу са чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Као доказ Предузеће је приложило налог за књижење број 115 од 1. јула 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће авансне уплате купаца, исказане у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца у износу од 1.163 хиљада динара, је евидентирало као

³¹ У току ревизије 2023. године је утврђено уводим у аналитичке картије да је износ од 3.441 хиљаду динара наплаћен од купаца почетком 2023. године.



смањење потраживања од купаца (правних и физичких лица), што није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило примљене авансе и потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 1.163 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: У току поступка ревизије Предузеће је предузело мере за отклањање утврђене неправилности тако да је рекласификовало преплате од купаца у износу од 1.163 хиљаде динара (стање на дан књижења) са рачуна 204 – потраживања од купаца на рачун 430 – примљени аванси, депозити и кауције и повећало потраживања од купаца за исти износ у складу са чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Као доказ Предузеће је приложило налог за књижење број 115 од 1. јула 2023. године.

Исправка вредност потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од продаје, на крају извештајног периода исказана је у износу од 13.426 хиљада динара и односи се на исправку вредности потраживања од продаје из ранијих година. Предузеће није, на крају билансног периода, евидентирало обезвређење вредности потраживања.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена валута за исправку потраживања у року од 360 дана, док је у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањено да се исправка врши са валутом од 60 дана како је и вршена исправка вредности потраживања за 2022. године, а тако је вршено и у ранијем периоду (Напомена 2.1.1.4 и Напомена 1.1.3)

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2022. године биле су следеће:

Табела број 24: Преглед промена на исправци вредности потраживања од купаца у земљи

у хиљадама динара

Назив	2022. година
Стање 1. јануара 2022. године	(17.125)
Наплаћена отписана потраживања	3.699
Исправка у току 2022. године	-
Стање 31. децембра 2022. године	(13.426)

У пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода, исказан је укупан износ потраживања од купаца у износу од 41.645 хиљада динара, од чега се износ исправке потраживања од 13.426 хиљада динара односи на исправку вредности потраживања из 2021. године. Исправка потраживања од купаца није вршена у 2022. години.

Предузеће не располаже поузданим подацима о старосној структури потраживања из програма за вођење евиденција. Због честих прекњижења са једне на другу аналитичку евиденцију губи се траг о старосној структури потраживања. Предузеће није доставило преглед старосне структуре на основу које је извршена исправка вредности потраживања, али није доставило документацију на основу које бисмо могли да проверимо старосну структуру потраживања. На основу спроведене анализе наведеног прегледа нисмо успели да се уверимо у реалност и адекватност исказане исправке вредности потраживања на дан 31. децембар 2022. године.



Према образложењу Предузећа приликом пописа потраживања, пописана су само потраживања која су наплаћена до дана биланса, а нису пописана потраживања која су новонастала, фактички је узето стање на крају 2021.године и од њега одузето стање које је утврђено на крају 2022.године, пошто је оно мање, разлика је књижена на приходе од наплаћених отписаних потраживања.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца – правних и физичких лица за извршене комуналне услуге, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у ревидираном периоду са валутом од 60 дана, што није у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће потврдити исказано стање исправке вредности потраживања од продаје из ранијег периода у износу од 13.426 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обезвређење потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, јавља се ризик да потраживања од купаца и расходи Предузећа неће бити правилно исказани у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да врши анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца – правних и физичких лица за извршене комуналне услуге од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Предузеће је у току 2021. године закључило са физичким лицима 64 споразума о репрограму дуга у износу од 2.659 хиљаде динара.

У току 2022. године Предузеће је закључило 73 споразума о репрограму дуга у износу од 2.620 хиљада динара од тога: 27 споразума на 6 рата; 7 репрограма на 10 рата, 14 споразума на 12 рата. Укупно 48 споразума. Осталих 25 споразума закључени су на 3, 4, 5 и 7 рата.

Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку о условима под којима се закључују репрограми са купцима, али Предузеће није прибавио сагласност оснивача на закључене уговоре о репрограмима.

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

Затезна камата

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

Предузеће испоставља месечне рачуне физичким и правним лицима за воду и услуге, када обрачунава и камату за кашњење у плаћању. Правним лицима и предузетницима као и осталим корисницима услуга (осим физичких лица), Предузеће не обрачунава камату за



доцњу у плаћању, иако је у фактурама, које испоставља корисницима услуга, назначено да ће за кашњење у плаћању бити обрачуната затезна камата.

У току ревизије, увидом у документацију, утврђено је да Предузеће није у 2022. години, а и ранијих година, евидентирало законску затезну камату на посебном рачуну потраживања за камату у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност: Обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ризик: Ризик је да Предузеће евидентирајући потраживања од затезних камата супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹ необјективно извештава кориснике финансијских извештаја.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата на рачуну друга потраживања у складу прописом којим се уређује контни оквир и садржина рачуна у контном оквиру за привредна друштва.

Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.278 хиљада динара приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25: Структура осталих краткорочних потраживања

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања за више плаћен порез на добитак	911	905
ПДВ у примљеним фактурама	367	158
Остала краткорочна потраживања-депозит	1	1
Укупно:	1.278	1.065

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама претходни порез на додату вредност у износу од 367 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26: Структура претходног пореза

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	299	160
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	68	-
Укупно:	367	160

Готовина и готовински еквиваленти



Новчана средства на текућим рачунима Предузећа исказана су у износу 7.635 хиљада динара и чине их средства код следећих пословних банака:

Табела број 27: Преглед текућих рачуна

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Банка Поштанска штедионица ад, Београд;	3.808	749
НЛБ Комерцијална Банка а.д. Београд	3.233	4.030
„Banca Intesa“ ад, Београд	594	-
Укупно:	7.635	4.779

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2022. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Стање на текућим рачунима, на дан 31. децембар 2019. године, је усаглашено.

Предузеће врши наплату потраживања за пружене комуналне услуге преко благајне и текућих рачуна. Путем благајне наплаћују се комуналне услуге (вода, смеће, канализација), закуп пијачних тезги и паркинг услуге од физичких лица. Благајничко пословање обавља се преко благајне која се налази у седишту Предузећа на адреси Војводе Мишића број 23. Предузеће има три фискалне касе, на зеленој пијаци, бањи Врујци и за паркинг. (Напомена 2.1.1.3).

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

Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године исказана су у вредности од 862 хиљаде динара и односе се на приходе који нису фактурисани, а настали су трошкови за одржавање јавних површина у Бањи Врујци.

2.3.1.3 Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 126.908 хиљада динара приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Структура укупног капитала

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	60	60
Резерве	95.583	95.583
Нераспоређена добит из ранијих година	30.941	30.728
Нераспоређена добит текуће године	324	427
Укупно:	126.908	126.798

Предузеће у пословним књигама евидентирало основни капитал у износу од 60 хиљада динара колико износи и капитал регистрован код Агенције за привредне регистре.

Основни капитал



Одредбом члана 4 Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању ЈКП „Водовод Мионица“, Мионица број 023-11/2016 од 1. септембра 2016. године коју је донела Скупштина општине Мионица³² оснивачки капитал Предузећа износи 60 хиљада динара, колико износи и основни капитал исказан пословним књигама Предузећа и регистрован код Агенције за привредне регистре. Основни капитал се у целости састоји од новчаног капитала и уплаћен је 9. септембра 2016. године.

Резерве

Резерве у износу од 95.583 хиљаде динара односе се на исказане законске и статутарне и друге резерве.

Табела број 29: Структура резерви

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Законске резерве	4.198	4.198
Статутарне и друге резерве	91.385	91.385
Укупно:	95.583	95.583

Законске резерве исказане су у износу од 4.198 хиљада динара. Законске резерве потичу из ранијег периода и настале на основу издвајања 5% добити у претходним годинама.

Статутарне и друге резерве у износу од 91.385 хиљада динара потичу из ранијег периода и настале су као резултат прекњижавања са конта на који се исказује државни капитал, на конто статутарних и других резерви ради спровођења припремних радњи на усаглашавању капитала.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак Предузећа износи 31.265 хиљада динара и приказан је следећом табелом:

Табела број 30: Структура нераспоређеног добитка

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година	30.941	30.728
Нераспоређени добитак текуће године	324	427
Укупно:	31.265	31.155

Одредбом члана 22 тачка 9) Закона о јавним предузећима је прописано да Надзорни одбор доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка.

Одредбом члана 58 став 1 Закона о јавним предузећима је прописано да је јавно предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити из става 1. овог члана утврђује се законом, односно одлуком о буџету за наредну годину.

³² Одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању ЈКП „Водовод Мионица“, Мионица (пречишћен текст) број 846 од 30. септембра 2016. године.



Надзорни одбор Предузећа је донео о расподели добити по финансијским извештајима за 2022. годину број 663 од 9. августа 2023. године којим је определило да се добит после опорезивања расподели 50% оснивачу, односно 162 хиљада динара, а 50% да остане нераспоређено.

Нераспоређени добитак ранијих година

Нераспоређени добитак ранијих година Предузећа износи 30.941 хиљаду динара и приказан је следећом табелом:

Табела број 31: Структура нераспоређеног добитка ранијих година

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година п.с.	30.728	30.728
Нераспоређени добитак ранијих година	213	
Укупно:	30.941	30.728

Предузеће је 31. октобра 2022. године пренело износ од 213 хиљада динара оснивачу на име остварене добити у 2021. години, а остатак је књижило као нераспоређени добитак за 2021. годину.

2.3.1.4 Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе исказана су у износу 21.851 хиљада динара приказана су следећом табелом:

Табела број 32: Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Дугорочни кредити у земљи	21.851	8.624
Укупно:	21.851	8.624

Дугорочни кредити Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 21.851 и односе се на следеће уговоре:

1. Уговор о инвестиционом кредиту кредитна партија 00-410-1400222.5 који је закључен 26. октобра 2021. године између предузећа ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица и НЛБ Комерцијалне банке ад Београд на износ од 25.000 хиљада динара. Инвестициони кредит се одобрава за финансирање основних средстава и набавке опреме, са роком отплате 60 месеци од датума пуштања прве транше кредита. У 2021. години искоришћени износ кредита износио је 10.078 хиљада динара и то за набавку опреме, материјала и половних возила. У 2022. години повучена је транша кредита у износу од 11.895 хиљада динара за набавку опреме и материјала. У циљу обезбеђења потраживања, закључен је уговор о залози дана 09. фебруара 2022. године³³ између Комерцијалне банке ад Београд и Предузећа којим су у корист банке заложене следеће покретне ствари:

- 1) Трактор марке “Same“, модел Explorer 3 90T Classic,
- 2) Теретно возило марке „Fiat“, модел Punto Classic 1.2,

³³ Уговор о залози закључен 09.02.2022. године, заведен код залогодавца под бројем 171 дана 11.03.2022. године.



- 3) Теретно возило марке „Fiat“, модел Punto Classic 1.2,
 - 4) Теретно возило марке „Fiat“, модел Punto Classic 1.2,
 - 5) Теретно возило марке „Fiat“, модел Punto Classic 1.2
- Уговор о инвестиционом кредиту кредитна партија 00-410-0209175.3 закључен дана 29. септембра 2022. године између предузећа ЈКП „Водовод Мионица“ и НЛБ Комерцијалне банке ад Београд на износ од 126 хиљада евра у динарској противвредности. Дугорочни кредит се одобрава за финансирање куповине опреме, машина и возила, са роком отплате 60 месеци од датума пуштања прве транше кредита. У циљу обезбеђења потраживања, закључен је уговор о залози од 5. децембра 2022. године између Комерцијалне банке ад Београд и Предузећа којим су у корист банке заложене следеће покретне ствари:
 - 1) Мини багер гусеничар YANMAR;
 - 2) Теретни камион смећар са надградњом за мешање смећа марке FAUN.
 - Уговор о дугорочном кредиту број 360341455002117194 закључен дана 13. октобра 2022. године између Банке Поштанска Штедионица ад Београд и ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица на износ од пет милиона динара. Намена кредита је одржавање текуће ликвидности и набавка обртних средстава, са роком враћања до 36 месеци од дана пуштања кредита у тецај.

Обавезе по основу кредита су на дан 31.децембар 2022.године усаглашене путем ИОС-а. Предузеће је на дан 31.децембар 2022. године извршило разграничење дела дугорочних кредита који доспева до годину дана.

На дан 31. децембра 2022. године на позицији дугорочних обавеза Предузеће је исказало износ од 21.851 хиљада динара од чега се на један дугорочни кредит У НЛБ Комерцијалној банци ад односи износ од 8.122 хиљаде динара. Предузеће је прибавило ИОС банке на дан 31. децембра 2022. године по коме се износ кредита разликује за 387 хиљада динара.

2.3.1.5 Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе исказана су у износу 51.712 хиљада динара приказана су следећом табелом:

Табела број 33: Табела Структура краткорочних резервисања и обавеза

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	9.411	3.781
Обавезе из пословања	34.400	12.974
Остале краткорочне обавезе	7.728	7.728
Примљени аванси, депозити и кауције	173	173
Укупно:	51.712	25.750

Обавезе по основу кредита од домаћих банака



Обавезе по основу кредита од домаћих банака на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу 9.411 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 34: Структура обавеза по основу кредита од домаћих банака

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	6.411	3.781
Обавезе по краткорочним зајмовима у земљи	3.000	
Укупно:	9.411	3.781

Обавезе по основу кредита од домаћих банака односе се на део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у року краћем од дванаест месеци.

Краткорочне финансијске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 9.411 хиљада динара и односе се на краткорочни кредит за ликвидност и део дугорочних кредита који доспева до једне године од домаћих банака.

Табела број 35: Структура обавеза по основу кредита од домаћих банака

у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Банка Интеза ад, Београд	3.502	1.996
НЛБ Комерцијална банка ад, Београд	4.242	1.785
Банка поштанска штедионица ад, Београд	1.667	/
Укупно:	9.411	3.781

Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност број 9328195 закључен је дана 2. фебруара 2022. године између Банке Интеза ад Београд и Предузећа. Предмет овог уговора је одобравање Кориснику кредита, од стране Банке, краткорочног кредита за ликвидност у виду дозвољеног прекорачења по платном рачуну. Предузеће се овим уговором обавезује да искоришћена новчана средства кредита врати банци најкасније до 2. фебруара 2023. године.

Део дугорочних кредита који доспева до једне године односе се на средства добијена од кредита:

- по уговору о инвестиционом кредиту кредитна партија 00-410-0209175.3 закључен дана 29. септембра 2022. године између предузећа ЈКП „Водовод Мионица“ и НЛБ Комерцијалне банке ад Београд на износ од 126 хиљада евра у динарској противвредности, и
- уговор о дугорочном кредиту број 360341455002117194 закључен дана 13. октобра 2022. године између Банке Поштанска Штедионица ад Београд и ЈКП „Водовод Мионица“ Мионица на износ од пет милиона динара.

2.3.1.6 Обавезе из пословања



Обавезе из пословања исказане у износу од 34.400 хиљаде динара приказане су следећом табелом:

Табела број 36: Преглед најзначајнијих добављача

у хиљадама динара

Назив	2022. година
„WOOD-CHIPS“ доо Шабац	6.377
ЈП Електропривреда Србије, Београд	5.722
„CLC GROUP“ доо, Београд	3.462
ЈП „Водовод Ваљево“, Ваљево	2.202
„Унипрогрес“ доо, Рума	1.799
„ВЕОEXPORT DESIGN“ доо, Београд	1.198
„Хидрокомерц“ доо Лучани	1.144
СЗР „Брзак“, Горња Топлица	918
ЈКП „Видрак“, Ваљево	622
Аутоелектричарска радња „Дража“, Мионица	514
„Димар“ доо, Ваљево	513
СТЗР „Старт“, Мионица	488
Остали добављачи	9.441
Укупно:	34.400

Предузеће је закључило уговор са „WOOD-CHIPS“ доо, Шабац о набавци енергента за грејање, био-масе (дрвене сечке), за грејну сезону у току 2022. године. Дрвена сечка се користи у котларници Основне школе „Милан Ракић“ за грејање основне и средње школе, општине, Министарства унутрашњих послова – Полицијска станица Мионица, једне зграде, обданишта и зграде Дома здравља Мионица. Стање је усаглашено са добављачем на дан 31. децембра 2022. године.

Предузеће је закључило уговор број 304 од 20. априла 2022. године о јавној набавци услуга испорука електричне енергије са ЈП ЕПС Београд о купопродаји електричне енергије са потпуним снабдевањем на дистрибутивни систем са балансом одговорношћу.

Предузеће је закључило уговор број 845/21 од 18. октобар 2022. године са ЈП ЕПС Београд, Огранак РБ Колубара о продаји угља сушеног лигнита - комад коцка. Стање је усаглашено са добављачем на дан 31. децембра 2022. године.

Предузеће је закључило Уговор број 288 од 12. априла 2022. године са „CLC GROUP“ доо, Београд о набавци материјала (мленог каменог агрегата-туцаника за пресицање макадамских путних праваца за пресицање на територији општине Мионица, франко истоварено у кругу Сточне пијаце - Мионица). Стање је усаглашено са добављачем на дан 31. децембра 2022. године.

Предузеће је закључило са привредним друштвом Унипрогрес доо, Рума уговор број 270 од 7. априла 2022. године за набавку и испоруку материјала за одржавање водовода и канализације. Стање је усаглашено са добављачем на дан 31. децембра 2022. године.

Предузеће је закључило са „ВЕОEXPORT DESIGN“ доо, Београд уговор број 1254 од 22. децембра 2020. године (17120-2020 од 31. децембра) о изради пројектно техничке документације новог система водоснабдевања-каптаже на локацији II изворишта под називом “Кључ”, доводног цевовода до црпне станице, црпне станице, и два потисна дистрибутивна цевовода до резервоара „Кључ“ и „Вис“, на територији општине Мионица. Пројектни задатак на основу кога Извршилац израђује пројектно технички документацију и Понуду Извршиоца број Н 115-220 од 15. децембра 2020. године саставни су део овог уговора. Стање је усаглашено са добављачем на дан 31. децембра 2022. године.

Предузеће је, у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству и чланом 14 Правилника о рачуноводству путем ИОС образаца и записника, вршило усаглашавање обавеза према добављачима са стањем на дан 31. октобар 2022. године.



Током поступка ревизије, ради усаглашавања обавеза према добављачима, послати су захтеви за независну потврду салда у износу од 25.000 хиљада динара, што чини 73% укупних обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама. Од послатих захтева, усаглашено је 18.765 хиљада динара, што чини 55% укупних обавеза према добављачима, а нису враћене конфирмације у износу од 6.235 хиљада динара или 27% од укупно послатих конфирмација.

Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу 7.728 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 37: Остале краткорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	6.702	6.244
Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода	704	1.868
Обавезе бпо основу пореза на добитак	322	710
Укупно:	7.728	8.822

Структура осталих краткорочних обавеза приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Структура осталих краткорочних обавеза

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за нето зараде и наканде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.918	3.573
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	419	376
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.165	1.054
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	899	818
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	2	-
Обавезе према запосленима	9	5
Остале обавезе	290	418
Укупно:	6.702	6.244

На дан 31. децембар 2022. године најзначајнији износ осталих краткорочних обавеза односи се на зараде које су исплаћене у јануару 2023. године.

Одредбом члана 2 став 1 тачка 5) Закона о порезима на имовину порез на имовину је прописано да се порез на имовину плаћа на непокретности које се налазе на територији Републике Србије, и то на коришћење непокретности у јавној својини од стране корисника непокретности, у складу са законом којим се уређује јавна својина.

Предузеће користи пословни простор површине 339 м² у улици Чеде Протића број бб, Мионица, у склопу стамбено-пословне зграде (административно пословни део) постојећи у објекту изграђеном кп. бр. 114/3 КО Мионица (Варош), као своје седиште (Напомена 2.3.1.1.1) без закљученог уговора са Општином Мионица.

Увидом у пословне књиге је утврђено да Предузеће није поднело пореску пријаву за порез на имовину (ППИ-1) за 2022. годину.



Предузеће је у поступку ревизије поднело пореске пријаве за порез на имовину за 2022. годину за пословни простор у Чедџе Протића број бб (угао са улицом Војводе Мишића број 23) површине 339 м².

Откривена неправилност: Предузеће није исказало трошкове пореза на имовину за 2022. годину и раније године, јер није поднело пореске пријаве и обрачунало порез на имовину за 2022. годину и раније године за пословни простор у улици Чедџе Протића број бб (угао Чедџе Протића и Војводе Мишића 23) у Мионици површине 339 м², што није у складу са одредбама захтева Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП у вези са одредбама чланова 4 – 13 и члана 33 став 1 Закона о порезима на имовину.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у поступку ревизије поднело пореске пријаве за порез на имовину за 2022. годину за пословни простор у Чедџе Протића број бб (угао Чедџе Протића и Војводе Мишића 23) у Мионици површине 339 м².

Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода

Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода на дан 31. децембар 2022. године исказане у износу 704 хиљаде динара односе се на: 1) обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи у износу од 14 хиљада динара; 2) обавезе за ПДВ по основу разлике обрачуналог ПДВ-а и претходног пореза у износу од 41 хиљаду динара и 3) остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 649 хиљаду динара

Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе по основу пореза на добитак на дан 31. децембра 2022. године исказане су износу од 322 хиљаде динара и односе се на период 1. јануар – 31. децембар 2022. године.

Примљени аванси за услуге у земљи

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године примљени аванси за услуге у земљи износе 173 хиљада динара и потичу из ранијег периода, а односе се примљени аванс од Општине Мионице за изградњу канализације у улици Брежцанској.

2.3.1.7 Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна имовина исказана је на дан 31. децембра 2022. године у износу од 7.222 хиљаде динара и односи се на:

- улагања у зграду изграђену на кп. број 44/1 КО Мионица (Варош) без грађевинске дозволе. Изградња објекта је почела 1998. године, настављена у 1999. години. Током наредних деценија вршена су повремена улагања у изградњу објекта (фасада). Вредност улагања 1998. године је износила 247 хиљада динара. Објекат се употребљава за потребе магацина.

- Генерални пројекат сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода града Мионице, који је израдио предузеће „ВодоИнжењеринг ППИЗ“, Београд 1997. године и Анализу утицаја система за сакупљање, одвођење и пречишћавање вода града Мионице на животну средину коју је израдио исто предузеће 1998. године. Вредност пројектне документације је износила 1.736 хиљада динара. Пројектна документација је у целости испоручена и налази се у архиви Предузећа.



Средства су исказана на ванбилансној евиденцији 2000. године по ревалоризованој вредности од 4.229 хиљада динара. Од 2000. године до 2004. године је вршена ревалоризација тако да је на дан 31. децембра 2004. године вредност средстава износила 7.222 хиљаде динара, колико износи и на дан 31. децембра 2022. године. На дан 31. децембра 2022. године Предузеће није било раздвојило вредност ова два основна средства исказана на ванбилансној евиденцији јер су се од 2000. године оба средства водила заједно по ревалоризованој вредности. У току поступка ревизије Предузеће је раздвојило вредност основних средстава тако да вредност пројектне докуменатације на дан 31. децембра 2022. године износи 6.231 хиљаду динара.

Предузеће није уредило са општином Мионицом основ коришћења кп. бр. 44/1 КО Мионица (Варош) која налази у сусвојини општине Мионица и породичне задруге физичког лица. За катастарску парцелу је поднет захтев за реституцију од стране бивших власника у складу са прописима о реституцији. Објекат изграђен без дозволе на кп. број 44/1 КО Мионица (Варош) није евидентиран у катастру непокретности.

Генерални пројекат сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода града Мионице представља нематеријалну имовину у власништву Предузећа.

У току поступка ревизије Предузеће је налогом за књижење број 1/1 на дан 1. јануара 2023. године прекњижило вредност генералног пројекта сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода града Мионице са студијом утицаја на животну средину у износу од 6.231 хиљаде динара са рачуна ванбилансе активе и пасиве, на рачун нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике..

Предузеће је у 2022. години закључило два уговора о кредиту којима је као средство обезбеђења потраживања уговорено успостављање залогe на покретним стварима Предузећа у корист кредитора, и то:

- 1) уговор о инвестиционом кредиту од 26. октобра 2021. године са НЛБ Комерцијалном банком ад Београд на износ од 25.000 хиљада динара, са роком отплате 60 месеци. У циљу обезбеђења потраживања је закључен уговор о залози 9. фебруара 2022. године³⁴ између НЛБ Комерцијалне банке ад Београд и Предузећа. Залогa је регистрована у Заложном регистру код Агенције за привредне регистре по решењу Зл. број 171 дана 11. марта 2022. године.³⁵
- 2) Уговор о инвестиционом кредиту кредитна партија од 29. септембра 2022. године са НЛБ Комерцијалном банком ад Београд за набавку основних средстава на износ од 126 хиљада евра у динарској противвредности, са роком отплате 60 месеци . У циљу обезбеђења потраживања је закључен уговор о залози 5. децембра 2022. године између НЛБ Комерцијалне банке ад Београд и Предузећа. Залогa је регистрована у Заложном регистру код Агенције за привредне регистре по решењу Зл. број 9685/2022 дана 13. децембра 2022. године.

У току поступка ревизије је утврђено да је Предузеће имало закључен уговора о кредиту бр. 53-420-1312277.2 из 2018. године са „Vanса-ом Intesa ad“ Београд на износ од 80.000 ЕУР у динарској противвредности и уговор о залози покретних ствари број 44 од 19. фебруара 2018. године на основу кога је успостављена залогa на пет покретних ствари (камионска епоха за бацање соли и ризле, мини багер гусеничар марке JCB тип 8014, раоник за чишћење снега са хидрауличним клипом и вибро ваљак марке TEREX, тип TV 1200), а које обавезе су у потпуности извршене о доспелости у 2022. години па су се стекли услови за брисање заложног права 2022. године, али залогa није обрисана.

³⁴ Уговор о залози од 09.02.2022. године , заведен код залогодавца под бројем 171 дана 11.03.2022. године.

³⁵ Решење Агенције за привредне регистре број Зл. бр. 2013/2022



Предузеће није на ванбилансној евиденцији исказало залог на опреми коју је дало у залогу као средство обезбеђења кредита према банкама у укупном износу од 13.928 хиљада динара.

Предузеће је у поступку ревизије евидентирало дате залог у износу од 13.928 хиљада динара на ванбилансној евиденцији и исказало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у истом износу о чему је приложило налог за књижење број 1/6 на дан 1. јануара 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало ванбилансну евиденцију у укупном износу од 7.222 хиљаде динара од чега се износ од 6.231 хиљада динара односи на набавку Генералног пројекат сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода града Мионице из 1997. године и Анализу утицаја система за сакупљање, одвођење и пречишћавање вода града Мионице на животну средину коју је израдило исто предузеће 1998. године. Навдено није у складу са чланом 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је уређено да се на рачунима групе 01 – Нематеријална имовина, исказују улагања у одређена немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање или се користе у административне сврхе.

Поред тога Предузеће није у ванбилансној евиденцији евидентирало дата средства обезбеђења – залог на покретним стварима у вредности од 13.928 хиљада динара, што све није у складу са одредбом чланова 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.1.6).

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је налогом за књижење број 1/1 на дан 1. јануара 2023. године прекњижило вредност генералног пројекта сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода града Мионице са студијом утицаја на животну средину у износу од 6.231 хиљаде динара са рачуна ванбилансе активе и пасиве, на рачун нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је у поступку ревизије евидентирало дате залог у износу од 13.928 хиљада динара на ванбилансној евиденцији и исказало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у истом износу.

2.3.2 Биланс успеха

Предузеће је у 2022. години остварило нето добитак у износу од 324 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 187.001 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 186.125 хиљада динара.

У сегментима пословних и осталих прихода биланса успеха, исказан је губитак, као разлика између пословних и осталих прихода и пословних и осталих расхода, што је приказано у следећој табели:



Табела број 39: Структура прихода, расхода и пословног резултата

у хиљадама динара

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни приходи /расходи	181.109	182.546	(1.437)
Финансијски приходи/расходи	1.095	679	416
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине	3.699	-	
Остали приходи /расходи	1.098	2.900	(1.802)
Добитак из финансирања	187.001	186.125	416
Добитак пре опорезивања			876
Порески расход периода			(552)
Нето добитак/губитак			324

Предузеће је у 2022. години остварило добитак из финансирања у износу од 416 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 187.001 хиљада динара и укупних расхода у износу од 186.125 хиљада динара.

2.3.2.1 Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 181.109 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 40: Табела Структура пословних прихода

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	217	46
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	156.748	144.604
Приходи од активирања учинака и робе	16.903	-
Остали пословни приходи	7.241	15.309
Укупно:	181.109	159.959

Скупштина општине Мионица, на седници одржаној дана 17. децембра 2021. године, донела је одлуку о поверавању послова обављања комуналне делатности на подручју општине Мионица заведену под бројем 352-204/2021.³⁶ Овом Одлуком прописују се поступак и начин поверавања обављања појединих послова комуналне делатности на подручју општине Мионица. Комуналне делатности које се поверавају овом Одлуком су:

- производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом,
- управљање комуналним отпадом,
- градски и приградски превоз путника,
- одржавање улица и путева (зимско и летње одржавање),
- одржавање чистоће на површинама јавне намене
- одржавање јавних зелених површина,
- уклањање дивљих депонија и чишћење канала другог реда,
- одржавање комуналних објеката - водоводне мреже - замена азбестних цевовода.

Важећи ценовници у 2022. години

У Предузећу су, у 2022. години, као основ за фактурисање, односно стицање прихода од продаје производа и услуга били на снази следећи ценовници:

³⁶ На крају календарске године доноси се одлука за наредну годину. За 2023. годину донета је одлука о поверавању послова обављања комуналне делатности на подручју општине Мионица број 352-193/2022 од 15. децембра 2022 . године.



Табела број 41: Ценовници у примени у 2022. години

Број и датум ценовника	Одлука Надзорногдбора (број и датум)	Број и датум сагласности оснивача	Период важења ценовника	Делатност Предузећа на коју се ценовник односи
Број 529 од 18. новембра 2013. године	Број 529 од 18. новембра 2013. године	Број 38-4/2013 од 25. новембра 2013. године	25.мај 2022. године	Управљање комуналним отпадом; градски и приградски превоз путника; одржавање улица и путева (зимско и летње одржавање);одржавање чистоће на површинама јавне намене; оржавање јавних зелених површин;, уклањање дивљих депонија и чишћење канала другог реда;одржавање комуналних објеката - водоводне мреже - замена азбестних цевовода.
Број 134 од 5.фебруар 2020.године	Број 134 од 5.фебруара 2020. године	Број 06-10/2020 11.мај 2020. године	09.мај 2022. године	Цена само за испоруку топлоте енергије.
Број 364 од 9.маја 2022.године	Број 364 од 9.маја2022.године	Број 023-7/2022 од 25. маја .2022. године	08.децембар 2022. године	Производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом; управљање комуналним отпадом; градски и приградски превоз путника; одржавање улица и путева (зимско и летње одржавање);одржавање чистоће на површинама јавне намене; оржавање јавних зелених површин;, уклањање дивљих депонија и чишћење канала другог реда;одржавање комуналних објеката - водоводне мреже - замена азбестних цевовода.
Број 989 од 8.децембра 2022. године	Број 989 од 8.децембра 2022. године	Број 6-40-7/2022 ос 12. децембра 2022. године	И даље	Производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом; управљање комуналним отпадом; градски и приградски превоз путника; одржавање улица и путева (зимско и летње одржавање);одржавање чистоће на површинама јавне намене; оржавање јавних зелених површин;, уклањање дивљих депонија и чишћење канала другог реда;одржавање комуналних објеката - водоводне мреже - замена азбестних цевовода.
Број 212/1 од 29.марта 2023. године	Број 212/1 од 29. Марта 2023. године	Број 38-1/2023 од 8 маја 2023	И даље	Допуна само за воду која се набавља од ЈКП «Водовод», Ваљево.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказни су у износу од 156.748 хиљада динара, остварени су обављањем комуналних и осталих услуга на територији



општине Мионица, а односе се највећим делом на приходе од услуга поверених Предузећу од стране оснивача Општине.

Структура прихода од продаје производа и услуга приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

у хиљадама динара

Назив	2022. година
Приходи од воде и канализације	64.595
Приходи од изношења и депоновања смећа	25.115
Приходи од продаје матичним и зависним предузећима	22.436
Приходи од производње и дистрибуције топлотне енергије	18.144
Приходи од такси на водомерима и водоводни прикључци	13.662
Приходи од градског и приградског превоза путника	9.205
Приходи од паркинг простора	1.553
Приходи од услуга - погребна делатност	1.027
Приходи од услуга - пијачна делатност	870
Приходи од чишћења јавних и зелених површина	141
Укупно:	156.748

Приходи од пијаће воде и одвођења отпадних вода

Одлуком о пречишћавању, одвођењу атмосферских и отпадних вода општине Мионица број 352-24/2014 од 12. марта 2014. године се уређују и општи услови и начин обављања делатности пречишћавању, одвођењу атмосферских и отпадних вода у циљу задовољавања потреба корисника комуналних производа и комуналних услуга на територији општине Мионица. Цене пијаће воде и одвођења отпадних вода, по категоријама потрошача (привреда, буџетски корисници и грађани) утврђене одлуком Надзорног одбора Предузећа, на коју је дала сагласност Општина Мионица решењем број 023-7/2022 од 25. маја 2022. године.

Структура прихода од од воде и канализације приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 43: Структура прихода од водовода и канализације

у хиљадама динара

Назив	2022. година
Приходи од водоснабдевања	
Приходи од пијаће воде -варош и дела села	29.820
Приходи од пијаће воде – насеља Попадић-Ракари	22.606
Приходи од- пијаће воде – насеље Драчић	10.184
I Свега	62.610
Приходи од канализације	
Приходи од одвођења отпадних вода	1.363
II Свега:	1.363
Накнада – водовод и канализација	
Накнада – водовод и канализација	622



III Свега:	622
Укупно (I+II+III)	64.595

Предузеће је у 2022. години остварило приходе од продаје воде и канализације у износу од 64.595 хиљада.

Приходи од водоснабдевања становништва на територији општине Мионица остварени су у износу од 62.610 хиљада динара.

Обрачун потрошње питке воде врши се на основу количине утрошене воде увидом у стање бројача водомера на крају и на почетку обрачунског периода.

Укупна дужина водоводне мреже је најмање 350 км, на коју је прикључено 6.433 корисника: 6.101 физичких лица и 332 корисника из привреде (правна лица и предузетници): из три независна водоводна система и то:

- Орловац - Мионица са којег се водом снабдева 16 насеља са каптираног изворишта Орловац и бунара у Паштрићу;
- Крчмар - Рајковић са којег се водом снабдева шест села, са извориштима Ђекова и Мертова чесма;
- Крчмар - Драчић са којег се водом снабдева три села, на територији општине Мионица и пет са територије општине Ваљево са извориштима Бела стена и Доброш.

Општина Мионица је започела организовано снабдевање водом седамдесетих година прошлог века каптирањем изворишта „Орловац“. Данас се издвајају два главна система за снабдевање водом: водоводни систем „Орловац“ и водоводни систем „Крчмар – Рајковић“ (грађен средствима грађана и донатора). Од укупно 36 насеља општине, 26 насеља или делова насеља је укључено на ова два водоводна система, тако да данас преко 60% становника општине има организовано снабдевање водом.

Специфичности водовода којим управља Предузеће су: разуђеност водоводне мреже, дотрајалост водоводног материјала (азбест, цемент, јувидур), лоше постављени цевоводи, и неприступачне трасе и велики број кварова. Према подацима техничке службе, укупна количина испоручене воде потрошачима у 2022 и 2021. години прочитано са водомера приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 44: Преглед захваћене и фактурисане воде (губици воде на мрежи)

Опис	2022.година	2021. година
Захваћена вода на изворишту	2.121.659 м ³	1.954.530 м ³
Фактурисана вода грађанима	681.917 м ³	674.652 м ³
Фактурисана вода привреди	61.385 м ³	71.650 м ³
Укупно фактурисано:	743.302 м³	746.302 м³

Предузеће је у току 2022. године захватило 2.121.659 м³ пијаће воде, а фактурисало укупно 743.302 м³ воде. Укупни евидентирани губици воде на водоводу су преко 60% од укупно произведене количине воде.

Приходи од пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода остварени су у износу од 1.363 хиљаде динара. Услуге су извршене за 643 корисника. При фактурисању услуга испоручене воде и одвођења и пречишћавања отпадних вода у 2022. години, Предузеће је примењивало ценовник на које је Општинско веће општине Мионица дало сагласност.

Табела број 45: Приказ физичког обима услуга на дан 31 децембар 2022. године

Цене питке воде и одвођења отпадних вода	Јединица мере	у динарима	
		2022. година	2021. година



КОРИШЋЕЊЕ ВОДЕ			
Вода за грађане, школе, дечје и социјалне установе	до 20 м ³	69,00	60,00
Вода за грађане, школе, дечје и социјалне установе	преко 20 м ³	103,60	90,00
Вода за остале кориснике	м ³	172,50	149,50
КОРИШЋЕЊЕ КАНАЛИЗАЦИЈЕ			
Канализација за грађане, школе, дечје и социјалне установе	м ³	14,00	12,18
Канализација за остале кориснике	м ³	43,00	37,37

Приходи од продаје матичним и зависним предузећима

Приходи од продаје матичним и зависним предузећима остварени су у износу од 22.436 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 46: Структура прихода од продаје матичним и зависним предузећима

у хиљадама динара

Назив	2022. година
Летње одржавање	9.637
Чишћење јавних површина - Мионица	7.761
Чишћење јавних површина - бања Врујци	3.164
Зимско одржавање	1.417
Приходи од грејања - Општина Мионица	436
Услуге чишћења канала	21
Укупно :	22.436

Приходи од изношења и депоновања смећа

Приходи од изношења и депоновања смећа остварени су у износу од 25.115 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 47: Структура прихода од депоновања и изношења смећа

у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од изношења и депоновања смећа - Мионица	19.684
Приходи од изношења и депоновања смећа - насеље Попадић	3.515
Приходи од изношења и депоновања смећа - Бања Врујци викендице	1.916
Укупно:	25.115

Услуге изношења смећа су извршене за 1.111 корисника у Мионици и за 143 корисника у Бањи Врујци који користе услуге преко целе године, а 1069 корисника у Бањи Врујци поседује викенд куће.

Цене услуга изношења смећа за домаћинства утврђују се по м², а за правна лица и предузетнике по м² (отворени и затворени простор) или паушално.

Приходи од производње и дистрибуције топлотне енергије

Приходи од производње и дистрибуције топлотне енергије остварени су у износу од 18.144 хиљаде динара.

Предузеће обавља комуналну делатност производње, дистрибуције и снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом на основу Одлуке о оснивању и члана 2. став 1. тачка



1. и члана 3. Одлуке о поверавању послова обављања комуналне делатности на подручју општине Мионица број 352-204/2021 од 17. децембра 2021. године коју је донела Скупштина општине Мионица.

Укупан број корисника услуга грејања је 43, од тога 25 физичких лица и 18 правних лица. Предузеће закључује уговор о испоруци топлотне енергије са крајњим купцима. За грејну сезону 2021/2022 Предузеће је примењивао одлуку о ценама топлотне енергије број 134 од 5. фебруара 2020. године на коју је Општина Мионица дала сагласност 11. маја 2020. године одлуком Општинског већа број 06-10/2020 од 11. маја 2020. године.

Предузеће је уз захтев за одобравање цена топлотне енергије за крајње купце број 138 од 5. фебруара 2020. године упутило Скупштини општине Мионица доставило и попуњене табеле прописане Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом након стављања употребу котларнице на био масу (дрвну сечку).³⁷ Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом се одређују елементи за обрачун и начин утврђивања цена снабдевања топлотом енергијом.

Ова одлука се примењивала за грејну сезону 2021/2022 године која је трајала до 15. априла 2022. године.

За грејну сезону 2022/2023 Предузеће је примењивало ценовник производа и услуга број 364 од 10. маја 2022. године³⁸ на који је Општина Мионица дала сагласност 25. маја 2022. године Одлуком Општинског већа број 023-7/2022 од 25. маја 2022. године.

Предузеће није упутило Општини Мионица захтев за сагласност на одлуку о ценама топлотне енергије са приложеним табелама из Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, већ је само доставило ценовник на сагласност. (Напомена 3).

Важећи ценовник топлотне енергије

Цене топлотне енергије за купце приказане су следећим ценовником:

Услуге грејања за испоручену топлотну енергију из котларнице на биомасу

Табела број 48: Услуге грејања за испоручену топлотну енергију из котларнице на биомасу за обрачун по потрошњи топлотне енергије

Тф1 -тарифа за испоручену топлотну енергију у din/kWh		Цена без ПДВ-а	Јединица мере
Варијабилни део цене			din/kWh
За обрачун по потрошњи топлотне енергије	I тарифна група (стамбени простор)	6,40 din/kWh	din/kWh
	II тарифна група (пословни простор)	8,31 din/kWh	din/kWh
Тф2-тарифа површина или инсталисана снага у $\text{din/m}^2\text{mes}$		Цена без ПДВ-а	Јединица мере
Фиксни део цене			$\text{din/m}^2\text{mes}$
За обрачун по потрошњи топлотне енергије	Тф2с I тарифна група (стамбени простор)	330,45 din/t^2 године или Тф2с=27,53/ t^2 месечно. За обрачунски период од 12 месеци	$\text{din/m}^2\text{mes}$
	Тф2п II тарифна група (пословни простор)	413,06 $\text{din/t}^2\text{п}$ године или Тф2п=34,42 din/t^2 месечно. За обрачунски период од 12 месеци	$\text{din/m}^2\text{mes}$

³⁷ „Службени гласник РС”, број 63/15.

³⁸ Одлука Надзорног одбора број 366 од 10. маја 2022. године.



Услуге грејања за испоручену топлотну енергију из котларнице на биомасу за обрачун по Т2 (наушално)

За објекте који немају уграђене мераче топлотне енергије у предајним подстаницама цена за испоруку топлотне енергије износи:

I тарифна група (**стамбени простор**) $T_{f1sp} = 1.415,40$ дин/ т2 год.
или $T_{f1sp} = 117,95$ дин / т2мес.
II тарифна група (**пословни простор**) $T_{f1пп} = 1.840,02$ дин / т2 год.
или $T_{f1пп} = 153,35$ дин/ т2мес.
За обрачунски период од 12 месеци

За објекте који немају уграђене мераче топлотне енергије цена за испоруку топлотне енергије износи:

I тарифна група (**стамбени простор**)
 $T_{f1sp} = 1.759,38$ дин/т2 године или:
 $T_{f1sp} = 146,61$ дин/ т2 месечно.
II тарифна група (**пословни простор**)
 $T_{f1пп} = 2.199,22$ дин/ т2 године или:
За обрачунски период од 12 месеци

I тарифна група (**стамбени простор**)
 $T_{f1sp} = 1.759,38$ дин/ т2године или $T_{fHsp} = 293,23$ дин/ т2 месечно.
II тарифна група (**пословни простор**)
 $T_{fIпп} = 2.199,22$ дин /т2године или: $T_{f1пп} = 366,54$ дин/ т2 месечно.
За обрачунски период од 6 месеци

Приходи од градског и приградског превоза путника на територији општине Мионица

Приходи од градског и приградског превоза путника на територији општине Мионица остварени су у износу од 9.205 хиљада динара у складу са закљученим уговором број 28/1 од 19. јануара 2022. године. Предузеће врши услуге градског и приградског превоза путника, у складу са планом линија и редом возње за 2022. годину и програмом пословања за 2022. годину.

Приходи од одржавања путева

Приходи од одржавања путева исказани су у износу од 48.218 хиљада динара, и односе се на одржавање путева, улица и тротоара у зимском и летњем периоду.

Предузеће је са Скупштином општине Мионица закључило уговор о зимском одржавању путева, улица и тротоара у зимском периоду (чишћење снега и леда са улица, путева и тротоара на градском подручју Мионице и одржавање локалних путева у зимским условима), за период 1.јануар до 31. марта 2022. године број 1043 од 31. децембра 2021. године. Комунална делатност зимског одржавања путева и улица обавља се у складу са Програмом зимског одржавања путева на територији општине Мионица од 1.новембра 2021. до 31.марта 2022. године и уговором о зимском одржавању број 023-13/2021 од 29. новембра 2021. године.



Предузеће је са Скупштином општине Мионица закључило уговор о одржавању путева и улица (летње одржавање) на територији општине Мионица за 2022. годину број 264 од 6. априла 2022. године. Послови који су предмет уговора врше се у складу са Планом летњег одржавања општинских јавних путева за 2022. годину број 43/1 од 31. јануара 2022. године усвојеним решењем Скупштине општине број 352-к41/2022 од 29. марта 2022. године по јединичним ценама одређеним у програму пословања за 2022. годину.

Приходи од уклањања дивљих депонија на територији општине Мионица

Приходи од уклањања дивљих депонија, исказани у износу од 141 хиљаде динара, остварени су на основу уговора о уклањању дивљих депонија на територији општине Мионица закљученим са Скупштином општине Мионица дана 9. јуна 2022. године заведеним под бројем 451. За поверене послове уклањања дивљих депонија примењују се цене одређене програмом пословања за 2022. годину.

Приходи од погребних услуга

Приходи од погребних услуга у износу од 1.027 хиљада динара обухватају услуге чишћења и одржавања гробља, обележавања гробног места, превоз радника на терену (сахране ван Мионице), накнаде за коришћење гробног места. Гробљанске услуге обухватају одржавање гробних места за годину дана по домаћинству – село Мионица и кошење гробних места годишње. Број корисника услуге чишћења и одржавања гробља село Мионица је 85 домаћинстава и варош Мионица 1514 гробних места.

Приходи од одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавању и управљање комуналним отпадом на подручју насељеног места Врујци и насељеног места Варош Мионица

Приходи од одржавања чистоће јавних и зелених површина у износу од 141 хиљаде динара, остварени су у складу са уговором о одржавању чистоће на површинама јавне намене, одржавању и управљање комуналним отпадом на подручју насељеног места Варош Мионица и насељеног места Врујци број 35 од 21. јануара 2022. године закљученим са Општином Мионица, годишњим програмом одржавања јавне хигијене и важећим ценовником радова на одржавању јавне хигијене, који је саставни део ценовника комуналних услуга. Предузеће врши услуге одржавања хигијене јавних површина Бање Врујци за 2022. годину по јединичним ценама одређеним у програму пословања за 2022. годину.

2.3.2.2 Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе тржишту исказани су у износу од 16.903 хиљаде динара и односе се на самосталну изградњу водоводне мреже у селу Санковић, крак 1 и 2, за период од 14. фебруара 2022. године до 31. децембра 2022. године у износу од 10.478 хиљада динара, и водоводне мреже, крак А1 - за села Тодорин До - Горњи Мушић и Дучић у износу од 6.435 хиљада динара (Напомена 2.3.1.1.1).

2.3.2.3 Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 7.241 хиљаде динара и односе се на



у хиљадама динара

Назив	2022. година
Приходи од премија, субвенција и дотација	5.312
Приходи од закупнина	1.929
Укупно:	7.241

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично Општина Мионица

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 5.312 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50: Структура прихода од донација

у хиљадама динара

Назив	2022. година
Приходи од донација (материјал)	2.251
Приходи од донација (осам пројеката)	1.501
Приходи од донација (три пумпе)	852
Приходи од донација (геодетске услуге)	728
Укупно:	5.312

Оштина Мионица обезбедила је средства од субвенција у износу од 5.312 хиљада динара за набавку материјала за извођење радова на изградњи водоводне мреже и набавку резервних делова, за набавку геодетских услуга мерења терена и водоводне мреже приликом изградње, односно снимања постојећих мрежа, као и за набавку пумпи за црпљење воде из бунара.

Приходи од закупнина

Приходи од закупнина у износу од 1.929 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Структура прихода од закупнина

у хиљадама динара

Назив	2022. година
Приходи од закупа пословног простора (закуп, утрошена електрична енергија)	872
Приходи од закупа пословног простора у Врујцима	331
Приходи од закупа тезги (12 тезги – закуп на зеленој пијаци и робној пијаци у Мионици)	178
Приходи од закупа тезги Врујци (две тезге)	28
Остали пословни приходи	520
Укупно:	1.929

Приходи од закупа пословног простора (уtroшена електрична енергија) остварени су у износу у износу од 872 хиљаде динара. Предузеће је са предузетничком радњом закључило уговор о закупу пословног простора број 441 од 30.априла 2019. године. Уговор се закључује на одређено време од три године и пет месеци од дана закључења.

Поред тога приход од закупа чине и приходи од месечног закупа тезги на робној и зеленој пијаци у вароши Мионица и зеленој пијаци у Бањи Врујци у износу од 537 хиљада динара.

Приходи од закупа тезги односе се на месечне фактуре за закуп тезги, које се издају лицима са којима Предузеће има закључене годишње уговоре о закупу, додељене у поступку јавног надметања, за период од годину дана.

Предузеће је са физичким лицем закључило уговор о закупу тезге на зеленој пијаци у Мионици број 815 од 6.октобра 2022. године на период од годину дана.



2.3.2.4 Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 182.546 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 52: Структура пословних расхода

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	56.421	44.408
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	89.857	77.681
Трошкови амортизације	10.976	9.545
Трошкови производних услуга	13.217	11.265
Нематеријални трошкови	12.075	14.014
Укупно:	182.546	156.913

2.3.2.4.1 Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 56.421 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 53: Структура трошкова материјала, горива и енергије

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	13.944	11.031
Трошкови горива и енергије	39.969	31.128
Трошкови резервних делова	1.965	1.364
Трошкови једнократног отписа алата инвентара	543	885
Укупно:	56.421	44.408

2.3.2.4.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 89.857 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 54: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

у хиљадама динара

	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	69.353
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.771
Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима	1.239
Трошкови накнада органима управљања	878
Остали лични расходи и накнаде	6.616
Укупно:	89.857

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу од 69.353 хиљаде динара.

У оквиру трошкова зарада и накнада зарада Предузеће је исказало: трошкова зарада и накнада зарада у износу од 68.702 хиљаде динара, 316 хиљада динара накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, 280 хиљада динара разлику до минималне зараде коју је исплатило лицима ангажованим на јавним радовима и 55 хиљада динара се односи трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за лица ангажована преко омладинске задруге.

Обрачун и исплата зарада у Предузећу су уређени: Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана, Уредбом о начину и контроли



обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима³⁹ и другим прописима који уређују област зарада, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за јавна предузећа) који се примењује од 26. марта 2021. године, Колективним уговором код послодавца послодавца ЈКП „Водовод Мионица“, Мионица број 1155 од 23. децембра 2016. године који се примењивао до 1. јуна 2022. године (у даљем тексту: раније важећи Колективни уговор код послодавца) и Колективним уговором код послодавца ЈКП „Водовод Мионица“, Мионица број 420 од 27. маја 2022. године (у даљем тексту: Колективни уговор код послодавца).

Одредбом члана 104 Закона о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Одредбом члана 107 ставови 1 и 2 Закона о раду је прописано да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду. Радни учинак одређује се на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама. Ставом 3 истог члана је уређено да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка из ст. 1. и 2. овог члана.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду се сходно члану 30 Колективног уговора код послодавца⁴⁰ утврђује на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Одредбом члана 31 став 2 Колективног уговора код послодавца⁴¹ је уређено да запослени има право на пун износ зараде за пуно радно време проведено на раду и остварени стандард ни учинак. Основна зарада се одређује на основу услова утврђених Правилником о организацији и ситематизацији послова код послодавца за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду. Елементи за обрачун основне зараде су:

- Цена радног часа,
- Коефицијент посла;
- Месечни фонд остварених часова рада.⁴²

Вредност радног часа утврђује се истовремено са доношењем програма пословања на који сагласност даје оснивач. Вредност радног часа за запослене за текући месец утврђује се на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец и времена проведеног на раду, умањених за обавезе које на зараде плаћа Послодавац. Вредност радног часа не може бити нижа од вредности радног часа која је утврђена од стране Социјално-економског савета Србије.

Предузеће није донело одлуку о висини основице (основне цене рада) или цене рада по радном часу за обрачун основне зараде, већ је 2022. године, као и ранијих година, усклађивало основицу из претходног периода са дозвољеним увећањем зарада у јавном сектору. Овако усклађену основицу користило је за приказивање трошкова зарада у Програму пословања за 2022. годину који је достављен на сагласност оснивачу.

Одредбом члана 56 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије је уређено да се коефицијент послова утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада. Сложеност послова утврђује

³⁹ „Службени гласник РС”, број 27/14.

⁴⁰ Одредба члана 19 раније важећег Колективног уговора код послодавца.

⁴¹ Одредба члана 20 раније важећег Колективног уговора код послодавца.

⁴² Види члан 31. Колективног уговора код послодавца.



се на основу врсте посла, нивоа квалификације, радног искуства и посебних знања и вештина. Одговорност у раду утврђује се на основу значаја и утицаја послова које запослени обавља, на процес и резултате рада. Услови рада утврђују се на основу радне околине у којој се обављају послови. Распон између најнижих и највиших вредности коефицијената послова утврђује се општим актом.

Предузеће је одредбом члана 34 Колективног уговора код послодавца,⁴³ као општим актом, утврдило коефицијент за обрачун зарада за сваки појединачни посао у Предузећу. Најнижи коефицијент износи два за послове инкасаната, а највиши 6,5 за послове директора. Уговорима о раду запослених уговорени су прописани коефицијенти.

Одредбом члана 39 Колективног уговора код послодавца⁴⁴ је уређено да запослени има право на увећану зараду за:

- за рад на дан празника који је нерадни дан. 110% од основице.
- за прековремени рад – 26% од основице;
- рад ноћу, ако такав рад није урачунат при утврђивању вредности пола – 30%;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Послодавца и код других послодавца (минули рад) – 0,4% од основице;
- рад у сменама – 30% од основице
- рад на дан недељног одмора -најмање 10% од основице
- За време пороведено у приправности за сваки сат приправности – 10% од основице.

Предузеће је обрачунало увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) запосленима применом основице која садржи накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и исплаћену стимулацију. (Напомена 3).

Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар - децембар 2022. године ("Службени гласник РС", број 87/2021) утврђен је износ од 201,22 динара нето по радном часу, који се примењује од 1. јануара 2022. године. У току поступка ревизије увидом у појединачне обрачунске листиће за све раднике је утврђено да Предузеће није обачунавало и исплаћивало зараду мању о минималне зараде, као и да ниједно лице није имало минималну зараду.

Највиша зарада обрачуната и исплаћена у Предузећу у јулу месецу 2022. године у износу од 148 хиљада динара и да је у складу са одредбама члана 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

У току 2022. године, Предузеће је у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

Број запослених

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2022. године био је 82 лица.

Током 2022. године три лица која су била запослена на неодређено време су отишла у пензију и престао им је радни однос. У 2022. години једно лице је засновало радни однос на

⁴³ Одредба члана 23 раније важећег Колективног уговора код послодавца.

⁴⁴ Одредба члана 27 раније важећег Колективног уговора код послодавца.



неодређено време 1. септембра 2022. године, а шест нових лица је засновало радни однос на одређено време по први пут у Предузећу у 2022. години.⁴⁵

Поред тога Предузеће је имало 15 лица која су имала закључен уговор о раду на одређено време.

Накнаде зарада и накнаде трошкова

Одредбом члана 114 Закона о раду и члана 41 став 1 Колективног уговора код послодавца⁴⁶ је уређено да запослени има право на накнаду зараде у висини 100% просечне зараде у претходних дванаест месеци, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, присуствовању седницама државних органа и њихових тела, присуствовању седницама органа синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката или запосленог, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца (семинари, симпозијуми, обуке, радионице и сл.), учешће на радно- производном, спортском такмичењу, иновацијама и свим другим случајевима плаћеног одсуства који нису посебно уређени Законом, колективним уговором или уговором о раду.

Предузеће није у 2022. години за све запослене обрачунавало накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, већ је време проведено на годишњем одмору и време одсуства са рада на дан празника који је неради дан обрачунавало и исплаћивало као редован рад, што није у складу са одредбом члана 114 Закона о раду и члана члана 41 став 1 Колективног уговора код послодавца. (Напомена 3.).

Накнада трошкова за исхрану у току рада исказана је у пословним књигама за 2022. годину у износу од 4.229 хиљада динара. Предузеће обрачунава и исплаћује ову накнаду у износу од 250 динара по дану са припадајућим порезима и доприносима, за дане у које је запослени радио, у складу са чланом 47 став 1 Колективног уговора.⁴⁷

Одредбом члана 65 став 1 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини утврђеној општим актом и уговором о раду. Ставом 2 истог члана је уређено да се висина накнаде трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, утврђује се дневно најмање у износу од 250 динара.

Предузеће је у 2022. години обрачунавало и исплаћивало накнаду за исхрану у току рада у износу од 250 динара са припадајућим порезима и доприносима у складу са одредбама члана 65 став 1 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и члана 47 став 2 Колективног уговора код послодавца.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора исказана је у пословним књигама за 2022. годину у износу од 5.736 хиљада динара.

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови накнада зарада и трошкова у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Предузеће је у току 2022. године трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказало у оквиру групе рачуна 52 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, на рачунима 520 Трошкови зарада и накнада зарада и 521 Трошкови

⁴⁵ Уговор о раду број 702 од 31. августа 2022. године.

⁴⁶ Члан 29 раније важећег Колективног уговора код Послодавца.

⁴⁷ Види члан 65 важећег Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.



пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца уместо на рачуну 525 – Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима. Укупно исказани трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима износили су 500 хиљада динара.

Предузеће је током поступка ревизије извршило рекласификацију торшкова накнада по уговорима о привременим и повременим пословима са рачуна 520 и 521 на рачун 524.

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о допунском раду

Предузеће је у 2022. години исказало трошкове накнада физичким лицима по основу уговора о допунском раду у износу од 1.239 хиљада динара по основу три уговора о допунском раду. Предузеће је у 2022. години закључило три уговора о допунском раду: уговор о допунском раду за послове одговорног лица у домаћем и међународном саобраћају број 139 од 5. фебруара 2020. године који је закључен на неодређено време и два уговора за обављање послове возача у јавном превозу. Уговорена накнада за послове одговорног лица у домаћем и међународном саобраћају износила је 35.000,00 динара нето месечно, а за послове возача у периоду од јануара до октобра 14.000,00 динара нето месечно, а од октобра до децембра 16.500,00 динара нето месечно.

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о допунском раду у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 878 хиљада динара. Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник.⁴⁸ Чланом 46. Статута је предвиђено да председник и чланови Надзорног одбора имају право на накнада у висини која се одређује у складу са критеријумима и мерилима које утврђује Влада.

Одлуком Општинског већа општине Мионица број 06-21/2018 од 9. августа 2018. године је утврђена накнада за председника Надзорног одбора у висини од 25.000,00 динара месечно и 4.000,00 динара месечно за чланове.⁴⁹

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.4.3 Остали лични расходи

Остали лични расходи исказани су у износу од 6.615 хиљада динара.

Табела број 55: Структура осталих личних расхода

у хиљадама динара

Опис	Износ
Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених	2.793
Отпремине	723
Солидарна помоћ	110

⁴⁸ Решење о именовању чланова Надзорног одбора број 112-64/2017 од 30. маја 2017. године. Решење о разрешењу чланова Надзорног одбора број 112-64/2022 од 26. септембра 2022. године. Решење о именовању члана Надзорног одбора број 02-12/2019 од 17. априла 2019. године. Решење о именовању члана Надзорног одбора број 112-41-1/2022 од 31. маја 2022. године. Решење о именовању члана Надзорног одбора број 112-119/2018 од 20. децембра 2018. године и Решење о разрешењу члана Надзорног одбора број 112-41/2022 од 31. маја 2022. године.

⁴⁹ Одлука Општинског већа општине Мионица број 06-21/2018 од 9. августа 2018. године.



Трошкови дневница за службено путовање	62
Трошкови превоза запослених	2.927
Укупно:	6.615

Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених

Предузеће је у 2022. године исплатило запосленима солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у укупном износу од 2.793 хиљаде динара.

Одредбом члана 67 став 6 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије је уређено да је послодавац дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства. Висина солидарне помоћи из става 6. овог члана по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара, без пореза и доприноса

Предузеће је донело одлуку да се запосленима исплати солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у износу од 33.000,00 динара по запосленом⁵⁰ јер су у том износу обезбеђена финансијска средства. Исплата је извршена у две рате. Прва рата је исплаћена у јануару, а друга у децембру 2022. године.

Предузеће није у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало обавезе за солидарну помоћ запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у укупном износу од 792 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 2.39 Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП. Због тога, мање су исказане обавезе према запосленима, као и расходи периода у поменутом износу.

Откривена неправилност: Предузеће није у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало обавезе за солидарну помоћ запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у укупном износу од 792 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 2.39 Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП. Због тога, мање су исказане обавезе према запосленима, као и расходи периода у поменутом износу.

Ризик: Уколико се у не евидентирају сви трошкови пословања у релевантном обрачунском периоду ствара се ризик од нетачног утврђивања резултата пословања и преношења трошкова на друге обрачунске периоде.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да обавезе за солидарну помоћ запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и параграфом 2.39 Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

Отпремине

Предузеће је у 2022. године исказало отпремине због одласка у пензију запослених у износу од 733 хиљаде динара.

Одредбом члана 54 став 1. Колективног уговора код послодавца је уређено да је Послодавац је дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем

⁵⁰ Одлука вршиоца дужности директора број 01 од 4. јануара 2022. године.



објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.⁵¹

У току 2022. године у Предузећу је исплаћена отпремина за три лица којима је престао радни однос због одласка у пензију у складу са одредбом члана 54 став 1. Колективног уговора код послодавца.⁵²

Предузеће није донело решење којим се запосленим утврђује износ отпремине. Предузеће је за једног запосленог обрачунало и исплатило укупну отпремину у 2022. години у износу од 323 хиљаде динара са припадајућим порезом у складу са одредбом члана 54 став 1. Колективног уговора код послодавца, док је за двоје запослених исплатило делимичан износ отпремине у износу од по 200 хиљада динара. Предузеће је за ове запослене исплатило укупан износ отпремине у 2023. години са припадајућим порезом, до пуног износа утврђено одредбом члана 54 став 1. Колективног уговора код послодавца.

На основу напред наведеног предузеће је мање исказало обавезе према запосленима на дан 31. децембра 2022. године и трошкове за отпремине, односно остале личне расходе у износу од 278 хиљада динара, што није у складу са одредбома параграфа Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП.

Предузећу је у току поступка ревизије исказало обавезе према запосленима за отпремине из 2022. године које нису обачунате и исплаћене као почетно стање на дан 1. јануара 2023. године. Предузеће је као доказ приложило налог за књижење број 1/3 на дан 1. јануара 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће није у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало обавезе по основу отпремина за одлазак у пензију, у укупном износу од 278 хиљада динара, што није у складу са параграфом 2.39 Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Због тога, мање су исказане обавезе према запосленима, као и расходи периода у поменутом износу

Мера предузета у поступку ревизије: Предузећу је у току поступка ревизије исказало обавезе према запосленима за отпремине из 2022. године које нису обачунате и исплаћене као почетно стање на дан 1. јануара 2023. године.

Правилником о рачуноводству је предвиђено да Предузеће врши резервисања по основу отпремнина запослених по основу технолошког вишка, отпремина запослених за одлазак у пензију, јубиларне награде, неискоришћене годишње одмор и судске спорове, када вредност тих резервисања није безначајна.

Предузеће није вршило резервисања за примања запослених по основу јубиларних награда, због тога што сматра да би трошкови обрачуна ових примања били већи од користи које би се тим обрачуном оствариле, и да потенцијални износ ових обавеза не би имао материјално значајан утицај на приложене финансијске извештаје.

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију. Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.⁵³

⁵¹ Члан 42 раније важећег Колективног уговора код послодавца.

⁵² Решење број 87 од 10. фебруара 2022. године; Решење број 782 од 12. Септембра 2022. године и решење број 78428. септембра 2022. године.

⁵³ Члан 41 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



Откривена неправилност: Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда и отпремина запослених за одлазак у пензију у 2022. години и ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте овог питања на финансијске извештаје за 2022. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања по основу примања запослених, јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова, као и ризик од погрешног исказивања обавеза и расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања запослених и отпремина запослених за одлазак у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Солидарна помоћ у случају смрти запосленог, односно у случају смрти члана породице запосленог

Предузеће је у 2022. години, у време примене раније важећег Колективног уговора код послодавца, исплатило солидарну помоћ за случај смрти члана породице запосленог, односно за случај смрти запосленог члановима породице у износу од 110 хиљада динара на основу решења директора.

Одредбом члана 43 раније важећег Колективног уговора код послодавца је било уређено да послодавац може, ако му дозвољавају финансијска средства, запосленом да обезбеди новчану помоћ на име солидарне помоћи, између осталог и у другим случајевима када директор предузећа одлучи да су основани. Висина помоћ у току године признаје се на основу уредне документације до висине једног неопрезивог износа предвиђеног Законом о порезу на доходак грађана.

Решењем директора Предузећа у 2022. години у два случаја је запосленима исплаћена солидарна помоћ за случај смрти чланова њихове породице у висини од по 30.000,00 динара, односно у једном случају смрти запосленог у висини од 50.000,00 динара.⁵⁴

Накнада трошкова доласка на рад и повратак са рада

Исказани су трошкови доласка запослених на рад и повратка са рада у износу од 2.927 хиљада динара.

Одредбом члана 46 став 1 Колективног уговора код послодавца је уређено да се запосленом акнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, односно у висини стварних трошкова превоза, а према пријављеној адреси на дан закључења уговора о раду, уколико послодавац није обезбедио сопствени превоз.

⁵⁴ Непорезиви износ помоћи у случају смрти запосленог или пензионисаног запосленог за 2022. годину износио је (члан 9. став 1. тачка 9 Закона о порезу на доходак грађана је износио 76.281 динар, колико је износила и солидарна помоћ у случају смрти члана породице запосленог.



Предузеће је примењивало различите начина обрачуна накнаде трошкова превоза у зависности да ли је организован јавни превоз на неком подручју или не.

Уколико запослени користе јавни превоз (где је организован) Предузеће може прибавити потврду од саобраћајног предузећа о цени превозне карте на почетку године или приликом промене цене карте у ком случају запослени није у обавези да доставља превозне карте као доказ о цени превоза и извршеном превозу. Предузеће је прибавило потврду о износу тарифе за превоз путника у међумесном саобраћају од превозничког предузећа „Еуропа Бус“ доо, Ваљево.⁵⁵

Уколико не постоји јавни превоз на неком подручју запосленом је за долазак и одлазак са рад обрачунавана накнада стварних трошкова превоза на основу просечних вредности потрошње горива за аутомобиле на 100 км (усвојено 7л/100км=0.07л/км) и просечне цене горива (евро премијум и евро дизел) за одређени период, као и најкраћег путног растојања од места боравка до места пријаве на посао, посматрано у километрима, у оба смера. Производ ових фактора даје вредност дневног путног трошка. У случају сваке промене цене горива на тржишту за више 5%, техничка служба је врши измену вредности путних трошкова и нове трошкове достављала рачуноводству. Износ дневне накнаде утврђује се множењем броја километара у оба правца са ценом по километру.⁵⁶ Запослени су доставили изјаве о месту пребивалишта и да за долазак и одлазак са рада користе сопствено возило. Свака изјава садржи удаљеност места пребивалишта од места рада у оба правца. Трошкови превоза се исплаћују једном месечно за број дана које је запослени провео на раду. Рачуноводство је на основу цена евро премијума и евро дизела које је исказао добављач Стеко петрол М.В. доо, Мионица утврђивало просечну цену горива.

Табела број 56: Преглед исплаћених путних трошкова по месецима

у хиљадама динара

Месец	Број запослених	Износ
Јануар	48	247
Фебруар	51	204
Март	54	213
Април	52	272
Мај	50	225
Јун	53	209
Јул	50	259
Август	52	547
Септембар	54	254
Октобар	52	242
Новембар	54	255
Укупно:	54	2.927

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови трошкова доласка на рад и повратак са рада у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

Трошкови исхране и смештаја на службеном путу

Трошкови исхране и смештаја на службеном путу исказани су у износу од 62 хиљада динара и извршени су сходно одредбама члана 49 Колективног уговора код послодавца.

⁵⁵ Потврда за тарифу која је ступила на снагу 6. октобра 2022. године.

⁵⁶ Члан 46. став 1 тачка 2 Колективног уговора код послодавца.



2.3.2.4.4 Трошкови амортизације

Структура трошкова амортизације приказана је у следећој табели:

Табела број 57: Структура трошкова амортизације

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Грађевински објекти	4.336	4.472
Постројења и опрема	6.640	5.073
Укупно:	10.976	9.545

Одредбом члана 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређено да се за обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему примењује пропорционални метод применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века основног средства, на основу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност. Ако су физички и корисни век трајања средства блиски или ако се очекује да се основно средство на крају корисног века, евентуално, продаје као отпад онда се не утврђује преостала вредност основног средства. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је дат оквирни корисни век трајања и оквирне стопе за обрачун амортизације по групама основних средстава. Одлуком о утврђивању стопа амортизације утврђује се процењени корисни век трајања основног средства и стопа амортизација узимајући у обзир интензитет коришћења, техничко и технолошко старење, законска ограничења и сл.

Предузеће није доносило одлуку о стопама амортизације за свако основно средство већ је у 2022. години примењивало стопе амортизације које су раније евидентирани у помоћној књизи основних средстава, а које се налазе у оквирима одређеним одредбама члана 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.3.2.4.5 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2022. години исказани су у износу од 13.217 хиљада динара по следећој структури:

Табела број 58: Структура трошкова производних услуга

у хиљадама динара-

	2022. година	2021. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.149	996
Трошкови транспортних услуга	1.911	2.797
Трошкови услуга одржавања	3.742	4.617
Трошкови осталих услуга	6.415	2.855
Укупно:	13.217	11.265

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 1.149 хиљада динара и односе се на ископ канала за водоводно прево и на рад радне машине „Skyp“ на санирању клизишта.

Табела број 59: Трошкови услуга на изради учинака

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови производних услуга изградња	853	996
Трошкови производних услуга клизиште	296	



Укупно:	1.149	996
----------------	--------------	------------

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.911 хиљада динара по следећој структури.

Табела број 60: Трошкови транспортних услуга

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови превоза (само за делатност водовода и канализације)	360	1.464
Трошкови ПТТ услуга за наплату паркирања	354	122
Трошкови ПТТ услуга	1.197	1.211
Укупно:	1.911	2.797

Трошкови превоза исказани су у износу од 360 хиљада динара и односе се на превоз каменог агрегата на релацији Дреновац – Мионица.

Трошкови ПТТ услуга за наплату паркирања исказани су у износу од 354 хиљаде динара и односе се на услуге трошкове функционалног одржавања система за наплату паркирања путем СМС-а по уговору закљученим са Јавним комуналним предузећем „Паркинг сервис“, Нови Сад број 2021-0-1162/2.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 1.197 хиљаде динара и односе се на трошкове интернета, фиксне и мобилне телефоније. За набавку услуга мобилне телефоније закључен је уговор у поступку јавне набавке са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д., Београд број 718 од 6. септембра 2021. године.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 3.742 хиљаде динара и у највећој мери се односе на одражавање основних средстава и баждарење водомера.

Табела број 61: Трошкови услуга одржавања

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови одржавања основних средстава	3.387	4.377
Трошкови обраде и дораде материјала баждарење водомера	325	240
Трошкови функционалног система паркинг	25	
Трошкови обраде и дораде материјала-жиро спојке	5	
Укупно:	3.742	4.617

Трошкови одржавања основних средстава у износу од 3.387 хиљада динара се односе у трошкове одржавања различитих основних средстава као што је протектирање гума, ремонт аутомобила и машина, сервис водомера, ауто-електричарске услуге, ремонт халдњака, ремонт котла за котларницу и друге сличне услуге.

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 6.414 хиљаде динара и у највећој мери се односе на

Табела број 62: Трошкови осталих производних услуга

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови комуналних услуга	3.814	2.454



Трошкови услуга депоније	1.731	
Трошкови осталих услуга	502	352
Остали трошкови чишћења фекалије	217	
Трошкови за услуге заштите на раду	151	49
Укупно:	6.415	2.855

Трошкови комуналних услуга се у износу од 3.814 хиљада динара се односе на набављену пијаћу воду од Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Ваљево по уговору о преузимању пијаће воде број 1-000263-01011 за села која се граниче са територијом Града Ваљева. Јавно комунално предузеће „Водовод“, Ваљево наплаћује пијаћу воду Предузећу по комерцијалним ценама из свог ценовника за правна лица.

Трошкови услуга депоније у износу од 1.731 хиљаде динара се односе на депоновање смећа на санитарној депонији „Видрак“ у Ваљеву по уговору закљученом са Јавним комуналним предузећем „Видрак“, Ваљево број 104655.

2.3.2.4.6 Нематеријални трошкови

Табела број 63: Табела Структура нематеријалних трошкова

у хиљадама динара

Опис	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	7.487	9.381
Трошкови репрезентације	531	1.818
Трошкови премија осигурања	728	587
Трошкови платног промета	523	402
Трошкови пореза и накнада	501	642
Трошкови чланарина	52	48
Остали нематеријални трошкови	2.253	1.136
Укупно:	12.075	14.014

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 7.487 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 64: Структура трошкова непроизводних услуга

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања	194	150
Трошкови адвокатских услуга	439	63
Трошкови израде документације и консултантске услуге	495	
Трошкови здравствених услуга-Служба Водовода и канализације	874	847
Трошкови услуга снимања и пројектовања-Служба водовода	3.879	6.192
Услуга у вези са стручним усавршавањем и литература	44	81
Услуге на постављању програма за рачунаре-Служба водовода	693	264
Средства за одржавање хигијене радних просторија	86	85
Трошкови других непроизводних услуга-Служба водовода	783	1.699
Укупно:	7.487	9.381

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 531 хиљаду динара и односе се на трошкове репрезентације у просторијама Предузећа и трошкове угоститељских услуга.

Трошкови премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 728 хиљада динара, а обухватају трошкове за различите облике осигурања возила у Предузећу, на основу закључених полиса осигурања са осигуравајућом кућом „Generali Osiguranje Srbija адо“.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 523 хиљаде динара, а односе се на трошкове платног промета у износу од 369 хиљада динара, трошкове банкарских услуга



у износу од 131 хиљаде динара и трошкове провизије на платне картице у износу од 23 хиљаде динара.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 52 хиљаде динара и односе се на трошкове чланарине према комори Србије.

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 501 хиљаде динара и односе се на накнаду за коришћење вода и накнаде за испуштену воду по основу решења број 325-02-25/2022-07/1646 од 27. маја 2022. године (за привреду) и број 325-02-25/2022-07/1645 од 27. маја 2022. године (за грађане).

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.253 хиљаде динара и односе се на трошкове административних, судских и осталих такси у износу од 948 хиљада динара, трошкове огласа у износу од 33 хиљаде динара, трошкове судских одлука у износу од 372 хиљаде динара, трошкове каско осигурања у износу од 239 хиљада динара и остали нематеријални трошкови у износу од 661 хиљаде динара.

2.3.2.5 Пословни губитак

Предузеће је у 2022. години остварило пословни губитак у износу од 1.437 хиљада динара, док је у 2021. години остварило пословни добитак у износу од 3.046 хиљада динара.

Табела број 65: Структура пословног губитка/добитка

у хиљадама динара

	2022. година	2021. година
Пословни приходи	181.109	159.985
Пословни расходи	182.546	156.913
Укупно:	(1.437)	3.046

2.3.2.6 Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2022. години износе 1.095 хиљада динара (2021. – 760 хиљада динара) и односе се на приходе од камата.

2.3.2.7 Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2022. години износе 6.079 хиљада динара (2021. – 344 хиљада динара) и односе се на расходе од камата.

2.3.2.8 Добитак из финансирања

Добитак из финансирања износио је у 2022. години 416 хиљада динара (у 2021. годни исто је износио 416 хиљада динара).

2.3.2.9 Приходи од усклађивања финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха се односе на наплаћене приходе од потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 3.699 хиљада динара.

2.3.2.10 Остали приходи



Остали приходи исказани су у износу од 1.098 хиљада динара и односе се на вишкове у износу од 432 хиљаде динара и остале непоменуте приходе у износу од 666 хиљада динара.

2.3.2.11 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 2.900 хиљада динара и односе се на мањкове у износу од 1.113 хиљада динара; расходе по основу директних отписа потраживања у износу од 121 хиљаде динара; расходе по основу расходовања залиха, материјала и робе у износу од 67 хиљада динара и остале непоменуте расходе у износу од 1.599 хиљада динара.

2.3.2.12 Добитак из редовног пословања

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

Текући порез на добит

Усклађивање бруто добитка приказаног у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

Табела број 66: Структура пореза на добит

у хиљадама динара

Назив	2022. година	2021. година
Добитак / (губитак) пре опорезивања у билансу успеха	876	1.137
Расходи који се не признају у пореском билансу	/	1.105
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	10.976	9.545
Амортизација призната у пореске сврхе	8.172	7.054
Пореска основица	3.680	4.733
Текућа пореска стопа	15%	15%
Текући порез на добит	552	710
Порески расход (текући порез + одложени порески расход-одложени порески приход)	552	710
Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)	63,01%	62,45%

2.3.2.13 Добитак пре опорезивања

Добитак пре опорезивања у 2022. години је износио 876 хиљада динара колико је и исказан у Билансу успеха за 2022. годину.

2.3.2.14 Порески расход периода

Порески расход периода за 2022. годину је износио 552 хиљаде динара.

Одредбом члана 6 Закона о порезу на добит правних лица је прописано да је основица пореза на добит правних лица је опорезива добит. Ставом 2 овог члана је прописано да се опорезива добит утврђује у пореском билансу усклађивањем добити обвезника исказане у билансу успеха, који је сачињен у складу са међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту: МРС), односно међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), односно међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и прописима којима се уређује рачуноводство, на начин утврђен овим законом.



Одредбом члана 39 став 1 Закона о порезу на добит правних лица је прописано да је стопа пореза на добит правних лица пропорционална и једнообразна. Ставом 2. је прописано да је стопа пореза на добит правних лица износи 15%.

Предузеће је извршило усклађивање прихода и расхода исказаних у билансу успеха у пореском билансу за 2022. годину.

2.3.2.15 Нето добитак

Нето добитак у 2022. години, након обрачуна и плаћања пореза на добит правних лица је износио 552 хиљада динара колико је и исказан у Билансу успеха за 2022. годину

Табела број 67: *Нето добитак пословања*

у хиљадама динара

Назив	2022. година
Добитак пре опорезивања	876
Порески расход периода	552
Нето добитак:	324

2.3.3 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8. МСФИ за МСП, 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 МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.3.4 Потенцијалне обавезе

На дан 31.децембар 2022. године Предузеће води само један судски спор у коме је тужено од стране привредног друштва „Транс – Рапид“ доо, Ваљево пред Привредним судом у Ваљево за износ од 394 хиљаде динара.

Предузеће није формирало резервисања за судске спорове у којима се појављује као тужена страна будући да руководство Предузећа очекује позитиван исход у овом судском спору.

3. Друга питања

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

1. Предузеће нема резервну рачуноводствену базу података на другој локацији од локације седишта и успостављен план континуитета пословања који има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа рада система или катастрофа и да би се осигурало њихово благовремено настављање. Наведено није у складу одредбом члана 28 став 11 тачка 4 Закона о рачуноводству којом је прописано да се рачуноводствене исправе могу чувати на електронским медијима, као оригинална електронска документа или дигиталне копије, ако је



надлежном органу омогућен приступ тако сачуваним подацима и ако је обезбеђено, између осталог, да се примењују технологије и поступци којима се у довољној мери обезбеђује заштита од измена или брисање података или друго поуздано средство којим се гарантује непроменљивост података или порука, као и резервна база података на другој локацији.

2. Предузеће је у текућој години обрачунало и исплатило увећану зараду запосленима по основу времена проведеног на раду (минули рад) у износу од 3.591 хиљаду динара.

Увећану зараду Предузеће је обрачунало применом основице која садржи накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и исплаћену стимулацију. Наведено није у складу са чланом 108. став 1 тачка 5 Закона о раду и чланом 39 став 3 Колективног уговора код послодавца којим је уређено да основица за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

3. Одредбом члана 66 став 1 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије је уређено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Одредбом става 2 истог члана је уређено да се годишњи износ регреса, утврђен на начин из става 1. овог члана, увећава за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. Исте одребе садржане су и у члану 48 ставови 1 и 2 Колективног уговора код послодавца.

Предузеће је за обрачун и исплату регреса у периоду од јануара до маја 2022. године примењивало основицу од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку за 2019. годину,¹ а не према последњем објављеном податку из 2021. године,² што није у складу са одредбом члана 66 став 1 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Поред тога Предузеће у 2022. години није увећало овако утврђени износ регреса запосленима за фиксни износ од 33.000 динара нето на годишњем нивоу, што није у складу са одредбом члана 66 став 2 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Због тога, Предузеће је мање обрачунало и исплатило накнаду трошкова регреса запосленима за коришћење годишњег одмора у износу од 33.000 динара нето годишње по запосленом, односно 47.076 динара бруто годишње по запосленом, на име неисплаћеног фиксног дела регреса, као и у износу од 5.521 динара по запосленом на име погрешно примењене основице за обрачун за период јануар – мај 2022. године.

4. Одредбом члана 114 Закона о раду и члана 41 став 1 Колективног уговора код послодавца⁵⁷ је уређено да запослени има право на накнаду зараде у висини 100% просечне зараде у претходних дванаест месеци, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, присуствовању седницама државних органа и њихових тела, присуствовању седницама органа синдиката и другим телима по основу делегирања из

⁵⁷ Члан 29 раније важећег Колективног уговора код Послодавца.



статуса члана синдиката или запосленог, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца (семинари, симпозијуми, обуке, радионице и сл.), учешће на радно- производном, спортском такмичењу, иновацијама и свим другим случајевима плаћеног одсуства који нису посебно уређени Законом, колективним уговором или уговором о раду.

Увидом у појединачне обрачуне зарада је утврђено да Предузеће није у 2022. години за све запослене обрачунавало накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, већ је време проведено на годишњем одмору и време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунавало и исплаћивало као редован рад, што није у складу са одредбом члана 114 Закона о раду и члана 41 став 1 Колективног уговора код послодавца.

Предузеће је према пословним књигама у 2022. години обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства у износу од 5.919 хиљада динара.

5. Одредбом члана 49 Колективног уговора код послодавца (одредба члана 37 раније важећег Колективног уговора код послодавца) је прописано да запослени има право на дневницу за службено путовање у земљи у висини од 5% просечне зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Службеним путовањем у земљи сматра се путовање ван места рада запосленог, ради извршавања одређених послова по налогу овлашћеног запосленог. Службеним путовањем сматраће се путовање на удаљености већој од 20 километра од места рада.

Предузеће је у 2022. години исплаћивало дневницу за службено путовање у земљи у висини неопорезивог износа утврђеног чланом 18 став 1 тачка 2 Закона о порезу на доходак грађана, уместо у висини од 5% просечне зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, како је прописано одредбом члана 49 Колективног уговора код послодавца.

Предузеће је исказало трошкове исхране и смештаја на службеном путу у износу од 62 хиљаде динара.

6. Одредбом члана 69 Закона о раду је прописано да у свакој календарској години запослени има право на годишњи одмор у трајању утврђеном општим актом и уговором о раду, а најмање 20 радних дана. Дужина годишњег одмора утврђује се тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по основу доприноса на раду, услова рада, радног искуства, стручне спреме запосленог и других критеријума утврђених општим актом или уговором о раду.

Одредбом члана 75 Закона о раду је прописано да у зависности од потребе посла, послодавац одлучује о времену коришћења годишњег одмора, уз претходну консултацију запосленог. Ставом 2 истог члана је прописано да се решење о коришћењу годишњег одмора запосленом се доставља најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора. Изузетно, ако се годишњи одмор користи на захтев запосленог, решење о коришћењу годишњег одмора послодавац може доставити и непосредно пре коришћења годишњег одмора.

Упоређивањем базе за обрачун зарада, појединачних обрачуна зарада, евиденција о присутности на раду и решења о утврђивању права на годишњи одмор и коришћењу



годишњег одмора је утврђено да период коришћења годишњег одмора утврђен решењем није сагласан са ефективним периодима у којима је коришћен годишњи одмор и који је евидентиран у евиденцији о присутности на раду.

Предузеће није доносило решења о коришћењу годишњег одмора за периоде када су запослени ефективно користили годишњи одмор, што није у складу са одредбама чланова 69 и 75 Закона о раду.

7. Одредбом члана 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на, између осталог: на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 728/2016 од 29. августа 2016. године којом је уређено да, корисници који су у доцњи са плаћањем дуга по доспелим обрачунима закључно са 31. децембром текуће године, могу да остваре право на репрограму дуга уколико закључе споразум о репрограму у периоду од једне године, изврше уплату прве рате на дан закључења споразума и редовно измирују текуће доспеле обавезе. Непοштовање обавеза из споразума, према поменутој одлуци о репрограму, представља основ за принудну наплату целокупног дуга са каматом.

У току 2022. године закључено је 73 споразума о репрограму дуга у износу од 2.620 хиљада динара од тога: 27 споразума на шест рата, седам репрограма на 10 рата и 14 споразума на 12 рата.

Предузеће није прибавило сагласност оснивача за закључивање споразума о репрограму дуга у складу са чланом 69 став 3 Закона о јавним предузећима.

8. Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Табела број 68: Број ангажованих лица у Предузећу током 2022. године

Месец	Укупан број запослених	Неодређено	Одређено	Дозвољено радно ангажовање без сагласности 10% од броја зап. на неодређено	Одређено време преко максималног броја (без броја директора)	Број директора на одређено време
-------	------------------------	------------	----------	--	--	----------------------------------



Јануар	80	63	17	6	10	1
Фебруар	81	62	19	6	12	1
Март	81	62	19	6	12	1
Април	81	62	19	6	12	1
Мај	83	62	21	6	14	1
Јун	84	62	22	6	15	1
Јул	85	62	23	6	15	2
Август	85	62	23	6	15	2
Септембар	86	63	23	6	14	3
Октобар	85	61	24	6	15	3
Новембар	85	61	24	6	15	3
Децембар	85	61	24	6	15	3

На основу наведеног Предузеће није прибавило прописану сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за ангажовање више од 10% од укупног броја запослених на неодређено време у смислу члана 27к Закона о буџетском систему. Просечан број запослених на одређено време без претходно добијене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је износио од 10 до 15 запослених месечно.

9. Одредбом члан 362 Закона о енергетици је прописано да влада доноси методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Влада Републике Србије је донела Уредбу о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту: Уредба о утврђивању Методологије). Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом се одређују елементи за обрачун и начин утврђивања цена снабдевања топлотом енергијом.

Одредбом члана 363 Закона о енергетици је прописано да енергетски субјект који обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом утврђује цену снабдевања крајњих купца. Предузеће обавља и делатност снабдевања топлотном енергијом крајњих купца.

Одредбом члана 69 Закона о јавним предузећима је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

У току обављања ревизије утврђено је да за грејну сезону 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9 поменуте Уредбе.

Осим тога, за наведену грејну сезону Предузеће није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Рок за подношење захтева за



одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године.

Предузеће је за грејну сезону 2022/2023 примењивало ценовник производа и услуга број 364 од 10. маја 2022. године на који је Општина Мионица дала сагласност 25. маја 2022. године Одлуком Општинског већа број 023-7/2022 од 25. маја 2022. године.⁵⁸

⁵⁸ Одлука Надзорног одбора о ценама топлотне енергије број 366 од 10. маја 2022. године.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД МИОНИЦА“, МИОНИЦА**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године.....	2
2. Биланс успеха.....	8
3. Напомена уз финансијске извештаје.....	11

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07134657	Шифра делатности 3600	ПИБ 101391280
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD MIONICA, MIONICA (VAROŠICA)		
Седиште МИОНИЦА (ВАРОШИЦА), ВОЈВОДЕ МИШИЋА 23		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		143.899	125.245	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	143.899	125.245	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		106.216	93.650	0
023	2. Постројења и опрема	0011		37.683	31.595	0
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартисе од вредности која се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		56.572	35.927	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		7.648	8.049	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6	7.408	7.611	0
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	7	240	438	0
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8	39.149	22.034	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		28.219	20.944	0
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		10.930	1.090	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9	1.278	1.065	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		367	160	0
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		911	905	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	7.635	4.779	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	862		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		200.471	161.172	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		7.222	7.222	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	12	126.908	126.798	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		60	60	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		95.583	95.583	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		31.265	31.155	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		30.941	30.728	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		324	427	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	13	21.851	8.624	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		21.851	8.624	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		21.851	8.624	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		51.712	25.750	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	14	9.411	3.781	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		9.411	3.781	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	15	173	173	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		34.400	12.974	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	16	34.400	12.974	0
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		7.728	8.822	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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17	6.702	6.244	0
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	18	704	1.868	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	19	322	710	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		200.471	161.172	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	20	7.222	7.222	0

у _____	Goran Marić 200048577	Digitally signed by Goran Marić 200048577 Date: 2023.06.21 12:59:01 +02'00'	Законски заступник
дана _____ 20__ године			_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07134657	Шифра делатности 3600	ПИБ 101391280
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD MIONICA, MIONICA (VAROŠICA)		
Седиште МИОНИЦА (ВАРОШИЦА), ВОЈВОДЕ МИШИЋА 23		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		181.109	159.959
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	22	217	46
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		217	46
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	23	156.748	144.604
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		156.748	144.604
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	24	16.903	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	25	7.241	15.309
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		182.546	156.913
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	26	56.421	44.408
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	27	89.857	77.681
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		69.353	61.155
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		11.771	10.379
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		8.733	6.147
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	28	10.976	9.545
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	29	13.217	11.265
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	30	12.075	14.014

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			3.046
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.437	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	31	1.095	760
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.095	760
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	32	679	344
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		679	344
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		416	416
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	33	3.699	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	34		295
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		1.098	211
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		2.900	2.241
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		187.001	160.930
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		186.125	159.793
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		876	1.137
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		876	1.137

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		552	710
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		324	427
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Goran Marić 200048577	Digitally signed by Goran Marić 200048577 Date: 2023.06.21 12:57:04 +02'00'	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године			_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

3. Напомена уз финансијске извештаје

Дигитално потписано
Марић Гоган
издавалац сертификата:
Јавно предузеће Пошта Србије
30.03.2023. 12:17:21

„ ЈКР Водовод Мионика “

**Напомене уз финансијске извештаје
са стањем на дан 31.12.2022.године**

Дигитално потписано
Magić Goran
издавалац сертификата:
Јавно предузеће Пошта Србије
30.03.2023. 12:17:21

„ ЈКП Vodovod Mionica “
Напомене уз финансијске извештаје
са стањем на дан 31.12.2022.године

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

1. Osnovni podaci

JKP Vodovod Mionica osnovan je 19.09.1972.god. kao OOUR Mionica u sastavu GZP Kolubara a od 11.09.2009.god. ovo preduzeće posluje pod nazivom JKP Vodovod Mionica,shodno odluci SO Mionica o izmeni i dopuni odluke o osnivanju JKP Vodovod.

DELATNOST PREDUZEĆA:

-3600 sakupljanje,prečišćavanje i distribucija vode

Sedište preduzeća: Mionica, Vojvode Mišića 23

Matični broj: 07134657

PIB: 101391280

Dana 19.10.2016. godine izvršena je statusna promena spajanja uz pripajanja JKP Čistoće Mionice kao društva prenosioca i JKP Vodovod Mionica kao Društvo sticalac čime je JKP Čistoća Mionica izbrisan iz registra. Celokupna imovina i obaveze su prenete Društvu JKP Vodovod Mionica.

Dana 28.09.2022. pod brojem 84081/2022 u Agenciji za privredne registre imenovan je za vršioca dužnosti direktora Goran Marić.

na dan 31.12.2022 iznosi 83 radnika Broj zaposlenih (2021-83).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon),
- Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br. 89/2020),
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br. 89/2020).

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drukčije navedeno.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Društva za 2021. godinu. Ti finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 23.06.2022. godine.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2022. godinu, su sledeće:

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja koji po proceni iznosi 5 godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

1. Osnovni podaci

JKP Vodovod Mionica osnovan je 19.09.1972.god. kao OOUR Mionica u sastavu GZP Kolubara a od 11.09.2009.god. ovo preduzeće posluje pod nazivom JKP Vodovod Mionica,shodno odluci SO Mionica o izmeni i dopuni odluke o osnivanju JKP Vodovod.

DELATNOST PREDUZEĆA:

-3600 sakupljanje,prečišćavanje i distribucija vode

Sedište preduzeća: Mionica, Vojvode Mišića 23

Matični broj: 07134657

PIB: 101391280

Dana 19.10.2016. godine izvršena je statusna promena spajanja uz pripajanja JKP Čistoće Mionice kao društva prenosioca i JKP Vodovod Mionica kao Društvo sticalac čime je JKP Čistoća Mionica izbrisan iz registra. Celokupna imovina i obaveze su prenete Društvu JKP Vodovod Mionica.

Dana 28.09.2022. pod brojem 84081/2022 u Agenciji za privredne registre imenovan je za vršioca dužnosti direktora Goran Marić.

na dan 31.12.2022 iznosi 83 radnika Broj zaposlenih (2021-83).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon),
- Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br. 89/2020),
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br. 89/2020).

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drukčije navedeno.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Društva za 2021. godinu. Ti finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 23.06.2022. godine.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2022. godinu, su sledeće:

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja koji po proceni iznosi 5 godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema (dugoročna materijalna imovina, u daljem tekstu: NPO) koja ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo, početno se meri po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja meri se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

U nabavnu vrednost NPO uključuju se svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke.

Sopstvene usluge kod nabavke NPO priznaju se u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr: troškovi prevoza opreme i slično), dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo i podlegalo obračunu amortizacije, treba da ispunjava dva uslova:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od *prosečne bruto zarade u republici*.

Ukoliko jedan materijalno značajan deo NPO ima isti korisni vek i metod amortizacije kao i drugi materijalno značajan deo tog sredstva prilikom utvrđivanja troškova amortizacije, takvi delovi se grupišu. U protivnom, svaki deo sredstva se amortizuje zasebno.

U zavisnosti od datih okolnosti, naknadni izdaci koji ispunjavaju kriterijume da budu priznati kao sredstvo iskazuju se kao zasebno sredstvo koje se amortizuje odvojeno od ostatka postojećeg sredstva u vezi sa kojim je izvršen naknadni izdatak, ukoliko je:

- vrednost naknadnog izdatka značajna u odnosu na postojeće sredstvo, a što se procenjuje u momentu nastanka izdatka uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti, i
- kada je procenjeni korisni vek trajanja ulaganja bitno različit od ostatka sredstva.

3.3. Amortizacija NPO, nematerijalne imovine i bioloških sredstava

Amortizacija NPO vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/cena koštanja umanjena za rezidualnu vrednost

Obračun amortizacije počinje od prvog narednog dana od dana stavljanja u upotrebu, odnosno od kada je osnovno sredstvo raspoloživo za korišćenje.

Obračun amortizacije prestaje kada sredstvo prestaje da se priznaje, odnosno kada je već u potpunosti otpisano, rashodovano ili na bilo koji način otuđeno.

Za potrebe obračuna amortizacije NPO i nematerijalne imovine u sledećoj tabeli dati su korisni vek trajanja i raspon stopa amortizacija u zavisnosti od vrste NPO i nematerijalne imovine:

Opis	Stopa amortizacije (u%)
NEKRETNINE	
Građevinski objekti	2,5%-10%
POSTROJENJA I OPREMA	
Oprema	8,8.33,10,12,12. 5,15.5,20,25%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema (dugoročna materijalna imovina, u daljem tekstu: NPO) koja ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo, početno se meri po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja meri se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

U nabavnu vrednost NPO uključuju se svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke.

Sopstvene usluge kod nabavke NPO priznaju se u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr: troškovi prevoza opreme i slično), dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo i podlegalo obračunu amortizacije, treba da ispunjava dva uslova:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od *prosečne bruto zarade u republici*.

Ukoliko jedan materijalno značajan deo NPO ima isti korisni vek i metod amortizacije kao i drugi materijalno značajan deo tog sredstva prilikom utvrđivanja troškova amortizacije, takvi delovi se grupišu. U protivnom, svaki deo sredstva se amortizuje zasebno.

U zavisnosti od datih okolnosti, naknadni izdaci koji ispunjavaju kriterijume da budu priznati kao sredstvo iskazuju se kao zasebno sredstvo koje se amortizuje odvojeno od ostatka postojećeg sredstva u vezi sa kojim je izvršen naknadni izdatak, ukoliko je:

- vrednost naknadnog izdatka značajna u odnosu na postojeće sredstvo, a što se procenjuje u momentu nastanka izdatka uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti, i
- kada je procenjeni korisni vek trajanja ulaganja bitno različit od ostatka sredstva.

3.3. Amortizacija NPO, nematerijalne imovine i bioloških sredstava

Amortizacija NPO vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/cena koštanja umanjena za rezidualnu vrednost

Obračun amortizacije počinje od prvog narednog dana od dana stavljanja u upotrebu, odnosno od kada je osnovno sredstvo raspoloživo za korišćenje.

Obračun amortizacije prestaje kada sredstvo prestaje da se priznaje, odnosno kada je već u potpunosti otpisano, rashodovano ili na bilo koji način otuđeno.

Za potrebe obračuna amortizacije NPO i nematerijalne imovine u sledećoj tabeli dati su korisni vek trajanja i raspon stopa amortizacija u zavisnosti od vrste NPO i nematerijalne imovine:

Opis	Stopa amortizacije (u%)
NEKRETNINE	
Građevinski objekti	2,5%-10%
POSTROJENJA I OPREMA	
Oprema	8,8.33,10,12,12. 5,15.5,20,25%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.4. Zalihe

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je vrednost niža.

U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Sopstvene usluge kod nabavke zaliha se priznaju u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr: troškovi utovara i istovara u sopstvenoj režiji, prevoz i slično), dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Materijal i rezervni delovi

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala i rezervnih delova vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

U toku obračunskog perioda zalihe materijala i rezervnih delova evidentiraju se po nabavnim cenama. Ako se zalihe materijala i rezervnih delova vode po planskim cenama, obračun odstupanja u cenama vrši se tako da vrednost izlaza i vrednost na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene. Obračun odstupanja iz prethodnog stava ovog člana vrši se na nivou svake vrste materijala i rezervnih delova.

Umanjenje vrednosti zaliha

Društvo ocenjuje na svaki datum izveštavanja da li je zalihama umanjena vrednost. Društvo vrši ovu procenu poređenjem knjigovodstvene vrednosti svake stavke zaliha (ili grupe sličnih stavki) sa prodajnom cenom umanjenom za troškove finaliziranja i prodaje. Ako je stavki zaliha (ili grupi sličnih stavki) umanjena vrednost, Društvo smanjuje knjigovodstvenu vrednost zaliha (ili grupe) na njenu prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje. Ovo smanjenje je gubitak zbog umanjenja vrednosti i priznaje se odmah u dobitak ili gubitak.

Ako je neizvodljivo odrediti prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje za zalihe stavku po stavku, Društvo može da grupiše stavke zaliha koje se odnose na istu proizvodnu liniju koji imaju slične namene ili krajnje korisnike i koje se proizvode i reklamiraju u istoj geografskoj oblasti za svrhe ocene umanjenja vrednosti.

Društvo vrši novu procenu prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje na svaki naredni datum izveštavanja. Kada okolnosti koje su prethodno uzrokovale umanjenje vrednosti zaliha više ne postoje ili kada postoji jasan dokaz povećanja prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje zbog promenjenih ekonomskih okolnosti, Društvo stornira iznos umanjenja vrednosti (storniranje je ograničeno na iznos prvobitnog gubitka zbog umanjenja vrednosti), tako da je nova knjigovodstvena vrednost manja od nabavne vrednosti i promenjene prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje.

3.5. Potraživanja

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način: Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se na osnovu procene direktora a na predlog popisne komisije kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.4. Zalihe

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je vrednost niža.

U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Sopstvene usluge kod nabavke zaliha se priznaju u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr: troškovi utovara i istovara u sopstvenoj režiji, prevoz i slično), dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Materijal i rezervni delovi

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala i rezervnih delova vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

U toku obračunskog perioda zalihe materijala i rezervnih delova evidentiraju se po nabavnim cenama. Ako se zalihe materijala i rezervnih delova vode po planskim cenama, obračun odstupanja u cenama vrši se tako da vrednost izlaza i vrednost na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene. Obračun odstupanja iz prethodnog stava ovog člana vrši se na nivou svake vrste materijala i rezervnih delova.

Umanjenje vrednosti zaliha

Društvo ocenjuje na svaki datum izveštavanja da li je zalihama umanjena vrednost. Društvo vrši ovu procenu poređenjem knjigovodstvene vrednosti svake stavke zaliha (ili grupe sličnih stavki) sa prodajnom cenom umanjenom za troškove finaliziranja i prodaje. Ako je stavki zaliha (ili grupi sličnih stavki) umanjena vrednost, Društvo smanjuje knjigovodstvenu vrednost zaliha (ili grupe) na njenu prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje. Ovo smanjenje je gubitak zbog umanjenja vrednosti i priznaje se odmah u dobitak ili gubitak.

Ako je neizvodljivo odrediti prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje za zalihe stavku po stavku, Društvo može da grupiše stavke zaliha koje se odnose na istu proizvodnu liniju koji imaju slične namene ili krajnje korisnike i koje se proizvode i reklamiraju u istoj geografskoj oblasti za svrhe ocene umanjenja vrednosti.

Društvo vrši novu procenu prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje na svaki naredni datum izveštavanja. Kada okolnosti koje su prethodno uzrokovale umanjenje vrednosti zaliha više ne postoje ili kada postoji jasan dokaz povećanja prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje zbog promenjenih ekonomskih okolnosti, Društvo stornira iznos umanjenja vrednosti (storniranje je ograničeno na iznos prvobitnog gubitka zbog umanjenja vrednosti), tako da je nova knjigovodstvena vrednost manja od nabavne vrednosti i promenjene prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje.

3.5. Potraživanja

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način: Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se na osnovu procene direktora a na predlog popisne komisije kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.6. Rezervisanja

Rezervisanje će biti priznato kada:

- (a) Društvo ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- (b) je verovatno da će se od Društva zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- (c) iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Društvo priznaje rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijskoj poziciji i priznaje iznos rezervisanja kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ili nekretnine, postrojenja i oprema.

Društvo odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Društvo knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato.

Društvo proverava rezervisanja na svaki datum izveštavanja i koriguje ih kako bi odražavale trenutnu najbolju procenu iznosa koji bi se zahtevao za izmirenje obaveze na datum izveštavanja. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje u dobitak ili gubitak, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Kada se rezervisanje odmerava po sadašnjoj vrednosti iznosa za koji se očekuje da se zahteva za izmirenje obaveze, realizacija diskonta treba da se prizna kao finansijski rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kojem nastane.

Rezervisanja se vrši na teret rashoda perioda po osnovu:

- 1) rezervisanja za troškove u garantnom roku;
- 2) rezervisanja za sudske sporove;
- 3) druga rezervisanja na osnovu Odluke nadležnog organa.

3.7. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.8. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.9. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.10. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.6. Rezervisanja

Rezervisanje će biti priznato kada:

- (a) Društvo ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- (b) je verovatno da će se od Društva zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- (c) iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Društvo priznaje rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijskoj poziciji i priznaje iznos rezervisanja kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ili nekretnine, postrojenja i oprema.

Društvo odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Društvo knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato.

Društvo proverava rezervisanja na svaki datum izveštavanja i koriguje ih kako bi odražavale trenutnu najbolju procenu iznosa koji bi se zahtevao za izmirenje obaveze na datum izveštavanja. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje u dobitak ili gubitak, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Kada se rezervisanje odmerava po sadašnjoj vrednosti iznosa za koji se očekuje da se zahteva za izmirenje obaveze, realizacija diskonta treba da se prizna kao finansijski rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kojem nastane.

Rezervisanja se vrši na teret rashoda perioda po osnovu:

- 1) rezervisanja za troškove u garantnom roku;
- 2) rezervisanja za sudske sporove;
- 3) druga rezervisanja na osnovu Odluke nadležnog organa.

3.7. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.8. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.9. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.10. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.11. Kursne razlike

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.12. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.13. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

4. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
010 Ulaganja u razvoj	-	-
011 Koncesije, patent, licence, robne i uslužne marke	52	52
012 Softver i ostala prava	-	-
013 Goodwill	-	-
014 Ostala nematerijalna ulaganja	-	-
015 Nematerijalna imovina uzeta u lizing	-	-
016 Nematerijalna imovina u pripremi	-	-
017 Avansi za nematerijalnu imovinu	-	-
Ispravka nematerijalne imovine	<u>(52)</u>	<u>(52)</u>
Stanje na dan 31. Decembra	<u>0</u>	<u>0</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.11. Kursne razlike

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.12. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.13. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

4. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
010 Ulaganja u razvoj	-	-
011 Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	52	52
012 Softver i ostala prava	-	-
013 Goodwill	-	-
014 Ostala nematerijalna ulaganja	-	-
015 Nematerijalna imovina uzeta u lizing	-	-
016 Nematerijalna imovina u pripremi	-	-
017 Avansi za nematerijalnu imovinu	-	-
Ispravka nematerijalne imovine	<u>(52)</u>	<u>(52)</u>
Stanje na dan 31. Decembra	<u>0</u>	<u>0</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

U toku godine nije bilo promena na nematerijalnim ulaganjima.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema se odnose na:

	2022	2021
		<i>u RSD 000</i>
020 Poljoprivredno i ostalo zemljište	3490	3490
021 Građevinsko zemljište	-	-
022 Građevinski objekti	102726	90160
023 Postrojenja i oprema	37683	31595
024 Investicione nekretnine	-	-
025 NPO uzeta u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	-	-
026 Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	-	-
027 Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	-	-
028 Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	-	-
029 Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	-	-
029 Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	-	-
Stanje na dan 31. decembra	143,899	125,245

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2022. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

OPIS	Poljoprivr.i ostalo zemljište	Gradj.objekti	Postrojenja i oprema	UKUPNO
	020	022	023	
<i>(u 000 RSD)</i>				
NABAVNA VREDNOST				
Stanje, na početku godine	3,490	170,663	84,092	258,245
Povećanja u toku godine	-	16,902	13,302	30,204
Prenos	-	-	-	-
Rashodovano u toku godine	-	-	(3,510)	(3,510)
Otuđeno u toku godine	-	-	-	-
Revalorizacija	-	-	-	-
Stanje, na kraju godine	3,490	187,565	93,884	284,939
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI				
Stanje, na početku godine	-	80,503	52,498	133,001
Amortizacija tekuće godine	-	4,336	6,640	10,976
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	(2,937)	(2,937)
IV akumulirana u otuđenim sredstvima	-	-	-	-
Revalorizacija	-	-	-	-
Stanje, na kraju godine	-	84,839	56,201	141,040
Neto sadašnja vrednost 31.12.2022	3,490	102,726	37,683	143,899
Neto sadašnja vrednost 31.12.2021	3,490	90,160	31,594	125,244

U toku godine, Društvo je izvršilo obračun amortizacije za Građevinske objekte i Opremu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

U toku godine nije bilo promena na nematerijalnim ulaganjima.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema se odnose na:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<i>u RSD 000</i>
020 Poljoprivredno i ostalo zemljište	3490	3490
021 Građevinsko zemljište	-	-
022 Građevinski objekti	102726	90160
023 Postrojenja i oprema	37683	31595
024 Investicione nekretnine	-	-
025 NPO uzeta u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	-	-
026 Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	-	-
027 Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	-	-
028 Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	-	-
029 Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	-	-
029 Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>143,899</u>	<u>125,245</u>

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2022. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

OPIS	<i>(u 000 RSD)</i>			
	Poljoprivr.i ostalo zemljište <i>020</i>	Gradj.objekti <i>022</i>	Postrojenja i oprema <i>023</i>	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST				
Stanje, na početku godine	3,490	170,663	84,092	258,245
Povećanja u toku godine	-	16,902	13,302	30,204
Prenos	-	-	-	-
Rashodovano u toku godine	-	-	(3,510)	(3,510)
Otuđeno u toku godine	-	-	-	-
Revalorizacija	-	-	-	-
Stanje, na kraju godine	3,490	187,565	93,884	284,939
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI				
Stanje, na početku godine	-	80,503	52,498	133,001
Amortizacija tekuće godine	-	4,336	6,640	10,976
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-	-	(2,937)	(2,937)
IV akumulirana u otuđenim sredstvima	-	-	-	-
Revalorizacija	-	-	-	-
Stanje, na kraju godine	-	84,839	56,201	141,040
Neto sadašnja vrednost 31.12.2022	3,490	102,726	37,683	143,899
Neto sadašnja vrednost 31.12.2021	3,490	90,160	31,594	125,244

U toku godine, Društvo je izvršilo obračun amortizacije za Građevinske objekte i Opremu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Sve nekretnine, postrojenja i oprema su na dan 31.12.2022. popisane, i ista su usaglašena sa glavnom knjigom.

U toku godine društvo je vršilo dodatna ulaganja u nekretnine, kao i nove nabavke opreme. Takođe, u toku godine društvo je vršilo rashodovanje dotrajalih osnovnih sredstava.

Na opremi Društva postoje registrovane zaloge što je detaljnije pojašnjeno u okviru Napomene broj 21. Data jemstva, garancije i druga prava.

6. MATERIJAL, REZERVNI DELOVI, ALAT I SITAN INVENTAR

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
100 Obračun nabavne vrednosti zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara	-	-
101 Materijal	6451	6579
102 Rezervni delovi	25	25
103 Alat i inventar	932	1007
104 Materijal, rezervni delovi, alat i inventar u obradi, doradi i manipulaciji	-	-
Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>7,408</u>	<u>7,611</u>

Ukupna knjigovodstvena vrednost zaliha na dan 31.12.2022. godine iznosi RSD 7,408 hiljada. Društvo je na dan 31.12.2022.godine izvršilo popis celokupnih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara, i iste su usaglašene sa glavnom knjigom.

Na zalihama društva ne postoje uspostavljene zaloge.

7. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE U ZEMLJI

Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
150 Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	240	438
152 Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u zemlji	-	-
154 Plaćeni avansi za usluge u zemlji	-	-
Ispravka vrednosti plaćenih avansa u zemlji	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>240</u>	<u>438</u>

Svi avansi datiraju iz 2020.godine, jedan od njih je odradjen.

Društvo je izvršilo usaglašavanje datih avansa preko 80%.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Sve nekretnine, postrojenja i oprema su na dan 31.12.2022. popisane, i ista su usaglašena sa glavnom knjigom.

U toku godine društvo je vršilo dodatna ulaganja u nekretnine, kao i nove nabavke opreme. Takođe, u toku godine društvo je vršilo rashodovanje dotrajalih osnovnih sredstava.

Na opremi Društva postoje registrovane zaloge što je detaljnije pojašnjeno u okviru Napomene broj 21. Data jemstva, garancije i druga prava.

6. MATERIJAL, REZERVNI DELOVI, ALAT I SITAN INVENTAR

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
100 Obračun nabavne vrednosti zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara	-	-
101 Materijal	6451	6579
102 Rezervni delovi	25	25
103 Alat i inventar	932	1007
104 Materijal, rezervni delovi, alat i inventar u obradi, doradi i manipulaciji	-	-
Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>7,408</u>	<u>7,611</u>

Ukupna knjigovodstvena vrednost zaliha na dan 31.12.2022. godine iznosi RSD 7,408 hiljada. Društvo je na dan 31.12.2022.godine izvršilo popis celokupnih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara, i iste su usaglašene sa glavnom knjigom.

Na zalihama društva ne postoje uspostavljene zaloge.

7. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE U ZEMLJI

Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
150 Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	240	438
152 Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u zemlji	-	-
154 Plaćeni avansi za usluge u zemlji	-	-
Ispravka vrednosti plaćenih avansa u zemlji	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>240</u>	<u>438</u>

Svi avansi datiraju iz 2020.godine, jedan od njih je odradjen.

Društvo je izvršilo usaglašavanje datih avansa preko 80%.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine
8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2022	<i>u RSD 000</i> 2021
200 Kupci u zemlji-matična i zavisna pravna lica	10930	1090
201 Kupci u inostranstvu – matična i zavisna pravna lica	-	-
202 Kupci u zemlji-ostala povezana pravna lica	-	-
203 Kupci u inostranstvu – ostala povezana pravna lica	-	-
204 Kupci u zemlji	28219	20944
205 Kupci u inostranstvu	-	-
206 Ostala potraživanja po osnovu prodaje	-	-
Stanje na dan 31.decembra	39,149	22,034

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2022.	<i>U RSD 000</i> 2021.
Stanje na početku godine	(17,125)	(16,830)
Naplaćena otpisana potraživanja	3699	
Ispravka u toku godine		
Potraživanja otpisana tokom godine kao nenaplativa		295
Stanje 31. Decembra	(13.426)	(17.125)

Najznačajnija pojedinačna salda potraživanja na dan 31.12.2022.

<i>(u 000 RSD)</i>	
Naziv kupca	Saldo na dan BS
1.SZR Džeki Ibrahim Adrijano	442
2.PP Ćira Mionica	695
3.Emka Mionica	394
4.Fima Mionica	352

Društvo je usaglasilo svoja potraživanja preko 75% sa najznačajnim kupcima.

Društvo je u potpunosti izvršilo usaglašavanje sa matičnim pravnim licem.

Na potraživanjima društva ne postoje uspostavljene zaloge.

9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (21, 22, 27)

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na:

	2022	<i>u RSD 000</i> 2021
210 Potraživanja od izvoznika	-	-
211 Potraživanja po osnovu uvoza za tuđi račun	-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine
8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2022	<i>u RSD 000</i> 2021
200 Kupci u zemlji-matična i zavisna pravna lica	10930	1090
201 Kupci u inostranstvu – matična i zavisna pravna lica	-	-
202 Kupci u zemlji-ostala povezana pravna lica	-	-
203 Kupci u inostranstvu – ostala povezana pravna lica	-	-
204 Kupci u zemlji	28219	20944
205 Kupci u inostranstvu	-	-
206 Ostala potraživanja po osnovu prodaje	-	-
Stanje na dan 31.decembra	39,149	22,034

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2022.	<i>U RSD 000</i> 2021.
Stanje na početku godine	(17,125)	(16,830)
Naplaćena otpisana potraživanja	3699	
Ispravka u toku godine		
Potraživanja otpisana tokom godine kao nenaplativa		295
Stanje 31. Decembra	(13.426)	(17.125)

Najznačajnija pojedinačna salda potraživanja na dan 31.12.2022.

<i>(u 000 RSD)</i>	
Naziv kupca	Saldo na dan BS
1.SZR Džeki Ibrahim Adrijano	442
2.PP Ćira Mionica	695
3.Emka Mionica	394
4.Fima Mionica	352

Društvo je usaglasilo svoja potraživanja preko 75% sa najznačajnim kupcima.

Društvo je u potpunosti izvršilo usaglašavanje sa matičnim pravnim licem.

Na potraživanjima društva ne postoje uspostavljene zaloge.

9. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (21, 22, 27)

Potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na:

	2022	<i>u RSD 000</i> 2021
210 Potraživanja od izvoznika	-	-
211 Potraživanja po osnovu uvoza za tuđi račun	-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

212 Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje	-	-
218 Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
220 Potraživanja za kamatu i dividende	-	-
221 Potraživanja od zaposlenih	-	-
222 Potraživanja od državnih organa i organizacija	-	-
223 Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	911	905
224 Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	-
225 Potraživanje za naknade zarada koje se refundiraju	-	-
226 Potraživanja po osnovu naknada šteta	-	-
227 Potraživanja za prihode po posebnim propisima	-	-
228 Ostala kratkoročna potraživanja	-	-
270 Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	367	160
271 Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	-	-
272 Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi	-	-
273 Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi	-	-
274 Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi	-	-
275 Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi	-	-
276 Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica	-	-
277 Naknadno vraćen porez na dodatu vrednost kupcima-stranim državljanima	-	-
278 PDV nadoknada isplaćena poljoprivrednicima	-	-
279 Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	-	-
Stanje na dan 31. decembra	1,278	1,065

Najznačajniji iznos u okviru ostalih kratkoročnih potraživanja odnosi se na potraživanja za više plaćen dobitak u iznosu od RSD 911 hiljada.

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022	2021
240 Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti	-	-
241 Tekući (poslovni) računi	7635	749
242 Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	4030
243 Blagajna	-	-
244 Devizni račun	-	-
245 Devizni akreditivi	-	-
246 Devizna blagajna	-	-
248 Ostala novčana sredstva	-	-
249 Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-
Stanje na dan 31. decembra	7,635	4,779

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se u potpunosti odnose na novčana sredstva koja društvo poseduje na svojim tekućim računima u poslovnim bankama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

212 Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje	-	-
218 Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
220 Potraživanja za kamatu i dividende	-	-
221 Potraživanja od zaposlenih	-	-
222 Potraživanja od državnih organa i organizacija	-	-
223 Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	911	905
224 Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	-
225 Potraživanje za naknade zarada koje se refundiraju	-	-
226 Potraživanja po osnovu naknada šteta	-	-
227 Potraživanja za prihode po posebnim propisima	-	-
228 Ostala kratkoročna potraživanja	-	-
270 Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	367	160
271 Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	-	-
272 Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi	-	-
273 Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi	-	-
274 Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi	-	-
275 Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi	-	-
276 Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica	-	-
277 Naknadno vraćen porez na dodatu vrednost kupcima-stranim državljanima	-	-
278 PDV nadoknada isplaćena poljoprivrednicima	-	-
279 Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	-	-
Stanje na dan 31. decembra	1,278	1,065

Najznačajniji iznos u okviru ostalih kratkoročnih potraživanja odnosi se na potraživanja za više plaćen dobitak u iznosu od RSD 911 hiljada.

10. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022	2021
240 Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti	-	-
241 Tekući (poslovni) računi	7635	749
242 Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	4030
243 Blagajna	-	-
244 Devizni račun	-	-
245 Devizni akreditivi	-	-
246 Devizna blagajna	-	-
248 Ostala novčana sredstva	-	-
249 Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-
Stanje na dan 31. decembra	7,635	4,779

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se u potpunosti odnose na novčana sredstva koja društvo poseduje na svojim tekućim računima u poslovnim bankama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

Iznosi gotovine i gotovinskih ekvivalenata koji se nalaze na tekućim računima kod poslovnih banaka su na dan 31.12.2022.godine potvrđeni putem IOS-a banaka.

Stanja gotovine i gotovinskih ekvivalenata su na dan 31.12.2022. popisana od strane popisne komisije i usaglašena sa stanjem u glavnoj knjizi.

11. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2022	<i>u RSD 000</i> 2021
280 Unapred plaćeni troškovi	-	-
281 Potraživanja za nefakturisani prihod	-	-
282 Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	862	-
289 Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	-
Stanje na dan 31. decembra	862	0

12. KAPITAL

Kapital se odnosi na:

	2022	<i>u RSD 000</i> 2021
300 Akcijski kapital	-	-
301 Udeli društava sa ograničenom odgovornošću	-	-
302 Ulozi	-	-
303 Državni kapital	60	60
304 Društveni kapital	-	-
305 Zadružni udeli	-	-
306 Emisiona premija	-	-
307 Ulozi – sopstveni izvori drugih pravnih lica – ulози osnivača i drugih lica	-	-
309 Ostali osnovni kapital	-	-
310 Upisane a neuplaćene akcije	-	-
311 Upisani a neuplaćeni udeli i ulози	-	-
321 Zakonske rezerve	4198	4198
322 Statutarne i druge rezerve	91385	91385
323 Dodatne uplate kojima se ne povećava kapital	-	-
330 Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
331 Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	-	-
332 Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	-	-
333 Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruž. društava	-	-
334 Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja	-	-
335 Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	-	-
336 Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka	-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

337 Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat

	-	-
340 Neraspoređeni dobitak ranijih godina	30941	30728
341 Neraspoređeni dobitak tekuće godine	324	427
350 Gubitak ranijih godina	-	-
351 Gubitak tekuće godine	-	-

Stanje na dan 31. decembra **126,908** **126,798**

Udeli u Društvu kao društvu sa ograničenom odgovornošću u iznosu od RSD hiljada odnose se na:

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2021. godine je prikazana u narednoj tabeli :

	%	U RSD 000
Opština Mionica	100%	60
	%	-
UKUPNO:	100%	60

Udeli u Društvu kao društvu sa ograničenom odgovornošću iznose RSD 60 hiljada. Osnivač je Opština Mionica sa 100% udela.

Društvo je u 2022. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 324 hiljade.

13. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	2022	u RSD 000 2021
410 Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-	-
411 Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima u zemlji	-	-
412 Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	-	-
411 Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima u inostranstvu	-	-
412 Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu	-	-
413 Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godine dana	-	-
414 i 416 u zemlji		
414 Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	21851	8624
416 Obaveze po osnovu lizinga u zemlji	-	-
415 i 416 u inostranstvu		
415 Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-
416 Obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	-	-
419 Ostale dugoročne obaveze	-	-
Stanje na dan 31. decembra	21,851	8,624

Obaveze po osnovu kredita su na dan 31.12.2022.godine u potpunosti usaglašene putem IOS-a banke. Takođe, Društvo je na dan 31.12.2022. godine izvršilo razgraničenje dela dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<i>u RSD 000</i>
<i>AOP 0434</i>		
420 Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica u zemlji	-	-
421 Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica u zemlji	-	-
<i>AOP 0435</i>		
420 Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica u inostranstvu	-	-
421 Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica u inostranstvu	-	-
<i>AOP 0436</i>		
422 Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji od lica koja nisu domaće banke	-	-
424 Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine od lica koja nisu domaće banke	-	-
425 Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine od lica koja nisu domaće banke	-	-
429 Ostale kratkoročne finansijske obaveze od lica koja nisu domaće banke	-	-
<i>AOP 0437</i>		
422 Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji od domaćih banaka	3000	-
424 Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine od domaćih banaka	6411	3781
425 Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine od domaćih banaka	-	-
429 Ostale kratkoročne finansijske obaveze od domaćih banaka	-	-
<i>AOP 0438</i>		
423 Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-
424 Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine iz inostranstva	-	-
425 Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine iz inostranstva	-	-
429 Ostale kratkoročne finansijske obaveze iz inostranstva	-	-
426 Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednost	-	-
428 Obaveze po osnovu finansijskih derivata	-	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>9,411</u>	<u>3,781</u>

Kratkoročne finansijske obaveze se u potpunosti odnose na deo dugoročnih kredita koji dospeva do 1 godine.

15. PRIMLJENI AVANSI

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<i>u RSD 000</i>
430 Priljeni avansi, depoziti i kaucije	173	173
Stanje na dan 31. decembra	<u>173</u>	<u>173</u>

Najznačajniji iznos primljenih avansa se odnosi na privredno društvo SO Mionica u iznosu od RSD 173

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Društvo je izvršilo usaglašavanje primljenih avansa

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja se odnose na:

	2022	<i>u RSD 000</i> 2021
431 Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	-	-
432 Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	-	-
433 Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	-	-
434 Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	-	-
435 Dobavljači u zemlji	34400	12974
436 Dobavljači u inostranstvu	-	-
439 Obaveze po menicama	-	-
439 Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
Stanje na dan 31. decembra	34,400	12,974

Najznačajnija salda dobavljača na 31.12.2022. godine se odnose na:

	<i>(u 000 RSD)</i>
Naziv dobavljača	Saldo na dan BS
WOOD-CHIPS D.O.O.SABAC	6377
ELEKTROPRIVREDA SRBIJE JP EPS	5722
CLC GROUP DOO BEOGRAD	3462
VODOVOD VALJEVO-ZA UTROŠENU VODU	2202
UNIPROGRES RUMA	1799

Društvo je na dan 31.12.2022. usaglasilo svoje obaveze 67%

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	2022	<i>u RSD 000</i> 2021
440 Obaveze prema uvozniku	-	-
441 Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun	-	-
442 Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	-	-
449 Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	-
450 Obaveze za neto zarade i naknade zarada,osim naknada zarada koje se refundiraju	3918	3573
451 Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	419	376
452 Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1165	1054
453 Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	899	818
454 Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2022. godine**

455 Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	2	-
456 Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	-	-
460 Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	-
461 Obaveze za dividende	-	-
462 Obaveze za učešće u dobitku	-	-
463 Obaveze prema zaposlenima	9	5
464 Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	-	-
465 Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	-
466 Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine	-	-
468 Obaveze za prikupljena sredstva pomoći	-	-
469 Ostale obaveze	290	418
Stanje na dan 31. decembra	6,702	6,244

Na dan 31.12.2022. najznačajniji iznos ostalih kratkoročnih obaveza odnosi se na zarade koje su isplaćene u januaru 2023.godine.

18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<i>u RSD 000</i>
470 Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi	14	-
471 Obaveze za porez na dodatu vrednost po fakturama po posebnoj stopi	-	-
472 Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi	-	45
473 Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi	-	-
474 Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	-	-
475 Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi	-	-
476 Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu	-	-
479 Obaveze za pdv po osnovu razlike obračunatog pdv-a i prethodnog poreza	41	878
480 Obaveze za akcize	-	-
482 Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	-	-
483 Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	-
489 Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	649	945
Stanje na dan 31. decembra	704	1,868

19. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

u RSD 000

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
481 Obaveze po osnovu poreza na dobitak	322	710
Stanje na dan 31. decembra	<u>322</u>	<u>710</u>

Obaveze po osnovu poreza na dobit za 2021. godinu su bilansirane u iznosu od RSD 322 hiljade.

20. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija Društva se odnosi na:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<i>u RSD 000</i>
880 Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	-	-
881 Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje	-	-
882 Roba uzeta u komisijon i konsignaciju	-	-
883 Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	-	-
884 Data jemstva, garancije i druga prava	-	-
885 Hartije od vrednosti koje su van prometa	-	-
889 Imovina kod drugih subjekata	7222	7222
Vanbilansna aktiva Stanje na dan 31. decembra	<u>7222</u>	<u>7222</u>
890 Obaveze za sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	-	-
891 Obaveze za preuzete proizvode i robu za zajedničko poslovanje	-	-
892 Obaveze za robu uzetu u komisijon i konsignaciju	-	-
893 Obaveze za materijal i robu primljenu na obradu i doradu	-	-
894 Obaveze za data jemstva, garancije i druga prava	-	-
895 Obaveze za hartije od vrednosti koje su van prometa	-	-
899 Obaveze za imovinu kod drugih subjekata	7222	7222
Vanbilansna pasiva Stanje na dan 31. decembra	<u>7222</u>	<u>7222</u>

21. POTENCIJALNE OBAVEZE

Na dan 31.12.2022. društvo se pojavljuje u sledećim sudskim sporovima:

Privredni sud u Valjevu tužilac, preduzeće Trans – Rapid doo valjevo, radi naplate duga u iznosu od 393.872,31 dinara. Ishod zavisi od od pravnog stava Privrednog apelacionig suda u Beogradu.

Tužilac JKP Vodovod Mionica, po osnovu verodostojne isprave-Javni izvršiteljji/Sud, u ukupnom iznosu od 4.372.610,35 dinara.

Društvo nije formiralo rezervisanja za sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužena strana budući da rukovodstvo društva očekuje pozitivan ishod.

JKP Vodovod ima upisane sledeće zaloge:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Број залогe	Датум залогe	Подаци о заложном повериоцу	Подаци о потраживању које се обезбеђује заложним правом Максимални износ обезбеђеног потраживања	Подаци о предмету заложног права
2716/2018	06.03.2018.	BANCA INTESA AD BEOGRAD	160.000,00 EUR	Предмет број: 1. Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Остало Предмет број: 2. Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Остало Предмет број: 3. Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Остало Предмет број: 4. Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Остало Предмет број: 5. Покретна ствар која има регистрациони број - Грађевинска машина Предмет број: 6. Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило
2013/2022	22.03.2022.	KOMERCIJALNA BANKA AD, BEOGRAD	25.000.000,00 RSD	Предмет број: 1. Покретна ствар која има регистрациони број - Пољопривредно возило Предмет број: 2. Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Предмет број: 3. Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Предмет број: 4. Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило Предмет број: 5. Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило
9685/2022	09.12.2022.	NLB Komercijalna banka AD Beograd	151.356,00 EUR	Предмет број: 1. Покретна ствар која има регистрациони број - Грађевинска машина Предмет број: 2. Покретна ствар која има регистрациони број - Теретно возило

JKP Vodovod ima upisane zaloge na opremi za kredit koji je uzet kod Banca Intesa u iznosu od 80000 eur. Osnovni iznos obezbeđenog potraživanja: 80.000,00 EUR.

JKP Vodovod Mionica, se u 2021.godini zadužio kreditom u iznosu od 9.908.510,00 dinara, Otplata je počela u 2022.godini, a zaloge za kredit, koji je uzet od Komercijalne banke, takodje su date u 2022.god.

Društvo nema data jemstva na dan 31.12.2022.godine.

Društvo nema uspostavljene hipoteke na svojoj imovini na 31.12.2022.godine

Društvo nema date garancije na dan 31.12.2022.godine.

22. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Prihodi od prodaje robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022	2021
600 Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
601 Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
602 Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-
603 Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-
604 Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	217	46
605 Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	-
Укупно	217	46

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine
23. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnose na:

	2022	<i>u RSD 000</i> 2021
610 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	22436	30333
611 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	-	-
612 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-
613 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	-	-
614 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	134312	114271
615 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	-	-
Ukupno	156,748	144,604

24. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe se odnose na:

	2022	<i>u RSD 000</i> 2021
620 Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	-
621 Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	16.903	-
Ukupno	16,903	0

25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	2022	<i>u RSD 000</i> 2021
640 Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	5312	13710
641 Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	-	-
642 Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta	-	-
643 Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave	-	-
644 Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-
645 Prihodi od donacija, dotacija i sl. od domaćih privrednih društava, preduzetnika i drugih pravnih lica	-	-
646 Prihodi od donacija, dotacija i sl. od fizičkih lica iz zemlje i inostranstva	-	-
649 Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	-	245
650 Prihodi od zakupnina	1409	1315
651 Prihodi od članarina	-	-
652 Prihodi od tantijema i licencnih naknada	-	-
653 Prihodi od članskih doprinosa	-	-
654 Prihodi po posebnim propisima iz budžeta	-	-
655 Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

659 Ostali poslovni prihodi	520	39
Ukupno	7,241	15,309

26. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
510 Nabavka materijala	-	-
511 Troškovi materijala za izradu	-	-
512 Troškovi ostalog materijala (režijskog)	13944	11031
513 Troškovi goriva i energije	39969	31128
514 Troškovi rezervnih delova	1965	1364
515 Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	543	885
Ukupno	56,421	44,408

27. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada i naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
520 Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	69353	61155
521 Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	11771	10379
522 Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	394
523 Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-
524 Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	-	-
525 Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1239	914
526 Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	878	675
528 Troškovi angažovanja zaposlenih prego agencija i zadruga	-	-
529 Ostali lični rashodi i naknade	6616	4164
Ukupno	89,857	77,681

28. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
540 Troškovi amortizacije	10976	9545
Ukupno	10,976	9,545

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

29. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022	2021
530 Troškovi usluga na izradi učinaka	1149	996
531 Troškovi transportnih usluga	1911	2797
532 Troškovi usluga održavanja	3742	4617
533 Troškovi zakupnina	-	-
534 Troškovi sajmovi	-	-
535 Troškovi reklame i propagande	-	-
536 Troškovi istraživanja	-	-
537 Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-
539 Troškovi ostalih usluga	6415	2855
Ukupno	13,217	11,265

30. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022	2021
550 Troškovi neproizvodnih usluga	7487	9381
551 Troškovi reprezentacije	531	1818
552 Troškovi premija osiguranja	728	587
553 Troškovi platnog prometa	523	402
554 Troškovi članarina	52	48
555 Troškovi poreza i naknada	501	642
556 Troškovi doprinosa	-	-
559 Ostali nematerijalni troškovi	2253	1136
Ukupno	12,075	14,014

31. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022	2021
660 Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	-	-
661 Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	-	-
662 Prihodi od kamata (od trećih lica)	1095	760
663 Pozitivne kursne razlike	-	-
664 Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	-	-
665 Prihodi od učešća u dobitku zavisnih privrednih društava i zajedničkih poduhvata	-	-
669 Ostali finansijski prihodi	-	-
Ukupno	1,095	760

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

32. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
560 Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
561 Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	-	-
562 Rashodi kamata (prema trećim licima)	679	344
563 Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	-	-
564 Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	-	-
565 Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	-	-
569 Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno	<u>679</u>	<u>344</u>

33. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeh se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
683 Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	-	-
685 Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3699	-
686 Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	-	-
Ukupno	<u>3,699</u>	<u>0</u>

34. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeh se odnose na:se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
583 Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	-	-
585 Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	295
586 Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	-	-

20

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Ukupno	0	295
---------------	----------	------------

35. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022	2021
670 Dobici od prodaje nem. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
671 Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
672 Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	-	-
673 Dobici od prodaje materijala	-	-
674 Viškovi	432	49
675 Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
676 Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	-	-
677 Prihodi od smanjenja obaveza	-	-
678 Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	-
679 Ostali nepomenuti prihodi	666	162
Ukupno	1,098	211

36. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2022	2021
570 Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
571 Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	-	-
572 Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	-	-
573 Gubici od prodaje materijala	-	-
574 Manjkovi	1113	93
575 Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata	-	-
576 Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	121	1107
577 Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	67	203
579 Ostali nepomenuti rashodi	1599	838
Ukupno	2,900	2,241

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

37. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	2022	2021
		<i>U RSD 000</i>
Tekući porez na dobit	552	710
Odloženi poreski prihod	-	-
Odloženi poreski rashod perioda	-	-
Ukupno	552	710

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli

	2022	2021
		<i>U RSD 000</i>
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	876	1,137
<i>Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu</i>		1.105
<i>Rashodi koji se naknadno priznaju u poreskom bilansu</i>		-
<i>Korekcije amortizacije</i>		-
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	10976	9,545
Amortizacija priznata u poreske svrhe	8172	7.054
Korekcija prihoda		-
Poreski gubici iz prethodnog perioda, do visine oporezive dobiti		-
Kapitalni dobici/gubici		-
Poreski dobitak / (gubitak)		-
Poreska osnovica	3,680	4,733
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	552	710
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu		
Tekući porez na dobit	552	710
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod- odloženi poreski prihod)	552	710
Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)	63,01%	62,45%

38. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine.

NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA		2022.
Broj neusaglašenih potraživanja		5
Broj ukupnih potraživanja		60
% broja neusaglašenih u ukupnom broju potraživanja		10%
Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja		763.
Ukupan iznos potraživanja		5.285
% iznosa neusaglašenih u ukupnom iznosu potraživanja		14%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

NEUSAGLAŠENE OBAVEZE		
Broj neusaglašenih obaveza		241
Broj ukupnih obaveza		590
% broja neusaglašenih u ukupnom broju obaveza		41%
Ukupan iznos neusaglašenih obaveza		13.416.
Ukupan iznos obaveza		34.402
% iznosa neusaglašenih u ukupnom iznosu obaveza		39%

39. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

	U RSD 000	
	2022.	2021.
BILANS STANJA		
AKTIVA		
<i>Potraživanja od kupaca</i>		
- Opština Mionica	10.930	1.090
UKUPNA POTRAŽIVANJA	10.930	1.090
TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA		

	U RSD 000	
	2022.	2021.
BILANS USPEHA		
PRIHODI		
<i>Poslovni prihodi</i>		
- Usluge ka Opštini Mionica	22.436	34.457
- Donacije od Opštine Mionica	5.312	15.309
UKUPNIPRIHODI	27.748	49.766

40. PORESKI RIZICI

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Privrednog društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva Privrednog društva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Privrednom društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

41. DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA STANJA

Direktor Društva doneo je odluku o odobravanju finansijskih izveštaja za 2022. godinu u kojoj je kao datum odobravanja naveden 29.03.2023. god.

Od događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi iziskivali obelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izveštaje možemo navesti uticaj pandemije Covid-19 na poslovanje Društva. Pored pomenutog moramo navesti prisustvo okolnosti vezanih za događaje u Ukrajini. Rukovodstvo Društva je analiziralo situaciju u kojoj se Društvo nalazi po pitanju prethodnog i zaključilo da ne bi trebalo imati značajan negativan uticaj na poslovanje u narednom periodu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Takođe, Rukovodstvo Društva sagledava i prati sve finansijske pokazatelje poslovanja i procenilo je da ne postoji neizvesnost u pogledu sposobnosti društva da nastavi poslovanje po principu stalnosti poslovanja.

Izuzev pomenutog, nisu postojali drugi značajni događaji nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije i obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili napomenama uz finansijske izveštaje sastavljene na dan 31. decembar 2022. godine i za godinu tada završenu.

42. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	31. decembar 2022.	U RSD 31. decembar 2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262

U Mionici

Dana 29.03.2023.

**Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja**

Zakonski zastupnik
