



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД“, КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-1420/2019-04/14
Београд, 25. новембар 2019. године



САДРЖАЈ :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД,“ КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево за 2018. годину (у даљем тексту: Предузеће), и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) У току 2018. и ранијих година, Предузеће је вршило почетно признавање водоводне и канализационе мреже изграђене у сопственој режији по процењеној вредности уместо по набавној цени односно цени коштања, што није у складу са захтевима параграфа 15. МРС 16 – Некретнине, постројења и опреме. Предузеће је истовремено признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе на изградњи ових средстава по процењеној вредности, чиме није поступило у складу са захтевима МРС 18 – Приходи.

Поред наведеног, Предузеће није приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. С обзиром на наведено, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, преценило вредност некретнина, постројења и опреме и нераспоређени добитак ранијих година за раније изграђене водоводне и канализационе мреже и добитак текуће године за мреже изграђене у 2018. години. Није било могуће утврдити ефекат наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Такође, Предузеће је за радове на реконструкцији односно изградњи водоводне и канализационе мреже који трају две или више година, у годинама када изградња није завршена, признавало трошкове материјала, иако исти представљају елемент набавне вредности некретнина, постројења и опреме и није било индикатора да ће настати смањење будућих економских користи, што није у складу са параграфом 4.49 – Концептуални оквир за финансијско извештавање. У години када је изградња завршена, Предузеће је признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, за вредност раније утрошеног материјала односно признавало приходе у периоду када није дошло до повећања



имовине, односно повећања економске користи, што није у складу са параграфом 4.47. – Концептуални оквир за финансијско извештавање;

- 2) Предузеће је у извештајном периоду исказало поједина стална средства по фер вредности, иако је према усвојеним рачуноводственим политикама за вредновање сталних средстава изабран модел набавне вредности, што није у складу са захтевима параграфа 30. МРС 16 – Некретнине, постројења и опреме. На крају извештајног периода за 2017. и 2018. годину, Предузеће је извршило процену појединих средстава која се и даље налазе у употреби, а чија је садашња вредност нула. Ефекте процене, Предузеће је евидентирало у пословним књигама на начин да је искњижило набавну вредност и исправку вредности процењених средстава, а новоутврђену фер вредност признало као нову набавну вредност процењених средстава у корист ревалоризационих резерви.

На овај начин, потцењена је набавна вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 187.257 хиљада динара и исправка вредности у износу од 219.491 хиљада динара и прецењене ревалоризационе резерве у износу од 32.234 хиљаде динара;

- 3) Предузеће није пре састављања финансијских извештаја вршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, због чега су више исказана потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији за 707 хиљада динара од потраживања исказаних у синтетичкој евиденцији;
- 4) Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда у 2018. и ранијих година, што није у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину;
- 5) Предузеће је, на крају извештајног периода 2017. и 2018. године, извршило признавање прихода у билансу успеха по основу укидања одложеног прихода и примљених донација у висини укупно обрачунате амортизације не узимајући у обзир проценат учешћа донације у набавној вредности тих средстава.

Наведено је имало за последицу, да Предузеће није у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима, вршило укидање одложеног прихода по основу примљених донација и државних давања, уз истовремено признавање прихода по том основу, што није у складу са захтевима МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, потценило одложене приходе и примљене донације у износу од 28.757 хиљада динара и преценило нераспоређени добитак претходних година у износу од 14.378 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у истом износу;

- 6) У оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми Предузеће је исказало некретнине које се налазе у употреби дужи временски период у износу од 24.697 хиљада динара, и то: бензинску станицу, надстрешницу, водоводну мрежу Конарево I и II фаза, што није у складу са захтевима 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

За наведена средства, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног



периода, што није у складу са параграфом 55. MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Такође, на крају извештајног периода, Предузеће није за некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 3.161 хиљаде динара која потичу из ранијих година и за које није вршило улагања у претходних пет година, утврдило фазу реализације у којој се поменута средства налазе, нити је оценило да ли постоје назнаке умањења вредности на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средства и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са захтевима параграфа 63. MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема и 9. MPC 36 - Умањење вредности имовине. Није било могуће утврдити да ли вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у финансијским извештајима за 2018. годину премашује надокнадив износ и да ли је по том основу требало признати расходе по основу умањења вредности;

- 7) Скупштина града Краљева је Одлуком број 011-204/2018-I од 26. јуна 2018. године, доделила Предузећу на управљање одржавање и унапређивање водоводну мрежу у насељеном месту Матарушка Бања. Предузеће није на крају извештајног периода исказало наведену непокретност у оквиру ванбилансне евиденције.

Поред наведеног, Предузеће исказује у пословним књигама један број грађевинских објеката које користи, иако не поседује имовинско-правну документацију о основу коришћења, као ни доказ о власништву. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење 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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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:

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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
25. новембар 2019. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза	11
2. Резиме датих препорука	17
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	19
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	20



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Прелог извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Предузеће није у складу са захтевима параграфа 21. МРС 38 - Нематеријална имовина признало вредност књиговодственог апликативног софтвера који је израђен у сопственој режији, иако остварује економску корист по основу употребе истог. На овај начин, потцењена је исказана вредност нематеријалне имовине, као и приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, чиме је потцењен и финансијски резултат текућег и ранијег периода (Напомена број: 3.1.1);
- 2) Предузеће није, на крају извештајног периода као ни ранијих година, у складу са чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине односно промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.
Због наведеног, Предузеће је трошкове амортизације распоредило током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што је за последицу имало исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног број средстава у износу од 197.917 хиљада динара која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована (Напомена број: 3.1.2);
- 3) Предузеће у својим пословним књигама исказује грађевинске објекте – водоводну и канализациону мрежу, иако не поседује имовинско-правну документацију о основу коришћења, као ни доказ о власништву. Такође, иако је оснивач уступио на коришћење и управљање водоводну мрежу у насељу Матарушка Бања, Предузеће није, у току 2018. године, извршило почетно признавање исте у оквиру ванбилансне евиденције. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину (Напомена број: 3.1.2.1);
- 4) У 2018. и ранијих година, Предузеће је:
- Вршило почетно признавање водоводне и канализационе мреже изграђене у сопственој режији по процењеној вредности, уместо по набавној цени односно цени коштања, како је дефинисано захтевима параграфа 15. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Такође, је признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе по основу изведених радова на изградњи ових грађевинских објеката по процењеној вредности уместо по цени коштања, што није у складу са захтевима МРС 18 – Приходи;

³ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



- За радове на реконструкцији односно изградњи водоводне и канализационе мреже који трају две или више година, у годинама када изградња није завршена, признавало трошкове материјала као трошкове периода, иако исти представљају елемент набавне вредности некретнина, постројења и опреме и иако није било доказа да ће доћи до смањења будућих економских користи, повезаним са смањењем имовине или повећањем обавеза, што није у складу са параграфом 4.49. – Концептуални оквир за финансијско извештавање.

У години када је изградња завршена, Предузеће је признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, за вредност раније утрошеног материјала, односно признавало је приходе у периоду када није дошло до повећања имовине, односно повећања економске користи што није у складу са параграфом 4.47. – Концептуални оквир за финансијско извештавање.

- Такође, Предузеће није приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. С обзиром на наведено, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, преценило вредност некретнина постројења и опреме и нераспоређени добитак ранијих година, за раније изграђене водоводне и канализационе мреже и добитак текуће године за мреже изграђене у 2018. години.

Није било могуће утврдити ефекат наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомена број: 3.1.2.1);

- 5) Предузеће није, у 2018. и ранијим годинама, у пословним књигама, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих прикључака који представљају саставни део водоводне мреже, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Неевидентирањем водоводних и канализационих прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину потценило вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину (Напомена број: 3.1.2.1);

- 6) Предузеће је у извештајном периоду исказало поједина стална средства по фер вредности, иако је према усвојеним рачуноводственим политикама за вредновање сталних средстава изабран модел набавне вредности, што није у складу са захтевима параграфа 30. МРС 16 – Некретнине, постројења и опреме.

На овај начин, потцењена је набавна вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 187.257 хиљада динара и исправка вредности у износу од 219.491 хиљада динара и прецењене ревалоризационе резерве у износу од 32.234 хиљаде динара (Напомена број: 3.1.2.1);

- 7) Предузеће исказује стална средства у износу од 24.697 хиљада динара у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, иако се иста налазе у употреби дужи временски период. За ову групу сталних средстава, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, иако је од истих остваривало приходе, што није у складу са параграфом 55. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.



Поред наведеног, Предузеће није, на крају извештајног периода и раније, у складу са захтевима параграфа 63. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и 9. МРС 36 - Умањење вредности имовине, за некретнине, постројења и опрема у припреми које потичу из ранијих година и на којима није било улагања у претходних пет година, вршило процену надокнадивог износа средства и евентуално свођење књиговодствене вредности наведено имовине у припреми на надокнадиву вредност.

Није било могуће утврдити да ли вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у финансијским извештајима за 2018. годину премашује надокнадив износ и да ли је по том основу требало признати расходе по основу умањења вредности (Напомена број: 3.1.2.4);

- 8) Предузеће није, у складу са захтевима параграфа 29. МРС 2 - Залихе и чланом 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, на крају извештајног периода, вршило обезвређивање залиха материјала које нису биле коришћене у периоду дужем од три године по принципу ставка по ставка, иако се не ради о сличним или повезаним ставкама, због чега се нисмо уверили да је реално исказана вредност залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода (Напомена број: 3.1.4.1);
- 9) Предузеће није у складу са захтевима МРС 2 - Залихе и чланом 7. и 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству, вршило обрачун излаза (утрошака) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене јер није обезбедило хронолошки унос података о улазу и излазу материјала са залиха. Није било могуће утврдити евентуални утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомена број: 3.1.4.1);
- 10) Предузеће је у току 2018. и ранијих година, набављене резервне делове (семеринг, ауспух, споне, филтер уља и слично), евидентирало у оквиру рачуна залиха сировина и материјала, уместо у оквиру рачуна залиха резервних делова, што није у складу са чланом 10. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.1.4.1);
- 11) Предузеће је залихе робе - кафе кухиња, исказало у оквиру групе рачуна залихе материјала, што није у складу са чланом 13. Правилника о контном оквиру. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило рачун залихе материјала, а потценило рачун роба у промету на мало, у износу од 48 хиљада динара (Напомена број: 3.1.4.1);
- 12) Предузеће није пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције потраживање од купаца у земљи, због чега је на дан 31. децембар 2018. године више исказало потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији за 707 хиљада динара од потраживања исказаних у синтетичкој евиденцији.
Поред наведеног, Предузеће не обезбеђује примену начела непроменљивог записа о насталој пословној промени и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству. На овај начин, Предузеће не врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.5.1);
- 13) Предузеће је у току 2018. и ранијих година, авансне уплате купаца евидентирало на потражној страни рачуна - купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 32.



став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода, извршило пребијање имовине и обавеза односно потраживања од купаца и примљених аванса и на тај начин потценило примљене авансе, депозите и кауције и потраживања од купаца у земљи у најмањем износу од 4.064 хиљаде динара (Напомена број 3.1.5.1);

14) Предузеће није, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда у 2018. и ранијих година. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину (Напомена број: 3.1.13.1);

15) Предузеће је у току 2018. године и ранијих година део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана биланса евидентирало у оквиру рачуна – краткорочни кредити у иностранству, уместо у оквиру рачуна – део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године, што није у складу са одредбама члана 31. став 8. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.1.14);

16) Предузеће није, у складу са захтевима МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи, вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања у одговарајућем износу на системској основи уз истовремено признавање прихода по том основу.

На овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, потценило одложене приходе и примљене донације у износу од 28.757 хиљада динара и преценило нераспоређени добитак претходних година у износу од 14.378 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у истом износу (Напомена број: 3.1.20);

17) Предузеће није, у периоду од октобра до децембра 2018. године, вршило обрачун обавеза пореза на додату вредност на вредност пружених услуга испоруке воде за јавне намене што није у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност, за наведени период. Због наведеног, Предузеће је, на крају ревидираног периода, потценило обавезе пореза на додату вредност у најмањем износу од 36 хиљада динара (Напомена број: 3.2.1.1);

18) Предузеће је у току 2018. и ранијих година трошкове новина, часописа и стручне литературе евидентирало на рачуну - трошкови осталог материјала (режијског), што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру. Због наведеног, Предузеће је на крају извештајног периода, преценило трошкове осталог материјала (режијског) а потценило нематеријалне трошкове у износу од 463 хиљада динара (Напомена број: 3.2.3.2);

19) Предузеће је евидентирало трошкове непроизводних услуга у оквиру рачуна трошкова накнада по основу привремених и повремених послова, што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун – трошкови накнада по основу привремених и повремених послова, а потценило рачун трошкови непроизводних услуга у износу од 7.662 хиљаде динара (Напомена број: 3.2.3.2);

20) Предузеће је признало као трошкове текућег периода услуге асфалтирања платоа, односно сређивање круга Предузећа, иако исте повећавају вредност грађевинског објекта, што није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чиме је



потценило вредност грађевинских објеката и нераспоређени добитак текуће године у износу од 2.264 хиљаде динара (Напомена број: 3.2.3.2);

- 21) Предузеће је накнаде плаћене извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови, што није у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун – трошкови непроизводних услуга, а потценило потраживања из специфичних послова у износу од 2.701 хиљада динара (Напомена број: 3.2.3.5);
- 22) Предузеће није у 2018. и ранијих година, у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима као и члана 2. и 6. Закона о затезној камати вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања од купаца – правних лица. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомена број: 3.2.4);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 23) Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен 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, због тога што Предузеће није извршило процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева (Напомена број: 2.1.2);
- 24) Предузеће није у потпуности успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.2);
- 25) Основни неновчани капитал исказан је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 515.574.188,01 динара и исти није уписан код надлежне агенције.

Предузеће је извршило упис новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије у износу од 100,00 динара, на основу уплате новчаног капитала Оснивача и Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево број 011-33/2013-II од 25. марта 2013. године.

Наведеном одлуком о оснивању, оснивач није дефинисао структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

⁴ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



Предузеће у поступку ревизије није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама (Напомена број: 3.1.12.1);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности приоритета 3.

⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да изврши процену набавне вредности и корисног века апликативног софтвера који је у употреби, а који није евидентиран у пословним књигама и изврши корекцију књижења у складу са параграфима 43. МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број: 3.1.1 – Препорука број 3);
- 2) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број: 3.1.2 – Препорука број 4);
- 3) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом и одвођења отпадних вода које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а не чини својину јавног предузећа већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе (Напомена број: 3.1.2.1 – Препорука број 5);
- 4) Препоручује се Предузећу да донесе општи акт о начину вредновања и евидентирања утрошка материјала и извршених услуга при изградњи односно реконструкцији постојеће водоводне и канализационе мреже и других непокретности, чијом би се применом обезбедило да се у будућем периоду врши:
 - Почетно признавање некретнина, постројења и опреме по цени коштања односно набавној цени у складу са захтевима параграфа 15. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема;
 - Престанак признавања делова некретнина, постројења и опреме од којих се не очекују будуће користи у складу са захтевима параграфа 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (Напомена број: 3.1.2.1 – Препорука број 6);
- 5) Препоручује се Предузећу да, у складу са параграфом 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а у вези са параграфима 4.41. и 4.44 - Концептуални оквир за финансијско извештавање, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на водоводној и канализационој мрежи и да резултате пописа и процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 — Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број: 3.1.2.1 – Препорука број 7);
- 6) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа набавну вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 187.257 хиљада динара, исправку вредности у износу од



219.491 хиљаде динара и смањи вредност ревалоризационих резерви у износу од 32.234 хиљаде динара (Напомена број: 3.1.2.1 – Препорука број 8);

7) Препоручује се Предузећу да:

- Изврши активирање грађевинских објеката у припреми која су у употреби и од којих остварује приходе,
- Процени век употребе средстава која ће активирати и изврши обрачун амортизације за период коришћења, у складу са захтевима параграфа 55. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, као и да ефекте обрачунате амортизације евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке
- На крају наредног обрачунског периода изврши процену надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми које потичу из ранијих година и евентуално свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама (Напомена број: 3.1.2.4 – Препорука број 9);

8) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, као и да евентуалне ефекте процене евидентира у пословним књигама (Напомена број: 3.1.4.1 – Препорука број 10);

9) Препоручује се Предузећу да евидентирање набавке и утрошака материјала, у материјалном и финансијском књиговодству врши у року утврђеном чланом 10. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.4.1 – Препорука број 11);

10) Препоручује се Предузећу да:

- Пре састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 16. став 2. и 3. Закона о рачуноводству;
- Успостави рачуноводствени систем који ће онемогућити брисање прокњижених података и обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са одредбама члана 12, а у вези са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.5.1. – Препорука број 12);

11) Препоручује се Предузећу да претплате купаца у земљи – физичких лица, евидентира у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.1.5.1 – Препорука број 13);

12) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са МРС 19 – Примања запослених, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број: 3.1.13.1 – Препорука број 15);

13) Препоручује се Предузећу да на име испоруке воде за јавне намене изврши обрачун обавеза за порез на додату вредност у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност (Напомена број: 3.2.1.1 – Препорука број 16);



- 14) Препоручује се Предузећу да у будућем периоду трошкове непроизводних услуга евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.2.3.3 – Препорука број 17);
- 15) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, изврши исправку погрешног евидентирања услуга уређења платоа на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме и призна приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 2.264 хиљаде динара (Напомена број: 3.2.3.3 – Препорука број 18);
- 16) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру, накнаде извршитеља евидентира у оквиру групе рачуна – потраживања из специфичних послова (Напомена број: 3.2.3.5 – Препорука број 19);
- 17) Препоручује се Предузећу да за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати (Напомена број: 3.2.4 – Препорука број 20);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 18) Препоручује се Предузећу, да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, предуземе активности на идентификовању ризика као и њихову процену, а у циљу контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени (Напомена број: 2.1.2 – Препорука број 1);
- 19) Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.2 – Препорука број 2);
- 20) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре (Напомена број: 3.1.12.1. – Препорука број: 14);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке приоритета 3.

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је, у току ревизије налогом за књижење број 6055 од 1. септембра 2019. године, улаз и излаз резервних делова евидентиран у пословним књигама у оквиру рачуна залиха сировина и материјала, са стањем на дан 30. август 2019. године, у износу од 1.644 хиљаде динара, рекласификовало у оквиру рачуна – залихе резервних делова (Напомена број: 3.1.4.1);



- 2) Предузеће је, у току ревизије, налогом за књижење број 6053 од 1. августа 2019. године, залихе робе исказане у пословним књигама на дан 30. август 2019. године, у износу од 328 хиљада динара, рекласификовало са групе рачуна – залихе материјала на рачун – роба у промету на мало (Напомена број: 3.1.4.1);
- 3) У току 2019. године, Предузеће је налогом за књижење број 06048 од 27. августа 2019. године, извршило исправку погрешно обрачунатих прихода по основу укидања одложених прихода и примљених донација на начин да је повећало вредност одложених прихода и примљених донација и смањило нераспоређени добитак претходних година у износу од 28.757 хиљада динара (Напомена број: 3.1.20);
- 4) Предузеће је, у току ревизије, налогом за књижење број 6054 од 1. септембра 2019. године, трошкове новина, часописа и стручне литературе евидентирани у пословним књигама са стањем на дан 30. август 2019. године, у износу од 382 хиљаде динара, рекласификовало са рачуна – трошкови осталог материјала (режијског) на рачун – остали нематеријални трошкови (Напомена број: 3.2.3.1).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Водовод“, Краљево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужано да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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“, КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	24
1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	25
2. Интерна финансијска контрола	31
2.1. Управљање и контрола	31
2.2. Интерна ревизија	35
3. Финансијски извештај	36
3.1. Биланс стања	36
3.2. Биланс успеха	66
3.3. Извештај о осталом резултату	81
3.4. Извештај о променама на капиталу	81
3.5. Извештај о токовима готовине	81
3.6. Напомене уз финансијске извештаје	81
4. Друга питања у поступку ревизије	81



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градски народни одбор Краљево је Решењем број 18073 од августа 1948. године основало Предузеће за комуналне послове у чијем саставу је била пословна јединица „Водовод“. Ово предузеће је касније трансформисано у Комуналну радну организацију „Комуна“, Краљево, а у оквиру ње пословала је као посебна основна организација удруженог рада за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Краљево. Скупштина општине Краљево је Одлуком о оснивању јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију воде и одвођења отпадних вода "Водовод", Краљево број 023-4/90-I од 18. маја 1990. године формирало јавно предузеће. На основу ове одлуке Решењем број Фи 1227/90 извршен је упис Јавног предузећа „Водовод“, Краљево у регистар предузећа код Окружног привредног суда у Краљеву.

Јавно комунално предузеће „Водовод“, Краљево (у даљем тексту: Предузеће) уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД. 48140/2005 од 7. јула 2005. године.

Седиште Предузећа је у Краљеву, у улици 27. марта број 2.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима⁶, Скупштина града Краљева донела је Одлуку о усклађивању пословања јавног предузећа „Водовод“, Краљево број 011-33/2013-II од 25. марта 2013. године, на основу које је Надзорни одбор Предузећа донео Статут број 1994/4 од 19. јуна 2013. године, на који је Скупштина града Краљева, дала сагласност Решењем број 011-46/2013- III од 5. јула исте године. У децембру 2015. године, Надзорни одбор је донео Одлуку о допуни Статута Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево број 3745/2, на коју је Скупштина града Краљево дала сагласност Решењем број 011-246/2015- III.

Такође, ради усклађивања са изменама Закона о јавним предузећима, Скупштина града Краљева донела је Одлуку о изменама и допуни одлуке о усклађивању оснивачког акта јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево, број 011-231/2016- III од 3. новембра 2016. године, на основу које је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку о изменама и допунама Статута Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево број 3611/2 од 15. новембра 2016. године. Скупштина града Краљева је такође донела Одлуку о измени одлуке о усклађивању оснивачког акта јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево на основу које је Надзорни одбор Предузећа донео Статут број 266616311 од октобра 2018. године.

Наведеном одлуком оснивач је поверио искључиво право на обављање делатности од општег интереса са шифром делатности:

- 3600– Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде;
- 3700 – Уклањање отпадних вода.

Осим наведе делатности Предузеће је регистровано за обављање и других делатности, као што су:

- 08.12 – Експлоатација шљунка, песка, глине и каолина;
- 33.12 – Поправка машина;
- 41.20 – Изградња стамбених и нестамбених зграда;
- 41.21 – Изградња цевовода;
- 42.91 – Изградња хидротехничких објеката;
- 4311 – Рушење објеката;

⁶ „Службени гласник РС”, број 15/2016



- 4312 – Припрема градилишта;
- 4321 – Постављање електричних инсталација, изолациони радови;
- 4322 – Постављање цевних инсталација;
- 4329 – Остали инсталациони радови у грађевинарству;
- 4391 – Кровни радови, остали грађевински радови укључујући и специјализоване радове као и остале делатности.

У складу са чланом 35. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Скупштина града Краљево именовала је Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених), Решењем број 02-84/2017- I од 30. новембра 2017. године, односно Директора Предузећа Решењем број 02-50/2015-III од 10. јула 2015. године.

Јавно комунално предузеће „Водовод“, Краљево је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано као средње правно лице. У складу са чланом 21. став 2. Закона о рачуноводству⁷, Предузеће се определило да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународне стандарде финансијског извештавања.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2018. године био је 266 (у 2017. години - 272).

Матични број Предузећа је: 07190891, ПИБ: 101772636.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама), који је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком број 1362/8 од 26. маја 2015. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране надзорног одбора Предузећа Одлуком број 1979/2 од 25. јуна 2019. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 62/2013 и 30/2018



1.1.3. Рачуноводствене политике

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

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно одмерава по набавној вредности. Улагања у интерно генерисану нематеријалну имовину, осим капитализованих трошкова развоја, су евидентирана као расход периода у коме су настали.

Корисни век нематеријалне имовине процењен је на пет година.

Нематеријална имовина са одређеним корисним веком употребе се амортизује у току корисног века трајања и тестира се на умањење вредности када год се јаве индикатори да нематеријална имовина може да буде обезвређена.

Добици и губици који проистичу из расходања или продаје нематеријалне имовине се признају у билансу успеха периода када је нематеријална имовина расходована, односно продата, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

Некретнине, постројења и опрема

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вредност умањена је за све примљене попусте и рабате (поклоне). Набавна вредност изграђених основних средстава је њихова набавна вредност на датум када су изградња или развој завршени.

Под некретнином или опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године. Накнадно улагање у некретнине и опрему чија је вредност већа од просечне бруто зараде у Републици Србији у моменту набавке, у складу са последњим подацима објављеним од стране Републичког Завода за статистику, увећава набавну вредност тог улагања.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Корисни век употребе средства се преиспитује најмање на крају сваке пословне године, и ако постоје промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мења како би се одразила промењена динамика.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке за умањење вредности.



Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од наредног дана (месеца) од дана стављања у употребу средства, пропорционалном методом током корисног века употребе средства.

За некретнине, постројења и опрему утврђује се следећи корисни век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
Грађевински објекти од тврдог материјала	70	1,5
Монтажне грађевине	40	2,5
Водоводни доводи и разводна мрежа	30	3,3
Канализациона мрежа	50	2
Водоводни резервоари	70	1,3
Каптажне грађевине – бунари	10	10
Путеви и прилази	20	5
Остали грађевински објекти	20	5
Машине	8	12,5
Путничка возила	6,5	15,5
Теретна возила	7	14,3
Уређаји, постројења и инсталације	8	16,5
Специјални и универзални алати	8,5	12,5
Алат и инвентар	8	12
Амбалажа са калк. отписом	5	12,5

Инвестиционе некретнине

Почетно мерење инвестиционих некретнина врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања инвестициона некретнина се мери по моделу набавне вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу обезвређења. Амортизација грађевинских објеката и опреме се равномерно обрачунава, на основу прописаних годишњих стопа, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања.

Накнадни издаци везани за инвестициону некретнину приписују се исказаном износу инвестиционе некретнине када је извесно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитне стопе приноса те инвестиционе некретнине.

Залихе

Купљене залихе материјала вреднују се по набавној вредности, а произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Обрачун трошкова залиха материјала се врши по методу просечне пондерисане цене.

Финансијски инструменти

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе.



Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Редовна куповина и продаја финансијских средстава се признаје на датум трговања - датум када се Предузеће обавезало да ће купити или продати средство.

Зајмови и потраживања

Зајмови и потраживања обухватају потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се иницијално признају по фер вредности а на датум сачињавања финансијских извештаја се процењују по наплативости. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи се утврђује по истеку рока од 360 дана од дана њиховог доспећа. Отпис вредности потраживања од купаца и других потраживања се врши онда када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да исто наплати. Одлуку о обезвређењу потраживања или њиховом отпису доноси Директор Предузећа до износа од 50.000,00 динара, а преко тог износа Надзорни одбор Предузећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Ефекти примењивања уговорене уместо ефективне каматне стопе као што се захтева у складу МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање по процени руководства Предузећа немају материјално значајан ефекат на финансијске



извештаје. Кредити су одобрени уз варијабилне каматне стопе, а унапред плаћене накнаде за одobreне кредите разграничавају се на пропорционалној основи током периода трајања кредита.

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

Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће, а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза, у билансу стања.

Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: имовину узету у закуп, осим средстава узетих у финансијски лизинг, робу у консигнацији, материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву Предузећа, као и потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

Приходи и расходи

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи се исказују по правичној вредности примљене накнаде или накнаде која ће се примити и представљају износе који се добијају за продату робу/готове производе и извршене услуге у току редовног пословања, умањене за дате трговачке попусте, рабате и порез на додату вредност. Признавање прихода се врши истовремено са признавањем увећања имовине или умањења обавеза.

Приходи од редовних активности су приходи од продаје производа, роба и услуга, камате, ауторске накнаде, закупнине и др. Приходи од продаје робе/производа (и набавна вредност продате робе) се признају у тренутку продаје, када се роба/производи испоручи/е и када су значајни ризици и користи од власништва над њом/њима пренети на купца. Приходи од вршења услуга се евидентирају по фактурној вредности уз искључење пореза на додату вредност.



Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријалну имовину, за основна средства, за материјал, и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалне имовине, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од усклађивања вредности имовине.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

Материјално значајна грешка

Материјално значајном грешком, сматра се грешка из претходног периода која појединачно или заједно износи више од 2 % од укупног прихода.

Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу валутне клаузуле.

Трансакције обављене у страниј валути прерачунавају се на дан пословне промене у РСД по средњем курсу утврђеном на међубанкарском девизном тржишту. Средства и



обавезе исказани у девизама на дан Биланса стања прерачунавају се и исказују у РСД по средњем курсу утврђеном на међубанкарском девизном тржишту, а који важи на дан сачињавања финансијских извештаја.

Реализоване позитивне или негативне курсне разлике које су резултат прерачунавања пословних трансакција у иностраној валути билансиране су у корист или на терет Биланса успеха као приходи и расходи по основу курсних разлика.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему⁸ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације;
- Праћење и процена система.

2.1.1. Контролно окружење

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

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.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији радних места број 858/1 од 23. марта 2017. године, а чине је следећи организациони делови:

- 1) Сектор Контролно тело – Тело за оверавање;
- 2) Сектор за производњу, контролу воде и пречишћавање отпадних вода;

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018 и 31/2019



- 3) Сектор за одржавање средстава за рад и водомера;
- 4) Сектор техничке припреме и испитивања;
- 5) Сектор за одржавање објеката водовода и канализације;
- 6) Сектор за информационе технологије;
- 7) Сектор за развој, инвестиције и управљање пројектима;
- 8) Сектор за економско финансијске послове;
- 9) Сектор за опште, правне и кадровске послове.

2.1.2. 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.

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

Предузеће је, ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, предузело следеће активности:

- 1) Донело Одлуку о образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле број 4238 од 28. децембра 2017. године;
- 2) Донело Одлуку о именовану руководиоца за финансијско управљање и контролу број 4221, дана 28. децембра 2017. године;
- 3) Донело Стратегију управљања ризицима број 950, дана 28. марта 2018. године;
- 4) Усвојило Акциони план увођења система финансијског управљања и контроле у Јавном комуналном предузећу „Водовод“, Краљево број 4268/1, дана 20. децембра 2018. године.

Налаз: Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен 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, због тога што Предузеће није извршило процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева.

Ризик: Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу, да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, предузме активности на идентификовању ризика као и њихову процену, а у циљу



контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

2.1.3. 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.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, (правилницима, одлукама и упутствима) које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- 1) Колективни уговор Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево број 2380 од 26. јула 2016. године и Колективни уговор о изменама и допунама Колективног уговора код послодавца број 1915 од 13. јуна 2018. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији радних задатака број 858/1 од 23. марта 2017. године и Правилник о изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места број 887 од 23. марта 2018. године;
- 3) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4222/3 од 29. децембра 2016. године;
- 4) Правилник о канцеларијском и архиварском пословању од 30. маја 2007. године;
- 5) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем од 15. маја 2015. године;
- 6) Правилник о магацинском пословању ЈКП „Водовод“, Краљево број 3385/3 од 13. новембра 2015. године;
- 7) Правилник о благајничком пословању број 3385/4 од 13. новембра 2015. године;
- 8) Етички кодекс број 3397/1 од 15. јула 2019. године;
- 9) Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања од 29. децембра 2015. године;
- 10) Правилник о коришћењу и употреби мобилних телефона број 4110 од 30. јануара 2015. године;
- 11) Правилник о коришћењу превозних средстава за потребе радника ЈКП „Водовод“, Краљево број 3385/3 од 13. новембра 2015. године;
- 12) Правилник о трошковима рекламе и пропаганде број 3745/1 од 23. децембра 2015. године;
- 13) Правилник о трошковима репрезентације број 3745/2 од 23. децембра 2015. године;
- 14) Правилник о службеним путовањима од 23. децембра 2014. године;



- 15) Правилник о решавању рекламација број 4355/2 од 28. децембра 2018. године;
- 16) Стандардни приручник о комерцијалним пословима број 2400/3 од 31. децембра 2012. године;
- 17) Одлуку о условима репрограма дуга и условном отпису камата за неизмирене обавезе корисника комуналних услуга ЈКП „Водовод“, Краљево број 232/4 од 28. јануара 2018. године.

У поступку ревизије уочени су недостаци система интерних контрола због тога што Предузеће није:

- Извршило процену набавне вредности апликативног софтвера изграђеног у сопственој режији; .

- На крају извештајног периода као ни ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине;

- Извршило почетно признавање водоводне мреже у насељу Матарушка Бања, у оквиру ванбилансне евиденције;

- Извршило почетно признавање некретнина - водоводне и канализационе мреже, по цени коштања већ по процењеној – тржишној вредности;

- Приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви, вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен;

- Евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих прикључака као ни водомере, односно мерне инструменте, који представљају саставни део водоводне мреже;

- Активирало и вршило обрачун амортизације за некретнине које се налазе у употреби дужи временски период;

- Исказало у финансијским извештајима поједина стална средства по моделу набавне вредности већ по фер вредности;

- Вршило свођење књиговодствене вредности некретнине, постројења и опреме у припреми на надокнадиву вредност;

- Вршило обезвређивање залиха материјала које нису биле коришћене у периоду дужем од три године по принципу ставка по ставка, иако се не ради о сличним или повезаним ставкама;

- Омогућило примену начела непроменљивог записа о насталој пословној промени и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству;

- Вршило контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству;

- Пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције потраживање од купаца у земљи;

- Усагласило износ основног неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа;

- Вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда;



- Вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања у складу са захтевима МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи.

- Извршило обрачун пореза на додату вредност по основу пружених услуга испоруке воде за јавне намене;

- Организовано на начин да омогућава контролу евидентирања прихода и обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност у пореском периоду када је промет услуга и извршен;

- Донело Одлуку о елементима за образовање цена производа и услуга за изведне радове на прикључењу на водоводну и канализациону мрежу, у складу са чланом 29. Статута Предузећа;

2.1.4. 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.

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

Предузеће користи информациони систем „Информациони књиговодствени систем“ у оквиру које постоје две базе података у којима се евидентирају пословне промене у главној и помоћним књигама. Не постоји могућност апликативног преноса података из базе у којој се евидентирају пословне промене у помоћним књигама у базу главне књиге, због чега постоји повећани ризик од неусаглашености помоћних и главне књиге.

2.1.5. Праћење и процена система

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

2.2. Интерна ревизија

Налаз: Правилницима о организацији и систематизацији радних места број 211/1/2014 од 2012. године и 858/1 од 23. марта 2017. године (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), у Сектору економских послова систематизовано је радно место: интерни ревизор. Предузеће је 21. октобра 2016. године, извршило распоређивање запосленог на пословима интерног ревизора, иако запослени није стекао радно искуство у трајању најмање од три године са високом стручном спремом на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима.

На овај начин, Предузеће није поступило у складу са Правилником организацији и систематизацији радних места и Правилником о условима, начину и поступку полагања испита за стицање звања интерног ревизора у јавном сектору.



У поступку ревизије није нам достављена потврда о стицању звања интерног ревизора у јавном сектору.

Предузеће није у потпуности успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефикасности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да у потпуности успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Финансијски извештај

3.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

На основу члана 16. Закона о рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Водовод“, Краљево (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама), Директор је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2018. годину број 4053 од 4. децембра 2018. године.

Пописне комисије су извршиле попис и доставиле извештаје са пописним листама Централној пописној комисији која је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године. Надзорни орган је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године број 209/2 од 29. јануара 2019. године.

3.1.1. Нематеријална имовина

Предузеће је, у ревидираном, као и у ранијем периоду, користило апликативни софтвер „Информациони књиговодствени систем“, који обухвата следеће модуле: програм за финансијско књиговодство, програм за материјално књиговодство, програм за обрачун зарада и програм обрачуна, наплате и аналитичке евиденције купаца, а који је израђен у сопственој режији.

Налаз: Предузеће у пословању користи апликативни софтвер израђен у сопственој режији, који није евидентиран у пословним књигама, иако остварује економску корист по основу употребе истог, што није у складу са захтевима параграфа 21. МРС 38 - Нематеријална имовина. На тај начин потцењена је исказана вредност нематеријалне имовине, а нису исказани приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, чиме је потцењен и финансијски резултат текућег и претходног периода.



На овај начин, потцењена је исказана вредност нематеријалне имовине, као и приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, чиме је потцењен и финансијски резултат текућег и ранијег периода.

Како су поменути програми и даље у употреби у Предузећу, неопходно је да се изврши процена њихове набавне вредности и корисног века употребе и да се исти евидентирају на рачуну нематеријалне имовине у складу са параграфом 21. МРС 38 - Нематеријална имовина, односно да се изврше корекције књижења у корист финансијског резултата из ранијег периода у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Ризик: Неевидентирањем прихода од активирања учинака и робе, проузрокује ризик од неправилног евидентирања имовине, прихода и финансијског резултата Предузећа.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да изврши процену набавне вредности и корисног века апликативног софтвера који је у употреби, а који није евидентиран у пословним књигама и изврши корекцију књижења у складу са параграфима 43. МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2018. године исказани су износу од 1.297.591 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 1 – Структура некретнина, постројења и опреме - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Грађевински објекти	2.298.890	2.266.185
Постројења и опрема	442.639	506.052
Инвестиционе некретнине	7.533	7.533
Некретнине, постројења и опрема у припреми	28.317	29.532
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(1.479.788)	(1.474.607)
Укупно:	1.297.591	1.334.695

Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се износ некретнина, постројења и опреме, који подлеже амортизацији отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања. Чланом 22. Правилника о рачуноводственим политикама утврђено је да се преиспитивање усвојеног метода амортизације као и корисног века трајања врши на крају обрачунског периода уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Налаз: Предузеће није на крају извештајног периода у 2018. години као ни у ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног



броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 197.917 хиљада динара, због чега су трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Обзиром на наведено, Предузеће није реално исказало вредност сталне имовине у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 19. и 20. Закона о рачуноводству.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

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

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.



Табела број 2 – Промене на некретнима, постројењима и опреми у току 2018. године
- у хиљадама динара -

О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Свега некретнине постројења и опрема
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 1. јануар 2018. године	2.266.185	506.052	7.533	28.532	2.809.302
Директна повећања	21.984	14.489	-	9.506	45.979
Пренос са инвестиција у току	10.721				10.721
Ревалоризација		6.528			6.528
Пренос на конта некретнина, постројења и опреме				(10.721)	(10.721)
Расходовање		(337)			(337)
Продаја	-	-	-	-	-
Искњижење	(84.092)				(84.092)
Стање на дан 31. децембар 2018. године	2.298.890	442.639	7.533	28.317	2.777.380
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на дан 1. јануар 2018. године	1.247.516	222.006	5.085		1.474.607
Амортизација за 2018. годину	46.997	42.354	188		89.539
Расходовање		(266)			266
Искњижење			(84.092)		(84.092)
Стање на дан 31. децембар 2018. године	1.294.813	180.002	5.273		1.479.788
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2018. године	1.004.377	262.637	2.260	28.317	1.297.591
31. децембра 2017. године	1.018.669	284.046	2.449	29.532	1.334.695



3.1.2.1. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 1.004.376 хиљада динара, чине објекти приказани следећим прегледом:

Табела број 3 – Преглед грађевинских објеката по групама објеката

- у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Грађевински објекти од тврдог материјала	237.986	65.864	172.122
Монтажне грађевине	460	384	76
Водоводни доводи и разводна мрежа	1.449.639	833.133	616.506
Канализациона мрежа	510.098	344.704	165.394
Водоводни резервоари	42.454	19.019	23.435
Каптажне грађевине за подземну и изворску воду	15.288	4.681	10.607
Остали грађевински објекти	33.237	20.984	12.253
Прилазни путеви	6.973	3.623	3.350
Станови дати на коришћење запосленима	1.031	398	633
Одмаралиште за потребе запослених	1.724	1.724	-
Укупно:	2.298.890	1.294.514	1.004.376

Предузеће је изказало амортизацију грађевинских објеката за 2018. годину у износу од 46.997 хиљада динара (Напомена број: 3.2.3.4).

Имовинско-правни односи непокретности које Предузеће користи

Град Краљево извршио је упис права јавне својине коју је Предузеће исказивало у пословним књигама, а које према Закону о јавној својини⁹ представљају имовину града.

Скупштина града Краљева донела је Одлуку о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Краљева ЈКП „Водовод“, Краљево број 011-339/2018- I од 8. новембра 2018. године, којом је уступило на коришћење имовину у јавној својини града Предузећу за обављање делатности од општег интереса.

Наведеном одлуком, Оснивач је дао на коришћење Управну зграду у улици 27. марта број 2, са пратећим објектима на катастарској парцели број 3493/8 КО Краљево, укупне површине 1.492 м², одмаралиште „БогUTOвац“ на катастарској парцели број 1680/2, КО БогUTOвац, површине 64 м², пословне просторије у улици Цара Лазара број 44, стан у улици Јована Дерока број 4, стамбену кућу „Ромско насеље“ површине 42 м² и црпне станице са пратећим објектима, резервоаре и водне станице и друге непокретности које се евидентирају у пословним књигама предузећа као стална имовина.

Такође је, Скупштина града Краљева Одлуком о додели ЈКП „Водовод“, Краљево на управљање, одржавање и унапређивање водоводне мреже у насељеном месту Матарушка Бања број 011-204/2018-I од 26. јуна 2018. године, доделила на управљање Предузећу и водоводну мрежу у насељу Матарушка Бања.

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016, 108/2016, 113/2017 и 95/2018



Налаз: Ревизијом је утврђено да:

- Оснивач и Предузеће до дана ревизије нису закључили уговор о међусобним правима и обавезама над имовином која је у власништву оснивача, а која је Одлукама о давању на коришћење непокретности у јавној својини додељена Предузећу;

- Предузеће није у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције извршило почетно признавање вредности водоводне мреже у насељу Матарушка Бања иако је оснивач у току 2018. године, исту уступио субјекту ревизије на коришћење и управљање.

Због неуређених међусобних односа са оснивачем, Предузеће у својим пословним књигама исказује одређени број грађевинских објеката – водоводну и канализациону мрежу, иако не поседује имовинско-правну документацију као основ коришћења, као ни доказ о власништву, односно не исказује сва средства која користи, а од којих остварује приходе, што није у складу са захтевима параграфа 7. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

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

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом и одвођења отпадних вода које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а не чини својину јавног предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.

Повећање вредности грађевинских објеката

Повећање вредности грађевинских објекта у току 2018. године у износу од 32.705 хиљада динара, односи се на грађевинске објекте приказане следећим прегледом:

Табела број 4 – Преглед повећања грађевинских објеката у току 2018. године

- у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност
Управна зграда - реконструкција	12.100
Реконструкција водоводне мреже – Старине Новака	7.911
Улична водоводна мрежа - Веснића	4.401
Улична водоводна мрежа – Дурмиторска	2.721
Улична водоводна и фекална мрежа – Зелена гора	3.430
Остала водоводна и фекална мрежа	2.187
Укупно:	32.705

Предузеће је на основу решења о одобрењу за изградњу изводило радове на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже у току 2018. године и ранијих година.

По добијању решења о одобрењу за изградњу, Предузеће је на основу пројекта о изградњи вршило требовање материјала из магацина и евидентирало трошкове материјала по просечној пондерисаној цени (Напомена број 3.1.4.1). Након извршених радова на изградњи односно реконструкцији водоводне и канализационе мреже, Сектор за развој, инвестиције и управљање пројектима сачињавао је окончане ситуације и интерне обрачуне



на основу којих је евидентирано повећање вредности некретнина и прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило грађевинске књиге и грађевинске дневнике као потврду о количини, вредности и квалитету уграђеног материјала, односно извршених услуга.

Увидом у појединачне интерне обрачунае и окончане ситуације изведених радова, у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће обрачун вредности извршених радова сачињавало на основу: броја радних сати ангажованих радника, утрошеног материјала и вредности рада грађевинских машина по процењеној – тржишној вредности.

С обзиром на наведено, утврђено је да Предузеће у наведеном периоду није организовано на начин да може да изврши правилно почетно признавање грађевинских објеката и обрачун активирања сопствених учинака по цени коштања, већ је исте исказивао по процењеној вредности.

Налаз: Предузеће је у 2018. и ранијих година, вршило:

- Почетно признавање некретнина - водоводне и канализационе мреже, по процењеној – тржишној вредности, иако је захтевима параграфа 15. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, дефинисано да се почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши по набавној цени односно цени коштања;

- Признавање прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе по процењеној вредности услуга изградње, уместо по цени коштања, како је дефинисано захтевима МРС 18 – Приходи.

Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, преценило вредност некретнина постројења и опреме и нераспоређени добитак ранијих година за раније изграђене водоводне и канализационе мреже и нераспоређени добитак текуће године за мрежу изграђену у 2018. години.

Због непостојања рачуноводствене евиденције из које се може утврдити правилан обрачун цене коштања некретнина, постројења и опреме и прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје 2018. године.

Налаз: Предузеће је у току 2018. и ранијих година, за радове на реконструкцији односно изградњи водоводне и канализационе мреже који трају две или више година, признавало трошкове материјала на основу требовања и радних налога у години када је утрошак материјала и настао, иако исти представљају елемент набавне вредности некретнина, постројења и опреме. Поступајући на овај начин, Предузеће је у годинама када изградња није завршена, признало као расходе периода трошкове материјала, иако није било доказа да ће доћи до смањења будућих економских користи, повезаним са смањењем имовине или повећањем обавеза, што није у складу са параграфом 4.49 – Концептуални оквир за финансијско извештавање.

У години када је изградња завршена, Предузеће је на основу окончане ситуације, повећало вредност некретнина, постројења и опреме и признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, за вредност раније утрошеног материјала, односно признавало је приход у периоду када није дошло до повећања имовине, односно повећања економске користи што није у складу са параграфом 4.47. – Концептуални оквир за финансијско извештавање.



Налаз: Предузеће није, приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви, вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, којим је дефинисано да се при замени резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Ризик: Ако Предузеће настави да у пословним књигама врши почетно признавање грађевинских објеката по тржишној вредности и не врши престанак признавања делова некретнина од којих се не очекују будуће користи, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да, донесе општи акт о начину вредновања и евидентирања утрошка материјала и извршених услуга при изградњи односно реконструкцији постојеће водоводне и канализационе мреже и других непокретности, чијом би се применом обезбедило да се у будућем периоду врши:

- Почетно признавање некретнина, постројења и опреме по цени коштања односно набавној цени у складу са захтевима параграфа 15. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема;
- Престанак признавања делова некретнина, постројења и опреме од којих се не очекују будуће користи у складу са захтевима параграфа 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Прикључци на систем водоснабдевања и одвођења отпадних вода

Налаз: Предузеће није у 2018. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих прикључака као ни водомере, односно мерне инструменте, који представљају саставни део водоводне мреже.

Неевидентирањем водомера и водоводних и канализационих прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину мање исказало вредност некретнина, постројења и опреме, што није у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине постројења и опрема и пасивна временска разграничења.

Због начина књижења и примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Ризик: Уколико се сви изграђени објекти система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације не евидентирају у пословним књигама Предузећа или другог корисника јавних средстава, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине оснивача, као и ризик да информација о пословној имовини у њиховим финансијским извештајима није потпуна и поуздана.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да у складу са параграфом 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а у вези са параграфима 4.41. и 4.44. Концептуални оквир за финансијско извештавање, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на водоводној и канализационој мрежи и да резултате пописа и процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 — Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.



Процена фер вредности појединих некретнина постројења и опреме

Правилником о рачуноводственим политикама дефинисано је да Предузеће након почетног признавања некретнине, постројења и опреме исказује по набавној вредности, умањеној за амортизацију и евентуалне губитке због умањења вредности.

На крају извештајног периода 2017. и 2018. године, Предузеће је извршило процену вредности појединих средстава која су и даље у употреби, а чија је садашња вредност нула и преиспитивање корисног века трајања тих средстава. Процену вредности средстава која се и даље налазе у употреби, а чија је садашња вредност нула и преиспитивање корисног века трајања тих средстава извршила је комисија за процену именована од стране Надзорног одбора.

Предузеће је извршило процену појединачне фер вредности некретнина, постројења и опреме и преостали век коришћења, и то: бунара и транспортних средстава у 2017. години и уређаја, постројења и опреме у 2018. години.

На основу Извештаја о процени појединих средстава која се и даље налазе у употреби, а чија је садашња вредност нула, Предузеће је:

- У 2017. години, искњижило набавну вредност и исправку вредности у износу од 135.699 хиљада динара, а новоутврђену фер вредност у износу од 25.899 хиљаде динара књижило као повећање набавне вредности процењених средстава у корист ревалоризационих резерви;
- У 2018. години, искњижило набавну вредност и исправку вредности у износу од 83.792 хиљаде динара, а новоутврђену фер вредност у износу од 25.899 хиљаде динара књижило као повећање набавне вредности процењених средстава у корист ревалоризационих резерви.

Налаз: Предузеће је у финансијским извештајима исказало поједина стална средства по фер вредности, иако је према усвојеним рачуноводственим политикама за вредновање наведених позиција изабран модел набавне вредности, што није у складу са захтевима параграфа 30. МРС 16 – Некретнине, постројења и опреме.

На основу процене фер вредности имовине, у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године, Предузеће је умањило набавну вредност за 187.257 хиљада динара и исправку вредности за 219.491 хиљада динара и повећало ревалоризационе резерве у износу од 32.234 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Предузеће не примењује изабрани метод одмеравања некретнина, постројења и опреме, јавља се ризик да информације презентоване у финансијским извештајима неће бити релевантне и веродостојно представљене.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа набавну вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 187.257 хиљада динара, исправку вредности у износу од 219.491 хиљада динара и смањи вредност ревалоризационих резерви у износу од 32.234 хиљаде динара.

3.1.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема на дан 31. децембар 2018. године исказани су по садашњој вредности у износу од 262.637 хиљада динара, чија је структура приказана у следећој табели:



Табела број 5 – Структура постројења и опреме

- хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Машине	2.908	1.597	1.311
Транспортна средства	150.796	76.862	73.934
Уређаји, постројења и инсталације	267.522	92.063	175.459
Специјални и универзални алати	8.522	3.987	4.535
Остала опрема водовода и канализације	12.190	5.173	7.017
Пословни простор	409	28	381
Амбалажа са калкулативним отписом	292	292	--
Укупно:	442.639	180.002	262.637

Повећање вредности постројења и опреме по основу нових набавки у извештајном периоду, у укупном износу од 14.489 хиљада динара, највећим делом се односи на набавку: пет теретних возила од добављача "Аутогарант", Прељине, укупне вредности 3.740 хиљада динара, ФАП цистерне у вредности од 1.765 хиљада динара, радне машине „ULT – 160с“ од добављача „Ауторемонт“ доо, Краљево у вредности од 1.689 хиљада динара, компјутерске опреме у вредности од 1.511 хиљада динара и остале опреме.

Надзорни одбор је на основу Елабората о попису донео Одлуку о отпису опреме број 4052 од 31. јануара 2018. године у износу од 337 хиљада динара.

3.1.2.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане по садашњој вредности у износу од 2.260 хиљада динара, односе се на пословне просторије у улици Цара Лазара број 44, површине 121,30 м². Предузеће издаје у закуп ове инвестиционе некретнине Јавно комуналним предузећима из Краљева, и то: „Путеви“ и „Чистоћа“, на основу Уговора о закупу број 1301 из 2014. године односно 622 из 2009. године.

3.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 28.317 хиљада динара и чине их објекти приказани следећим прегледом:

Табела број 6 – Преглед некретнине, постројења и опрема у припреми

- у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност
Грађевински објекат –Пословна зграда	2.655
Бензинска станица	615
Надстрешница	6.154
Машина – струг	506
Бустер станица – Пањевац, Чибуковац, Берановац	7.219
Водоводна мрежа – Конарево I фаза	5.710
Улична водоводна мрежа – Конарево II фаза	4.999
Остале некретнине, постројења и опрема	459
Укупно:	28.317

Налаз: Ревизијом узорковане документације, као и на основу изјава одговорних лица, утврђено је да је Предузеће у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказало некретнине које су у употреби дужи временски период у износу од 24.697 хиљада



динара, и то: бензинску станицу, надстрешницу, водоводне мреже Конарево I и II фаза, што није у складу са захтевима 7. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

На тај начин, Предузеће је на крају извештајног периода и ранијих година преценило некретнине, постројења и опрему у припреми, а потценило некретнине, постројења и опрему у износу од 24.697 хиљада динара.

Такође, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 55. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

У даљем поступку ревизије, утврђено је да некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 3.161 хиљаде динара (пословни објекат и струг), потичу из ранијих година и да на њима није било улагања у претходних пет година. С обзиром на то, да Предузеће није утврдило фазу реализације у којој се поменута средства налазе нити је оценило да ли постоје назнаке (индикатори) умањења вредности на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средства и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са захтевима параграфа 63. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и 9. МРС 36 – Умањење вредности имовине. Применом додатних ревизорских процедура, нисмо били у могућности да утврдимо да ли вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у финансијским извештајима за 2018. годину премашује надокнадив износ и да ли је по том основу требало признати расходе по основу умањења вредности.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену надокнадиве вредности средстава јавља се ризик да стална средства неће бити правилно исказана у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да:

- Изврши активирање грађевинских објеката у припреми која су у употреби и од којих остварује приходе,
- Процени век употребе средстава која ће активирати и изврши обрачун амортизације за период коришћења, у складу са захтевима параграфа 55. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, као и да ефекте обрачунате амортизације евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке;
- На крају наредног обрачунског периода изврши процену надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми које потичу из ранијих година и евентуално свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама.

3.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 52 хиљаде динара.

Одложена пореска средства, у складу са МРС 12 – Порези на добитак, представљају порез на добитак надокнадив у будућим периодима, а који се односи на опорезиве привремене разлике.

Промене на одложеним пореским средствима у 2018. години приказане су у следећој табели:



Табела број 7: Промене у 2018. години на одложеним пореским средствима:

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	1.078
Укинуте одложене пореске обавезе у току године	(1.026)
Стање на дан 31. децембар 2018. године	52

3.1.4. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 48.844 хиљаде динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 8 – Структура залиха

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	48.536	42.551
Плаћени аванси за залихе и услуге	308	277
Укупно:	48.844	42.828

3.1.4.1. Залихе материјала

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у износу од 48.536 хиљада динара и чине их залихе приказане у следећој табели:

Табела број 9 – Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Материјал	47.606	41.733
Алат и ситан инвентар	930	818
Укупно:	48.536	42.551

Материјал на дан извештајног периода исказан је у износу од 47.606 хиљада динара и његова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 10- Структура залиха материјала

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Сировине и материјал	25.761
Сировине и материјал – „KfW“ програм	22.540
Гориво и мазиво	2.068
Остали материјал – кафе кухиња	48
Исправка вредности залиха материјала	(2.811)
Укупно:	47.606

Залихе сировина и материјала у износу од 25.761 хиљаде динара односе се на материјал у складишту који се састоји од: водоводног, канализационог и грађевинског материјала (радио модул, водомери, водоводне цеви, вентили, рачве, спојнице и полуспојнице, редуцири, шахт поклопац и остало) набављеног од предузећа „Vukas mering“ д.о.о. Батајница, на основу Оквирног споразума број 3153 од 29. септембра 2017. године, и предузећа „Пештан“ д.о.о, Аранђеловац, на основу Оквирног споразума број 3152 од 29. септембра 2017. године, електро материјала (прекидачи, разне врсте сијалица, термостати, разне врсте осигурача, прикључци и остало) набављеног од предузећа „BS elektro д.о.о. Краљево, на основу Уговора о јавној набавци добара број 146 од 17. јануара 2018. године.



Налаз: Предузеће је у току 2018. и ранијих година, набављене резервне делове (семеринг, ауспух, споне, филтер уља и слично), евидентирало у оквиру рачуна залиха сировина и материјала, уместо у оквиру рачуна залиха резервних делова, што није у складу са чланом 10. Правилника о контном оквиру.

Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је, у току ревизије налогом за књижење број 6055 од 1. септембра 2019. године, улаз и излаз резервних делова евидентиран у пословним књигама у оквиру рачуна залиха сировина и материјала, са стањем на дан 30. август 2019. године, у износу од 1.644 хиљаде динара, рекласификовало у оквиру рачуна – залихе резервних делова.

Залихе сировина и материјала - „KfW“ програм исказане су у износу од 22.540 хиљада динара, односе се на материјал за рехабилитацију и проширење водоводних и канализационих система, набављених на основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW-а намењених реализацији програма „Водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији – фаза 2“ број 1484/10 од 28. јула 2010. године. Обухватају прирубнице, универзалне спојнице, редуцире, различите врсте вентила, спојнице и остало.

Залихе горива и мазива у износу од 2.068 хиљада динара односе се на евро дизел и разне врсте уља, набављеног од предузећа „НИС“ а.д, Нови Сад на основу Уговора број 664 од 3. марта 2018. године.

Остали материјал - кафе кухиња исказан је на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 48 хиљада динара и односи се на залихе пића (кафе, сокова и остало) у магацину остали материјал – кафе кухиња. Задужење магацина, остали материјал – кафе кухиња, у Предузећу, врши се на основу рачуна добављача, а раздужење се врши наплатом конзумираних напитака од запослених, по ценовнику и уплатом пазара на текући рачун. С обзиром на наведено, залихе магацина, остали материјал – кафе кухиња не представљају материјал који се користи за обављање основне делатности Предузећа.

Налаз: Предузеће је залихе робе – кафе кухиња, исказало у оквиру групе рачуна залихе материјала и на тај начин преценило рачун залихе материјала, а потценило рачун – роба у промету на мало, у износу од 48 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о контном оквиру.

Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је, у току ревизије, налогом за књижење број 6053 од 1. августа 2019. године, залихе робе исказане у пословним књигама на дан 30. август 2019. године, у износу од 328 хиљада динара, рекласификовало са групе рачуна – залихе материјала на рачун – роба у промету на мало.

Нето остварива вредност залиха

Предузеће је на дан извештајног периода исказало исправку вредности залиха сировина и материјала у износу од 2.811 хиљада динара (у 2017. години у износу од 2.615 хиљада динара).

У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће на основу Записника о обезвређењу залиха материјала на дан 31. децембар 2018. године, који је сачинила комисија за попис материјала, а на основу Одлуке директора број 4052 од 4. децембра 2018. године



евидентирало обезвређење залиха материјала које нису имале обрт, односно које нису биле коришћене и трошене у периоду дужем од три године у износу од 2.811 хиљада динара.

Према подацима из материјалног књиговодства и пописних листа, које су презентоване у поступку ревизије, утврђено је да Предузеће на залихама има евидентиране појединачне ставке материјала и резервних делова без исказане набавне вредности, као и одређене ставке материјала и резервних делова, код којих није било обрта у временском периоду дужем од три године, укупне вредности од 28.112 хиљаде динара. Предузеће је на крају извештајног периода, вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала које нису биле коришћене у периоду дужем од три године и утврдило да пописане старе залихе треба обезвредити за 10%, односно у укупном износу од 2.811 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило обезвређивање по принципу ставка по ставка за залихе материјала које нису биле коришћене у периоду дужем од три године, иако се не ради о сличним или повезаним ставкама, што није у складу са захтевима параграфа 29. МРС 2 - Залихе, и чланом 25. Правилника о рачуноводственим политикама, због чега се нисмо уверили да је реално исказана вредност залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Неутврђивање нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода у складу са захтевима МРС 2 - Залихе, проузрокује ризик да су обртна средства потцењена, што утиче на информације обелодањене у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, као и да евентуалне ефекте процене евидентира у пословним књигама.

Алат и инвентар, на дан 31. децембра 2018. године, исказан је у износу од 930 хиљада динара и односи се на алат и инвентар, који се у целини отписује у моменту издавања на коришћење, а који обухвата ситан инвентар на залихи у износу од 925 хиљада динара (манометар, противпожарни апарат, кључ виљушкасти, клешта, сечице, лемилице и остало), и ауто-гуме на залихи у износу од 5 хиљада динара (разне врсте спољних и унутрашњих гума).

Табела број 11- Структура залиха алата и инвентара - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Ситан инвентар на залихи	925
Ситан инвентар у употреби – магацин	36
Ситан инвентар у употреби – алатница	5.569
Ситан инвентар у употреби – код радника	2.242
Ситан инвентар у употреби	36.538
Исправка вредности ситног инвентара у употреби	(7.847)
Исправка вредности ситног инвентара	(36.538)
Свега:	925
Ауто гуме на залихи	5
Ауто-гуме у употреби – магацин	48
Ауто-гуме у употреби –код радника	299
Исправка вредности ауто-гума у употреби	(347)
Свега:	5
Укупно:	930



Евидентирање набавке и утрошка залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара

Чланом 25. Правилника о рачуноводственим политикама, утврђено је да се набавка односно улаз залиха материјала евидентира по набавној вредности, док се обрачун излаза (утрошака) залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

Поступак пријема, евидентирања и издавања у/из магацина материјала (потрошног материјала, резервних делова, горива, ситног инвентара, ауто-гума, хтз опреме и др), Предузеће је уредило Правилником о магацинском пословању број 3385/3 од 13. новембра 2015. године.

Наведеним правилником, утврђено је да се пријем материјала врши у магацин Предузећа након извршеног квантитативног и квалитативног пријема. На основу добијене отпремнице од добављача, сачињава се пријемница материјала у магацин. Издавање материјала из магацина врши се на основу налога за требовање који је оверен од стране директора или лица које он овласти.

Документација о кретању материјала доставља се на књижење материјалном књиговодству где се евидентира „улаз“ и „излаз“ материјала. Након формирања налога за књижење у материјалном књиговодству исти се доставља финансијском књиговодству на књижење јер програм за материјално књиговодство није интегрисан са главном књигом..

Предузеће није набавку материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном и финансијском књиговодству евидентирало хронолошки по датуму пријема материјала и у року како је то утврђено одредбама члана 10. Закона о рачуноводству и члана 7. Правилника о рачуноводственим политикама, већ је исту евидентирало на дан књижења. Тако је налогом за књижење број 5125 од 25. маја 2018. године у финансијском и материјалном књиговодству евидентирана набавка од 30. априла 2018. године, а налогом за књижење број 5030 од 27. фебруара 2018. године евидентирана набавка од 2. фебруара 2018. године.

Такође, је Предузеће утрошак материјала који је настао током једног месеца, евидентирало у материјалном и финансијском књиговодству једним налогом за књижење. Тако је налозима за књижење: број 8052 од 30. априла 2018. године евидентиран излаз материјала у току месеца априла 2018. године (требовање број 191 од 3. априла 2018. године, требовање број 1888 од 4. априла 2018. године, требовање број 1896 од 10. априла 2018. године, требовање број 200 од 17. априла 2018. године, требовање број 1162 од 19. априла 2018. године, требовање број 151 од 24. априла 2018. године, требовање број 1901 од 27. априла 2018. године, требовање број 2162 од 30. априла 2018. године). С обзиром на наведено, Предузеће није евидентирало излаз материјала из магацина када је материјал стварно и издат односно када је настала пословна промена, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству.

Налаз: Предузеће није правилно вршило обрачун излаза (утрошака) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене јер није обезбедило хронолошки унос података о улазу односно излазу материјала са залиха, чиме није поступио у складу са одредбама члана 10. Закона о рачуноводству и члана 7. и 25. Правилника о рачуноводственим политикама.

Због наведеног, Предузеће није на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе у складу са захтевима МРС 2 - Залихе и чланом 7. Правилника о рачуноводственим политикама и. Није било могуће утврдити евентуални утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.



Ризик: Уколико Предузеће не евидентира набавку и утрошак материјала у складу са законом јавља се ризик од погрешног утврђивања просечних пондерисаних цена и нетачног исказивања вредности залиха на датум састављања финансијских извештаја.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да евидентирање набавке и утрошака материјала, у материјалном и финансијском књиговодству врши у року утврђеном чланом 10. Закона о рачуноводству.

3.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге евидентирани су у износу од 308 хиљада динара, и у целости се односе на дате авансе у земљи, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 12 - Структура плаћених аванса за залихе и услуге

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове, алат и ситан инвентар у земљи	208	176
Плаћени аванси за услуге у земљи	100	101
Укупно:	308	277

Плаћени аванси за материјал, резервне делове, алат и ситан инвентар у земљи, у износу од 208 хиљада динара, се односе на уплате предузећу „Jelen Do“ д.о.о, Јелен До за набавку материјала у наредној години.

Плаћени аванси за услуге у земљи, у износу од 100 хиљада динара, односе се највећим делом на плаћене авансе (67 хиљада динара) предузећу „FinExpertiza“ д.о.о, Београд за ревизију финансијских извештаја за 2018. годину и (32 хиљаде динара) Јавном предузећу „Службени гласник“ Београд за претплату на стручни часопис за 2019. годину.

3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања од продаје, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 136.636 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи, а њихова структура приказана је у табели:

Табела број 13 – Структура потраживања по основу продаје:

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од купаца у земљи	395.850	483.263
Исправка вредности потраживања од продаје	(259.214)	(311.412)
Укупно:	136.636	171.851

3.1.5.1. Потраживања од купаца у земљи

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 града Краљево коју покрива систем јавног водовода и канализације, као и услуга изградње водоводне и канализационе мреже.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је у следећој табели:



Табела број 14 – Структура потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Купци у земљи – правна лица		
Потраживања од правних лица	37.467	40.031
Купци у земљи – сумњива и спорна потраживања	24.018	91.940
Исправка вредности потраживања од продаје –правна лица	(24.018)	(91.941)
Свега:	37.467	40.030
Купци у земљи – физичка лица		
Потраживања-домаћинства, станови, локали	220.871	245.490
Купци у земљи – домаћинства- утужени	105.771	102.271
Исправка вредности потраживања од продаје-физичка лица	(233.832)	(218.090)
Свега:	92.810	129.671
Купци у земљи –физичка лица- услуге		
Потраживања од приватних лица	1.479	2.150
Потраживања-Матарушка бања	4.880	
Купци у земљи-приватна лица-услуге – сумњива и спорна потраживања	1.364	1.381
Исправка вредности потраживања од продаје -физичка лица	(1.364)	(1.381)
Свега:	6.358	2.149
Укупно:	136.636	171.851

Одлуком Надзорног одбора од 209/2 од 29. јануара 2019. године у оквиру редовног годишњег пописа усвојен је и елаборат о попису потраживања са стањем на дан 31. децембра 2018. године.

Потраживања од купаца-правних лица

Потраживања од купаца – правних лица исказана су у износу 61.485 хиљада динара, и имају следећу структуру:

Табела број 15 – Структура потраживања од купаца у земљи – правних лица:

- у хиљадама динара –

Назив	2018. година
Потраживања од правних лица	37.467
Купци у земљи – сумњива и спорна потраживања	24.018
Укупно:	61.485

Табела број 16 – Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи – правних лица и корисника буџета

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
ЈКП Пијаца, Краљево	4.159
Милкоп доо, Рашка	2.830
Дом здравља, Краљево	2.480
Србија доо,(Хотел Турист), Краљево	1.792
МЗ Дракчићи	1.587



Назив	2018. година
Општа болница Студеница, Краљево	1.300
ФК Слога-стадион	1.075
Остала потраживања	46.262
Укупно:	61.485

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца – правних лица, у износу од 42.978 хиљада динара, што чини 69% укупних потраживања од купаца - правних лица. Као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 7.019 хиљада динара, односно неусаглашена су потраживања од купаца у износу од 451 хиљаду динара, а за преостали део потраживања у износу од 35.508 хиљада динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца – правних лица.

Предузеће је у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да је проценат неусаглашених потраживања 20% од укупног износа потраживања од купаца - правних лица, као и информацију да за извештајни период није у обавези да врши усаглашавање потраживања са физичким лицима.

Потраживања од купаца - физичких лица

Табела број 17 – Структура потраживања од купаца у земљи- физичких лица

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Купци у земљи – физичка лица	
Потраживања-домаћинства, станови, локали	220.871
Купци у земљи – домаћинства - утужени	105.771
Свега:	326.642
Купци у земљи – физичка лица- услуге	
Потраживања од приватних лица	1.479
Потраживања-Матарушка бања	4.880
Купци у земљи-приватна лица-услуге – сумњива и спорна потраживања	1.364
Свега:	7.723

Предузеће евидентира пословне промене у рачуноводственом програму „Информациони књиговодствени систем“. У оквиру апликативног софтвера, осим главне књиге, засебно се води и помоћна евиденција купаца – физичких лица. Софтвер је израђен у сопственој режији и нема могућност аутоматског преноса података из програма аналитичке евиденције купаца – физичких лица у главну књигу Предузећа.

У поступку ревизије, утврђено је да у оквиру програма аналитичке евиденције рачуна купаца – физичких лица, постоји могућност измене унетих података, а да о извршеним променама не постоји траг о постојању пословне промене која је избрисана, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.

Такође је утврђено да, Предузеће није на крају извештајног периода вршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, због чега је исказало различит промет и стање рачуна потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији купаца – физичких лица и главној књизи чији је преглед приказан у следећој табели:



Табела број 18 – Упоредни преглед података исказаних у оквиру синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца – физичких лица - у динарима –

Стање рачуна	Аналитичка евиденција купаца-физичких лица	Синтетичка евиденција купаца-физичких лица	Износ неусаглашеног стања аналитичке и синтетичке евиденције
Стање на дан 31. децембар 2017. године	245.563.157,25	245.489.713,92	(73.443,33)
Дуговни промет на дан 1. јануара 2018. године	251.892.255,12	245.489.713,92	6.328.848,63
Потражни промет на дан 1. јануара 2018. године	6.328.848,63		(6.328.848,63)
Стање на дан 1. јануара 2018. године	245.563.406,49	245.563.406,49	0,00
Укупни дуговни промет на дан 31. децембар 2018. године	591.425.088,64	584.175.382,02	(7.249.706,62)
Укупни потражни промет на дан 31. децембар 2018. године	369.847.778,13	363.304.700,25	(6.543.077,88)
Стање на дан 31. децембар 2018. године	221.577.310,51	220.870.681,77	706.628,74

Налаз: Ревизијом је утврђено да Предузеће није:

-Омогућило примену начела непроменљивог записа о насталој пословној промени и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству;

- Вршило контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству;

- Пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца – физичких лица.

Због наведеног, Предузеће је на крају извештајног периода више исказало потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији за 707 хиљада динара од потраживања исказаних у синтетичкој евиденцији.

Ризик: Уколико Предузеће пре састављања финансијских извештаја не врши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције, јавља се ризик да Предузеће неће имати потпуну контролу над потраживањима од купаца.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да:

- Пре састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 16. став 2. и 3. Закона о рачуноводству;

- Успостави рачуноводствени систем који ће онемогућити брисање прокњижених података и обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са одредбама члана 12, а у вези са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству.



Претплате купаца у земљи – авансне уплате физичких лица

Налаз: Увидом у аналитичку евиденцију купаца – физичких лица, утврдили смо да Предузеће авансне уплате купаца евидентира на потражној страни рачуна - купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру.

Поступајући на овај начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, извршило пребијање имовине и обавеза односно потраживања од купаца и примљених аванса и на тај начин потценило примљене авансе, депозите и кауције и потраживања од купаца у земљи у најмањем износу од 4.064 хиљаде динара.

Ризик: Неправилним евидентирањем примљених аванса јавља се ризик од нереалног исказивања обртне имовине и краткорочних обавеза у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да претплате купаца у земљи – физичких лица, евидентира у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања исказана је на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 259.214 хиљада динара и чини 65% укупних потраживања.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће врши појединачну исправку вредности потраживања, за које руководство процени да су ненаплатава, а на крају билансног периода, за потраживања старија од 360 дана, а по одлуци о попису обавеза и потраживања.

У оквиру исправљених потраживања на исправку вредности потраживања од купаца - правних лица односи се 24.018 хиљада динара, а од купаца - физичких лица 235.196 хиљада динара.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2018. године биле су следеће:

Табела број 19 – Преглед промена на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи: - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	(311.412)
Повећање исправке у току 2018. године	47.514
Смањење – наплаћена потраживања	99.712
Стање на дан 31. децембар 2018. године	(259.214)

3.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања на крају ревидираног периода исказана су у износу од 91 хиљаде динара (2017. године у износу од 85 хиљада динара) и највећим делом односе се на потраживања од државних органа по основу боловања у износу од 70 хиљада динара.

3.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су на дан 31. децембар 2018. године у износу од 85.000 динара (2017. године у износу од 80.000 хиљада динара) и обухватају ороченa динарска средства код Банке поштанске штедионице у износу од 80.000 хиљада



динара и краткорочну позајмицу Јавно комуналном предузећу „Топлана“, Краљево у износу од 5.000 хиљада динара на основу Уговора о зајму од децембра 2018. године.

3.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 58.103 хиљаде динара (2017. године у износу од 50.701 хиљаде динара) и имају следећу структуру:

Табела број 20 – Структура готовине и готовинских еквивалената

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Текући (пословни) рачуни	57.762	50.394
Девизни рачун	341	332
Остала новчана средства	-	45
Укупно:	58.103	50.701

Новчана средства на текућим рачунима Предузећа исказана су у износу 57.762 хиљаде динара и чине их средства код следећих пословних банака:

Табела број 21 – Преглед текућих рачуна

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Banka Intesa а.д, Београд	21.184
UniCredit Bank Србија а.д, Београд	19.920
Банка Поштанска штедионица а.д, Београд	9.988
Комерцијална банка а.д, Београд	4.344
Наменски подрачун – Буџетски рачун	2.292
Banka Intesa а.д, Београд- KFW Банка	3
Прелазни рачун	31
Укупно:	57.762

3.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса), исказан у износу од 587 хиљада динара (у 2017. години исказан износ од 489 хиљада динара), односи се на евидентиран порез на додату вредност по основу примљених рачуна за добра и услуге за обављање делатности, а право на одбитак претходног пореза Предузеће ће остварити у 2019. години.

3.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 969 хиљада динара и у највећем износу од 934 хиљаде динара односе се на унапред обрачунате накнаде за осигурање опреме Предузећа у случају наступања ризичног догађаја на основу закључених уговора о осигурању са осигуравајућим друштвом.

3.1.11. Ванбилансна евиденција

Структуру ванбилансне евиденције, која је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 113.512 хиљада динара чини:



Табела број 22 – Структура ванбилансне евиденције - у хиљадама динара -

Назив:	2018. година
Ванбилансна актива	
<i>Имовина града Краљева</i>	
Водоводна мрежа	12.401
Канализациона мрежа	94.193
Материјал града Краљева	1.042
Свега:	107.636
<i>Остала ванбилансна актива</i>	
Опрема штаба за ванредне ситуације	1.466
Дате гаранције	582
Водомери за замену	3.828
Свега:	5.876
Укупно:	113.512
Ванбилансна пасива	
<i>Обавезе за имовину града Краљева</i>	
Водоводна мрежа	12.401
Канализациона мрежа	94.193
Материјал града Краљева	1.042
Свега:	107.636
<i>Остала ванбилансна пасива</i>	
Обавезе за опрему штаба за ванредне ситуације	1.466
Обавезе за дате гаранције	582
Обавезе за водомере за замену	3.828
Свега:	5.876
Укупно:	113.512

Имовина града Краљева

Имовина града Краљева исказана је у ванбилансној евиденцији Предузећа у износу од 107.636 хиљада динара, а њену структуру чини:

(1) Водоводна мрежа

- Улична водоводна мрежу – део крака V, крака VII и VIIa у делу насеља Конарево, вредности 1.475 хиљада динара, која је у јавној својини града Краљева, а Предузећу је дата на управљање, одржавање и коришћење на основу Уговора о преносу без накнаде изграђеног комуналног објекта, број 3170 од 23. октобра 2015. године. Предузеће је у 2016. години, извршило искњижење ове непокретности из билансне евиденције и пренело у ванбилансну евиденцију

- Уличну водоводну мрежу и пумпну станицу за део насеља Јовац, КО Рибница, која је у јавној својини Града Краљева, садашње вредности објекта 2.454 хиљада динара, а која је на основу Уговора о преносу без накнаде изграђеног комуналног објекта, број 3168 од 23. октобра 2015. године уступљена Предузећу на управљање, одржавање и коришћење и

- Уличну водоводну мрежу у Конарево садашње вредности објекта 8.472 хиљаде динара, на катастарској парцели 1765/1 КО Конарево, у јавној својини Града Краљева која је на основу Уговора о преносу права коришћења и одржавања изграђеног комуналног објекта, број 4026 од 11. децембра 2017. године дата Предузећу на управљање, одржавање и коришћење.



(2) Канализациона мрежа

Предузеће је у 2016. години, извршило искњижење из билансне евиденције и пренело у ванбилансну евиденцију канализациону мрежу, која је у јавној својини Града Краљева, а Предузећу је дата на коришћење, у укупном износу од 60.320 хиљаде динара, и то:

- Фекалне канализације Краљево и то крак К-1 и крак К-2 у улици Попинских Бораца у вредности од 2.833 хиљаде динара, а на основу Уговора о преносу без накнаде изграђеног комуналног објекта, број 3169 од 23. октобра 2015. године;

- Фекалне канализације Краљево - Матарушка бања од шахте Ш67 до шахте Ш124 у вредности од 22.096 хиљада динара, а на основу Уговора о преносу без накнаде изграђеног комуналног објекта, број 3078 од 16. октобра 2015. године;

- Колектор фекалне канализације у дужини од 1547 м (II фаза) у Конареву у вредности од 11.408 хиљада динара, а на основу Уговора о преносу без накнаде изграђеног комуналног објекта, број 3295 од 3. новембра 2015. године;

- Колектор фекалне канализације у Конареву, на катастарској парцели број 224, 1772 и 1773 КО Конарево у вредности од 13.273 хиљаде динара, а на основу Уговора о преносу без накнаде изграђеног комуналног објекта, број 3296 од 3. новембра 2015. године и

- Колектор фекалне канализације у дужини од 1201 м у Конареву, на катастарској парцели број 1773 и 1774 КО Конарево у вредности од 10.709 хиљада динара, а на основу Уговора о преносу без накнаде изграђеног комуналног објекта, број 3297 од 3. новембра 2015. године.

У току 2017. године Предузеће је у ванбилансну евиденцију евидентирало износ од 33.873 хиљаде динара по основу изграђеног објекта који је у јавној својини Града Краљева, односно колектор фекалне канализације са црпном станицом ради повезивања фекалне канализације у Конареву на колектор Матарушка Бања – Краљево, а на основу Уговора о преносу без накнаде изграђеног комуналног објекта, број 3294 од 3. новембра 2015. године.

- **Материјал града Краљева** у износу од 1.042 хиљаде динара односи се шавне цеви и бетонско глатко гвожђе. Нисмо били у могућности да потврдимо по ком основу је Предузеће евидентирало наведени материјал исказан у оквиру ванбилансне евиденције, обзиром на чињеницу да нам није презентована документација којом би потврдили основ исказивања истих.

(3) Остала ванбилансна актива

- **Опрема штаба за ванредне ситуације** у износу од 1.466 хиљада динара односи се на пумпе и агрегате за воду које је Градски штаб за ванредне ситуације на територији града Краљева, а на основу Закључка број 6-42/16-ХП од 17. марта 2016. године дао на коришћење Предузећу.

- **Дате гаранције** исказане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 582 хиљаде динара односе се на издате банкарске гаранције у корист Дечјег одмаралишта Гоч, Краљево, и то:

- За отклањање недостатака у гарантном року у износу од 396 хиљада динара по Уговору о издавању динарске гаранције, број 3795 од 21. новембра 2017. године;

- На основу закљученог Уговора о издавању динарске гаранције од новембра 2018. године у складу са Уговором о јавној набавци у износу од 186 хиљада динара, а.



- Водомери за замену исказани у износу од 3.828 хиљада динара, односно се на неисправне водомере као и преузете водомере за које постоји обавеза баждарења, у складу са одредбама Закона о метрологији¹⁰.

3.1.12. Капитал

Капитал Предузећа исказан је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2018. године у износу од 861.856 хиљада динара, а његова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 23 – Структура капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Основни капитал		
Основни (државни) капитал	515.574	515.574
Државни капитал – државна давања	256.168	256.168
Остали капитал	404	404
Укупно:	772.146	772.146
Резерве		
Ревалоризационе резерве (Напмена број: 3.1.2.2)	32.234	25.898
Укупно:	32.234	25.898
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак ранијих година	49.219	44.456
Нераспоређени добитак текуће године	8.257	4.571
Укупно:	57.476	49.027
Свега:	861.856	847.071

3.1.12.1. Основни капитал

Члан 42. став 1. тачка 2. Закона о јавној својини прописује да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу улагати у капитал јавних предузећа и друштва капитала која обављају делатност од општег интереса, право својине на стварима у јавној својини, изузев природних богатстава, добара у општој употреби, мрежа које могу бити искључиво у јавној својини и других непокретности који могу бити у јавној својини. Према наведеном члану и члану 21. Закона о јавној својини, локална самоуправа мреже не може пренети у својину јавног предузећа и уложити их у капитал јавног предузећа, а може исте, које су у јавној својини, дати на коришћење јавном предузећу на основу оснивачког акта или уговора закљученог са јавним предузећем.

Налаз: Основни неновчани капитал исказан је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 515.574.188,01 динара и исти није уписан код надлежне агенције.

Предузеће је извршило упис новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије у износу од 100,00 динара, на основу уплате новчаног капитала Оснивача и Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево број 011-33/2013-II од 25. марта 2013. године.

Наведеном одлуком о оснивању, оснивач није дефинисао структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 15/2016



Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

Предузеће у поступку ревизије није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама.

Ризик: Ризик је да због неусаглашености података о основном неновчаном капиталу Предузећа у пословним књигама и оснивачком акту, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре.

3.1.12.2. Државни капитал – државна давања

Државни капитал – државна давања, исказан у износу од 256.168 хиљада динара односи се на уступања водоводне и канализационе мреже од стране оснивача на коришћење и управљање Предузећу.

3.1.12.3. Остали капитал

Друштвени капитал у износу од 404 хиљаде динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренети на капитал у складу са применом МСФИ 1 – Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања, а који се не уписује код Агенције за привредне регистре.

3.1.12.4. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак на дан извештајног периода исказан је у износу од 57.476 хиљада динара.

Промене у оквиру рачуна нераспоређени добитак у току 2018. године приказане су следећим прегледом:

Преглед број 24 – Преглед промена у оквиру рачуна нераспоређени добитак

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	49.219
Добитак текуће године	8.257
Стање на дан 31. децембар 2018. године	57.476

Нераспоређени добитак текуће године

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 8.257 хиљада динара. Надзорни одбор је донео Одлуку о расподели добити број 1979/3 од 25. јуна 2019. године, на начин да се део нераспоређене добити у висини од 50% у износу од 4.128 хиљада динара уплати оснивачу, а преостали део у висини од 50% распореди на повећање основног капитала. До дана вршења ревизије оснивач није дао сагласност на наведену одлуку.



3.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе

На дан извештајног периода, дугорочна резервисања и обавезе исказане су у износу од 150.513 хиљада динара и њихова структура приказа је у следећој табели:

Табела број 25 – Структура дугорочних резервисања и обавеза - у хиљадама динара -

Назив:	2018. година	2017. година
Дугорочна резервисања	3.011	2.426
Дугорочне обавезе	147.502	177.477
Стање на дан 31. децембар 2018. године	150.513	179.903

3.1.13.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана на дан 31. децембар 2018. године у износу од 3.011 хиљада динара и у целини се односе на резервисања за судске спорове.

Табела број 26 – Промена дугорочних резервисања за судске спорове

- у хиљадама динара -

Назив:	2018. година
Стање на дан 31. децембар 2017. године	2.426
Смањења у току 2018. године	(320)
Повећања у току 2018. године	905-
Стање на дан 31. децембар 2018. године	3.011

Налаз: Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда у 2018. и ранијих година, што није у складу са захтевима – Примања запослених. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. 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 15: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са МРС 19 – Примања запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

3.1.13.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе Предузећа на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу 147.502 хиљаде динара, (2017. године у износу 177.477 хиљада динара) и у целости се односе на дугорочне кредите и зајмове у иностранству, односно на дугорочни кредит Немачке развојне банке – „KfW“ програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I – фаза 2.

На основу Уговора о зајму између Немачке развојне банке KfW Франкфурт на Мајни и Републике Србије који је намењен рехабилитацији и проширењу водоводних и канализационих система у општинама средње величине у Србији, Предузеће је закључило Трилатерални уговор о коришћењу средстава „KfW“ програма – програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I – фаза 2, број 48-8344/2009-3 септембра 2010. године (у даљем тексту: Трилатерални уговор). Предметним уговором



дефинисано је да се Предузећу одобрава 5.000.000 евра, од чега 2.000.000 евра у виду бесповратних средстава, а 3.000.000 евра у виду зајма.

Зајам је одобрен са роком отплате од 15 година и ас периодом од три године са уговореном годишњом каматном стопом од 6,17%, почев од јуна 2013. године до јуна 2025. године. Отплата главнице и камате утврђена је на двадесет четири једнаких полугодишњих рата и уплаћује се Министарству финансија Републике Србије – Управа за јавни дуг, које је у обавези да сачињава планове отплате зајма и у прописаном року доставља Предузећу.

3.1.14. Краткорочни финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 30.654 хиљада динара и имају следећу структуру :

Табела број 27 – Структура краткорочних финансијских обавеза - у хиљадама динара -

Назив:	2018. година	2017. година
Краткорочни кредити у иностранству	29.558	29.628
Остале краткорочне финансијске обавезе	449	449
Укупно:	30.654	30.077

Краткорочни кредити у иностранству на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу 29.558 хиљада динара, а односе се на део дугорочног кредита који доспева за плаћање у року краћем од дванаест месеци после извештајног периода по основу закљученог Трилатералног уговора .

Налаз: Предузеће је у току 2018. године и ранијих година део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана биланса евидентирало у оквиру рачуна – краткорочни кредити у иностранству, уместо у оквиру рачуна – део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године, што није у складу са одредбама члана 31. став 8. Правилника о контном оквиру.

3.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 4.483 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећим прегледом:

Табела број 28 – Структура аванса, депозита, кауције

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Примљени аванси	4.142	5.674
Примљени аванси – Матарушка бања	321	
Укупно:	4.483	5.674

Примљени аванси, у износу од 4.142 хиљада динара, се односе на унапред извршене уплате по извршеном предмеру и предрачуна радова за прикључење правних и физичких лица на јавну водоводну и канализациону мрежу, а који ће бити реализовани у наредном периоду.

Примљени аванси – Матарушка бања у износу од 321 хиљада динара, односе се на извршене уплате преузетих корисника у Матарушкој бањи за трошкове интегрисања на систем јавног водовода којим управља Предузеће, а на основу Одлуке Надзорног одбора број 2858/4 од 31. августа 2018. године.



3.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 23.683 хиљаде динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29 – Структура обавеза према добављачима - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
„Електропривреда Србије“ ЈП	6.011
„Ауторемонт“ доо, Краљево	2.495
Институт за водопривреду „Јарослав Черни“, Београд	2.280
„Аliaxis“ доо, Ниш	1.954
„Hidrokomerc“ доо, Лучани	1.293
ТР „Електроковина“ предузетник Зоран Станковић, Чукојевац	1.074
Завод за јавно здравље, Краљево	983
„Vukas mering“ доо, Батајница	875
„Sanivod“ доо, Београд	855
„Protecta“ доо, Краљево	820
„Копаоник“ ад, Београд	815
„Akva art“ доо, Краљево	671
„Glasser servis“ доо, Суботица	644
„Максимовић“ доо, Краљево	621
Компанија „Дунав осигурање“ адо, Београд	461
Остали добављачи у земљи	1.831
Укупно:	23.683

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2018. године, према најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 22.974 хиљаде динара, што чини 97% укупног износа обавеза према добављачима. Након спроведеног поступка, утврдили смо да је неусаглашено стање обавеза у износу од 278 хиљаде динара, односно 1,21% од износа укупно послатих конфирмација, односно 1,17% од укупно исказаних обавеза према добављачима.

3.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу 1.096 хиљада динара, а односе се на обавезе за: неисплаћене јубиларне награде у износу од 602 хиљаде динара и превоз на посао и с посла запослених за децембар 2018. године у износу од 494 хиљаде динара.

3.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 3.911 хиљада динара и односе се на обавезе које доспевају у 2019. години.

3.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 1.511 хиљада динара (2017. године у износу од 2.496 хиљада динара) односе се на обавезе за порез из резултата која је исказана као разлика између коначне обавезе у висини од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу за 2018. годину и уплаћене аконтације на основу пореске пријаве за 2018. године.



3.1.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 503.101 хиљаде динара и у целости се односе на одложене приходе и примљене донације.

Табела број 31 – Промене на рачуну – одложени приходи и примљене донације у 2018. години - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	548.021
Повећање у 2018. години	-
Смањење у корист прихода (Напомена: 3.2.5)	(44.920)
Стање на дан 31. децембар 2018. године	503.101

Структура одложених прихода и примљених донација по намени на дан 31. децембар 2018. године, приказана је у следећој табели:

Табела број 32 – Структура одложених прихода и примљених донација по намени: - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Примљене донације од ЈКП Дирекције за изградњу града Краљева	
Решетке прохром - Црпна станица „Рибница“	3.613
Катодне заштитне челичне цеви	3.344
Хидромашинска и друга опрема за фекалну канализацију „Рибница“	46.667
Водоводна мрежа Зелена Гора, Димитрија Туцовића, Доситејева	18.260
Везни цевовод „Лопатница“	148.746
Атмосферска канализација – IV Црногорска	6.393
Фекална канализација Краљево – Матарушка Бања	40.020
Опрема за нову црпну станицу „Конарево“	18.190
Свега:	285.233
Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине	
Донације КФВ – фаза 2	213.972
Себа КМТ	1.610
Свега:	215.582
Програм ублажавња последица од поплава – подстицајна средства	
Цистерна са вакум пумпом	7.380
Теретно возило „Trakker – AD380T41	8.254
Теретно возило „Daili“ Iveco – 70C15	3.207
Теретно возило „Eurocargo“	5.860
Теретно возило „Daili“ Iveco – 35S15	2.103
Мобилни генератор	1.496
Остало	1.511
Свега:	29.811
Остале донације	8.475
Свега:	8.475
Укупно:	539.101

Примљене донације од Јавно комуналног предузећа Дирекција за изградњу града Краљева исказане у износу од 285.233 хиљаде динара односе се на водоводну и канализациону мрежу, коју је након изградње на основу уговора о преносу без накнаде и записника о примопредаји наведених непокретности, наведено предузеће, као инвеститор, уступило субјекту ревизије на коришћење, управљање и одржавање.



Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине

Предузеће је, у периоду од 2012. до 2016. године, извршило реконструкцију и изградњу водоводних и канализационих мрежа као и других објеката за водоснабдевање и одвођење отпадних вода у вредности од 5.026.493,28 евра. У наведеном периоду, на основу Трилатералног уговора, Предузеће је, у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи, након пријема донација, извршило почетно признавање одложених прихода и примљених донација у укупном износу од 237.169 хиљада динара.

Налаз: Предузеће је на крају извештајног периода 2017. и 2018. године, извршило признавање прихода у билансу успеха по основу укидања одложених прихода и примљених донација у висини укупно обрачунате амортизације за средства која су набављена на основу Трилатералног уговора, не узимајућу у обзир проценат учешћа донације у набавној вредности тих средстава.

Наведено је имало за последицу, да Предузеће није у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима, вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања, уз истовремено признавање прихода по том основу, што није у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, потценило одложене приходе и примљене донације у износу од 28.757 хиљада динара и преценило нераспоређени добитак претходних година у износу од 14.378 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у истом износу.

Мере у поступку ревизије

У току 2019. године, Предузеће је налогом за књижење број 06048 од 27. августа 2019. године, извршило исправку погрешно обрачунатих прихода по основу укидања одложених прихода и примљених донација на начин да је повећало вредност одложених прихода и примљених донација и смањило нераспоређени добитак претходних година у износу од 28.757 хиљада динара.

Програм ублажавања последица од поплава – подстицајна средства

Предузеће је исказало на дан 31. децембар 2018. године донације на име ублажавања последица од поплава у износу од 29.811 хиљаде динара и у целости се односе на примљене донације по основу закљученог Посебаног уговора о зајму и финансирању број 48-5321/2016-1 од фебруара 2016. године, између Републике Србије и Немачке развојне банке KfW Франкфурт на Мајни којим су предвиђена бесповратна подстицајна средства за ублажавање последица од поплава намењена граду Краљевоу односно Предузећу у износу од 351.300 евра.



3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 13.525 хиљада динара као разлику укупних прихода у износу од 573.460 хиљада динара и укупних расхода у износу од 559.935 хиљада динара.

Добитак из редовног пословања умањен је за нето добитак пословања који се обуставља, ефекте промена рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода у износу од 117 хиљада динара и за одложене пореске расходе периода у износу од 4.242 хиљаде динара, као и за одложени порески расход периода у износу од 1.026 хиљада динара, што чини остварени нето добитак у износу од 8.257 хиљада динара.

Приказ пословних и финансијских прихода и расхода приказан је у следећој табели:

Табела број 33 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања - у хиљадама динара -

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни	524.923	502.854	22.069
Финансијски	26.695	12.379	14.316
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		35.829	/35.829
Остали	21.842	8.756	13.086
Добитак из редовног пословања	573.460	559.818	13.642
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода		117	
Добитак пре опорезивања	573.460	559.935	13.525
Порески расход периода		4.242	/4.242
Одложени порески расходи периода		1.026	/1.026
Нето добитак	573.460	565.203	8.257

3.2.1. Пословни приходи

3.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Пословни приходи исказани у износу од 545.320 хиљада динара, имају следећу структуру:

Табела број 34 – Структура пословних прихода - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	188	104
Приходи од продаје производа и услуга	466.637	491.583
Приходи од активирања учинака и робе (Напомена број: 3.1.2.2)	20.585	10.014
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	47.200	49.322
Други пословни приходи (Напомена број: 3.1.2.4)	10.898	8.018
Укупно:	545.508	559.041



Цене

Цене испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода, по категоријама потрошача за привреду и домаћинства и цена одржавања прикључка по кориснику, које је Предузеће примењивало у 2018. години, утврђене су Одлуком о ценама број 1191/3 од 19. јуна 2013. године (у даљем тексту: Одлука). Одлуку је донео Управни одбор ЈКП „Водовод“, Краљево, на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 011-91/2013–III, дана 24. септембра 2013. године.

Цене пружених услуга испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода и цена одржавања прикључка приказане су у следећој табели:

Табела број 35 –Цене комуналних услуга по категоријама потрошача

Опис комуналних услуга	Привреда дин/1000л	Домаћинства, локали, станови и насеље Матарушка бања дин/1000 л
Испорука воде	96,95	52,75
Одвођење отпадних вода	26,39	15,47
Пречишћавање отпадних вода	13,96	8,52
Одржавање прикључка по кориснику		95,53

Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 466.637 хиљада динара, а остварени су обављањем основне делатности испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода, на основу важећег ценовника Предузећа и других услуга које су поверене Предузећу од стране оснивача, чија је структура приказана у табели:

Табела број 36 – Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту
- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	110.890
Приходи од накнада за воду	2.250
Приходи од одржавања прикључка	35.645
Приходи од изођачких делатности	33.703
Приходи од продаје воде грађанима	159.102
Приходи од продаје воде за стамбене зграде	94.575
Приходи од продаје воде – локали	18.421
Приходи од извођачких делатности	12.051
Укупно:	466.637

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 110.890 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 37 – Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту
- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Приходи од продаје воде привреди	86.075
Приходи од продаје воде преко ценовода Краљево – Гружа	12.609



Назив	2018. година
Приход од прикључака	5.153
Приход од услуга	3.627
Приход од извођења за трећа лица	1.886
Приход од техничких услова	969
Приходи од продаје воде – Матарушка бања – привреда	443
Приходи од баждарења	128
Укупно:	110.890

Коришћење воде за јавне намене – јавне чесме

Услови коришћења и начин плаћања воде утрошене за јавне намене - јавне чесме, уређени су чланом 13. Одлуке о водоводу и канализацији¹¹, на начин да трошкове постављања, одржавања и утрошка воде са јавне чесме сноси подносилац захтева за њено постављање односно оснивач или други орган или предузеће коме је поверено вршење послова на уређењу, коришћењу и унапређивању и заштити грађевинског земљишта.

Очитавањем стања утрошене воде са водомера за јавне намене - јавне чесме, Предузеће је утврдило да је у 2018. години, за ове намене утрошена количина од 10.291 m³ воде.

За период јануар – август 2018. године, Предузеће је у пословним књигама признало приходе у износу од 714 хиљаде динара на име испоручене воде за јавне намене – јавне чесме, у количини од 6.550 m³.

Налаз: Предузеће није, за период септембар – децембар 2018. године извршило услугу испоруке воде за јавне намене, у количини од 3.741 m³.

У поступку ревизије, применом цене од 96,95 дин/m³ за утрошак воде за привреду према важећем Ценовнику за комуналне услуге, утврђено је да Предузеће није извршило обрачун обавеза пореза на додату вредност на вредност пружених услуга испоруке воде за јавне намене у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност¹².

Поступајући на овај начин Предузеће је потценило обавезе пореза на додату вредност у износу од 36 хиљада динара.

Ризик: Необрачунавањем накнаде по основу потрошње воде са наведених јавних чесама, јавља се ризик од неоснованог умањења пословних прихода и обавеза за порез на додату вредност.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун обавеза за порез на додату вредност у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су на дан 31. децембар у износу од 47.200 хиљада динара (2017. године у износу од 49.322 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

¹¹ „Службени лист града Краљево“, бр. 3/2015, 29/2015 и 2/2018

¹² „Службени гласник РС“, број 84/2004, 86/2004, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014, 68/2014, 142/2014, 5/2015, 83/2015, 5/2016, 108/2016, 7/2017, 113/2017, 13/2018, 30/2018 и 4/2019



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

- у хиљадама динара –

Назив:	2018. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	2.280
Приходи од условљених донација (Напомена број: 3.1.20)	44.920
Укупно:	47.200

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у износу од 2.280 хиљада динара односе се на примљене донације од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде по Уговору број 401-00-358/2018-07 од 6. јуна 2018. године, за услуге израде претходне студије о оправданости са генералним пројектом водоснабдевања града Краљево изградњом водног система "Лопатица" број 2/5-2018.

3.2.3. Пословни расходи

3.2.3.1. Трошкови материјала и енергије

Трошкови материјала и енергије на дан 31. децембар 2018. године, исказани у износу од 90.197 хиљада динара, имају структуру приказану у следећој табели:

Табела број 39 – Структура трошкова материјала и енергије

- у хиљадама динара -

Назив:	2018. година
Трошкови материјала	44.336
Трошкови горива и енергије	43.395
Трошкови резервних делова (Напомена број: 3.1.4.1)	1.529
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	937
Укупно:	90.197

Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала, који су исказани на дан 31. децембра 2018. године у износу од 44.336 хиљада динара чине:

Табела број 40 – Структура трошкова материјала

- у хиљадама динара -

Назив:	2018. година
Трошкови материјала за израду	42.864
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.472
Укупно:	44.336

Структура трошкова материјала за израду приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41 – Структура трошкова материјала за израду

- у хиљадама динара -

Назив:	2018. година
Трошкови сировина и материјала (Напомена број: 3.1.4.1)	31.675
Трошкови материјала за текуће одржавање водоводне и канализационе мреже	4.106
Трошкови ХТЗ опреме која се отписује у целини	2.585



Назив:	2018. година
Трошкови ауто-гума које се отписују у целини	1.473
Трошкови осталог помоћног материјала	3.025
Укупно:	42.864

Трошкови материјала за текуће одржавање водоводне и канализационе мреже у износу од 4.106 хиљада динара односе на одржавање уличне водоводне и канализационе мреже (улица Змајевачка, Цара Лазара, Цара Душана, Иве Андрића и друге) и замену водомера.

Структура трошкова осталог материјала (режијског) приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42 – Структура трошкова осталог материјала

- у хиљадама динара -

Назив:	2018. година
Трошкови канцеларијског материјала	1.009
Трошкови новина, часописа и стручне литературе	463
Укупно:	1.472

Трошкови канцеларијског материјала исказани у износу од 1.009 хиљада динара односе се на трошкове канцеларијског материјала који су евидентирани на основу испостављених рачуна од добављача „Parigus print“ д.о.о, Краљево и „Sans“ д.о.о, Краљево.

Трошкови новина, часописа и стручне литературе на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 463 хиљаде динара а односе се на претплату за 2018. годину на часописе: „Буџет“, „Ревизор финансијски“, „Привредни саветник“, „Параграф“, „Службени гласник“, „Службени лист“ и „Ибарске новости“.

Налаз: Предузеће је у току 2018. и ранијих година трошкове новина, часописа и стручне литературе евидентирало на рачуну – трошкови осталог материјала (режијског), што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило трошкове осталог материјала (режијског) а потценило нематеријалне трошкове у износу од 463 хиљаде динара.

Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је, у току ревизије, налогом за књижење број 6054 од 1. септембра 2019. године, трошкове новина, часописа и стручне литературе евидентирале у пословним књигама са стањем на дан 30. август 2019. године, у износу од 382 хиљаде динара, рекласификовало са рачуна – трошкови осталог материјала (режијског) на рачун – остали нематеријални трошкови.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у укупном износу 43.395 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 43 – Структуре трошкова горива и енергије

- у хиљадама динара -

Назив:	2018. година
Трошкови енергије	29.473
Трошкови горива и мазива	13.922
Укупно:	43.395



Трошкови енергије исказани су у износу од 29.473 хиљаде динара а односе се на утрошену електричну енергију евидентирану на основу испостављених рачуна од добављача Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд.

Трошкови горива и мазива исказани у износу од 13.922 хиљаде динара, а највећи део се односи на трошкове евро-дизела у износу од 11.044 хиљаде динара. Евро дизел гориво набављено од добављача „НИС“ а.д., Нови Сад складишти се и испоручује са бензинске станице која се налази у оквиру Предузећа, а евро премијум БМБ 95 на екстерним пумпама, коришћењем компанијске кредитне картице.

Предузеће је успоставило евиденцију о праћењу потрошње горива, као и евиденцију о пређеној километражи по појединачним возилима, у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила и Правилником о контроли потрошње горива и мазива, који су усвојени од стране Надзорног одбора дана 23. децембра 2014. године.

3.2.3.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 271.333 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 46 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	201.219	203.567
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	35.951	36.439
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	7.662	-
Трошкови накнаде физичким лицима по основу уговора о закупу	709	-
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.177	1.177
Остали лични расходи и накнаде	24.647	16.331
Укупно:	271.333	257.514

Обрачун и исплата зарада у Предузећу уређени су:

- Законском регулативом: Законом о раду¹³, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴ (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵ и другим прописима који уређују област зарада, као и

- Интерним актима: Правилник о организацији и систематизацији радних места 858/1 од 23. марта 2017. године, Колективни уговор Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево¹⁶, Колективни уговор Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево број 1915 од 13. јуна 2018. године и уговорима о раду.

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017, 113/2017 и 95/2018

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 116/2014 и 95/2018

¹⁵ „Службени гласник РС”, број 93/2012

¹⁶ „Службени лист града Краљево“, бр. 2/2015, 8/2017 и 15/2017



Просечан број запослених у Предузећу, у 2018. години, износио је 266 лица од којих је 254 запослених у радном односу на неодређено време, 12 запослених на одређено време и 13 по уговору о привременим и повременим пословима.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2018. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 47 – Структура трошкова зарада и накнада зарада: - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Основна зарада	118.829
Увећана зарада за рад ноћу	9.351
Увећана зарада за минули рад	12.904
Увећана зарада за прековремени рад	1.416
Увећана зарада за рад на дан празника	736
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	6.257
Накнада зараде за време годишњег одмора	17.446
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	1.532
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање	2.491
Накнада трошкова за исхрану у току рада	19.032
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	10.980
Укупно:	200.974

У току 2018. 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.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 7.662 хиљаде динара и чине их извршене услуге ангажованих лица преко омладинских задруга на пословима читавања бројила, помоћним пословима ажурирања података и евиденције корисника прикључака, возача, хигијеничара и друго. Између Предузећа и омладинских задруга, преко којих се ангажују лица закључени су уговори о пословној сарадњи. Уговорима је утврђено да ће остварени износ накнаде за рад ангажованих лица - извршиоца посла, увећан за износ пореза на доходак, пореза на додату вредност, доприноса за социјално осигурање, чланског и задружног доприноса, које је задруга дужна да обрачуна, Предузеће као послодавац, уплатити по важећим прописима на текући рачун задруге.

Налаз: Предузеће је у оквиру рачуна – трошкови накнада по основу привремених и повремених послова исказало износ од 7.662 хиљаде динара иако исти не представљају обрачунате накнаде са припадајућим обавезама за порезе, доприносе и друге дажбине исплаћене ангажованим физичким лицима, већ сходно закљученим уговорима о пословно - техничкој сарадњи и рачунима омладинских задруга представљају трошкове непроизводних услуга који су настали у односима са пословним партнерима – добављачима. Евидентирањем трошкова непроизводних услуга у оквиру рачуна трошкова накнада по основу привремених и повремених послова, Предузеће није поступило у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун – трошкови накнада по основу привремених и повремених послова, а потценило рачун трошкови непроизводних услуга у износу од 7.662 хиљаде динара.



Ризик: Уколико се настави са евидентирањем трошкова по основу привремених и повремених послова а да исти немају обележја привремених и повремених послова, у складу са Законом о раду, јавља се ризик да ће трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних трошкова бити прецењени.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да у будућем периоду трошкове непроизводних услуга евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру.

Остали лични расходи

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 24.647 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 48 – Структура осталих личних расхода и накнада - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Трошкови солидарне помоћи запосленима	12.501
Трошкови превоза радника на посао и с посла	5.694
Јубиларне награде	3.945
Трошкови отпремнине за одлазак у пензију	1.920
Трошкови пакетића деци запослених поводом Нове године	442
Трошкови дневница за службени пут у земљи	86
Трошкови превоза за лица по уговору о привременим и повременим пословима	59
Укупно:	24.647

Трошкови солидарне помоћи запосленима исказане су у износу од 12.501 хиљаде динара и извршене су у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузеће у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Јубиларне награде исказане у износу од 3.944 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за четрдесет три запослена, на основу одлука директора Предузећа.

Чланом 93. Колективног уговора јавног комуналног предузећа „Водовод“ Краљево број 1915/18 од 13. јуна 2018. године (у даљем тексту: Колективни уговор), дефинисано је право на исплату јубиларне награде у висини од једне (за 10 година рада код послодавца), једне и по (за 20 година рада) и две (за 30 година рада) просечне зараде које је запослени остварио у претходна три месеца, или просечне зараде Предузећа остварене у последња три месеца, у зависности шта је повољније за запосленог.

Трошкови отпремнине за одлазак у пензију исказане су у износу од 1.920 хиљада динара и исплаћене су у складу са чланом 90. Колективног уговора, којим је утврђено право запослених на исплату отпремнина за одлазак у пензију у висини три просечне зараде запосленог у моменту испрате у бруто износу, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом код послодавца, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.



3.2.3.3. Трошкови производних услуга

Трошкова производних услуга исказани су у износу од 24.872 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 44 – Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови услуга на изради учинка	8.263	10.171
Трошкови транспортних услуга	2.156	1.808
Трошкови услуга одржавања	6.776	3.131
Трошкови закупнина	552	599
Трошкови рекламе и пропаганде	155	181
Трошкови истраживања	3.800	-
Трошкови осталих услуга	3.170	2.940
Укупно:	24.872	18.830

Трошкови услуга на изради учинка исказани су у износу од 8.263 хиљаде динара односе се на:

- Уређење платоа, односно сређивање круга Предузећа (асфалтирање), које је извршило предузеће „Нови Пазар- пут“ д.о.о, Нови Пазар, у износу од 2.264 хиљаде динара, а на основу испостављене привремене ситуације број 2037 од 26. априла 2018. године;

- Изградњу водоводне и канализационе мреже Матарушка бања, у износу од 1.669 хиљада динара, на основу окончане ситуације број 2885 од 11. јуна 2018. године, од предузећа „Телекомуникација“ д.о.о., Блаце;

- Набавку, довоз и уградњу асфалта – (улица Карађорђева, Трг српских јунака, Филипа Вишљића, Старине Новака и др), у износу од 3.117 хиљада динара, по испостављеним рачунима од Јавно комунално предузеће „Путеви“, Краљево;

- Израду техничке документације за прелазак водовода преко моста на реци Ибар у Матарушкој Бањи у износу од 475 хиљада динара, а на основу рачуна број 45-18 од 14. новембра 2018. године који је испоставило предузеће „Мостпројект“ а.д, Београд;

- Израду пројекта за експлоатацију речног наноса на реци Ибар у износу од 360 хиљада динара, на основу рачуна број 47-V/18 од 24. децембра 2018. године од предузећа „Аква арт“ д.о.о, Краљево.

Налаз: Предузеће је услуге асфалтирања платоа, односно сређивање круга Предузећа по испостављеној ситуацији од предузећа „Нови Пазар- пут“ д.о.о, Нови Пазар, признало као трошкове текућег периода – трошкове услуга на изради учинка, иако исте не представљају трошак периода, већ повећавају вредност грађевинског објекта, што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Поступајући на овај начин, Предузеће је потценило вредност грађевинских објеката и нераспоређени добитак текуће године у износу од 2.264 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Предузеће наведене услуге евидентира као трошкове текућег периода постоји ризик да стална средства као и пословни резултат не буду исказани на истинит и објективан начин.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, изврши исправку погрешног евидентирања услуга



уређења платоа на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме и приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 2.264 хиљаде динара.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 2.156 хиљада динара и обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 45 – Структура трошкова транспортних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Трошкови транспортних услуга у земљи	540
Трошкови ПТТ услуга	1.616
Укупно:	2.156

Трошкови транспортних услуга у земљи, исказани у износу од 540 хиљада динара односе се на трошкове отпремања и достављања поште.

Трошкови ПТТ услуга, исказани у износу од 1.616 хиљада динара, односе се на трошкове за коришћење: мобилних телефона у службене сврхе, по рачунима добављача „Теленор“ д.о.о, Београд; фиксних телефона по месечним рачунима добављача „Телеком“ д.о.о, Београд и ЦПС система за праћење возила по испостављеним рачунима од добављача „Теленор“ д.о.о, Београд.

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 30. јануара 2015. године усвојио Правилник о употреби и коришћењу мобилних телефона, којим је утврђено да се разговори телефоном признају према посебним потребама за свако радно место на основу списка који је саставни део овог правилника и који оверава директор, а вредност рачуна преко одобреног износа обрачунска служба наплаћује од зараде запослених и не представља трошак Предузећа.

Трошкови услуга одржавања, исказани су у износу од 6.776 хиљада динара, и обухватају трошкове: извршених радова на ремонту гране и кашике на багеру; поправке и израде делова редуктора пужне пумпе; поправке ротора електромотора на постројењу за пречишћавању отпадних вода; демонтаже и монтаже хидрауличне пумпе на багеру и друго.

Трошкови закупнина исказани у износу од 552 хиљаде динара, односе се на плаћање закупнине Јавном предузећу „Стамбено“, Краљево и Месној заједници Рибница, а на основу закључених уговора о закупу.

Трошкови истраживања исказани у износу од 3.800 хиљада динара односе се на израду Претходне студије оправданости са Генералним пројектом водоснабдевања града Краљево изградњом водног система "Лопатица" по испостављеном рачуну број 18-3012-36 од 3. децембра 2018. године од Института за водопривреду "Јарослав Черни" Београд.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 3.170 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове комуналних услуга у износу од 2.816 хиљада динара и трошкове регистрације возила у износу од 329 хиљада динара.

3.2.3.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 89.539 хиљада динара (у 2017. години у износу од 94.483 хиљаде динара) и односе се на обрачунату амортизацију: некретнина у износу од 46.997 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 42.542 хиљаде динара.



3.2.3.5. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 6.709 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 49 – Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	6.670	11.605
Трошкови репрезентације	720	711
Трошкови премија осигурања	5.758	4.747
Трошкови платног промета	967	811
Трошкови чланарина	470	59
Трошкови пореза	3.415	3.268
Остали нематеријални трошкови	28.593	27.185
Укупно:	46.593	48.386

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 6.670 хиљада динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 50 – Структура трошкова непроизводних услуга - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	196
Трошкови адвокатских услуга	26
Трошкови здравствених услуга	268
Трошкови стручног образовања запослених	112
Трошкови саветовања	39
Трошкови прегледа воде	5.277
Трошкови консалтинг услуга	25
Трошкови осталих непроизводних услуга	727
Укупно:	6.670

Трошкови репрезентације исказани у износу од 720 хиљада динара обухватају трошкове репрезентације у угоститељским објектима и трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама Предузећа.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 5.758 хиљада динара обухватају обрачунате премије осигурања грађевинских објекта, опреме, залиха од пожара и неких других опасности као и машина, машинских уређаја, апарата, видео надзора, рачунара, инсталација и водоводне мреже од лома за период од 1. јунуара до 31. децембра 2018. године, по полисама закљученим са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д, Краљево.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 470 хиљада динара, и у највећем делом се односе на трошкове доприноса – чланарине Регионалној привредној комори Краљево, у вредности од 457 хиљада динара и на чланарине Српском друштву за заштиту воде у износу од 13 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 3.415 хиљада динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 51 – Структура трошкова пореза - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Трошкови пореза на имовину	338
Трошкови пореза на лична примања	68



Назив	2018. година
Трошкови накнаде за коришћење воде	2.977
Трошкови пореза на употребу оружја	32
Укупно:	3.415

Трошкови накнаде за коришћење вода у износу од 2.977 хиљада динара односе се на расходе на име накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду за привреду и грађане, а на основу Решења о обрачуну и задужењу за плаћање накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду за 2018. годину број 325-02-72/2018-07/1467 и 325-02-72/2018-07/1471 од 3. јула 2018. године за привреду односно за грађане.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 28.593 хиљаде динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 52 – Структура осталих нематеријалних трошкова - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Таксе	512
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	528
Остали нематеријални трошкови по колективном уговору	2.012
Остали нематеријални трошкови	2.559
Остали нематеријални трошкови – Буџет Републике Србије (Напомена број: 3.2.3.2)	18.652
Судске таксе - извршитељи	3.966
Трошкови таксе – Републички геодетски завод	355
Такса за јавни медијски сервис	9
Укупно:	28.593

Трошкови судских такси – извршитељи исказани су у вредности од 3.966 хиљада динара и односе се највећим делом, у износу 2.701 хиљада динара на предујам плаћен извршитељима, односно на трошкове извршног поступка које је Предузеће као извршни поверилац по Закону о извршењу и обезбеђењу¹⁷ дужно да уплати на рачун јавних извршитеља, а по основу поднетих предлога за извршење против извршних дужника ради принудне наплате потраживања на име извршених комуналних услуга. Јавни извршитељ на основу Закључка обавештава Предузеће да је спроведено извршење одређеног предмета односно да је потраживање извршног дужника у потпуности намирено и врши пренос средстава са свог наменског рачуна на рачун Предузећа. На тај начин, Предузеће намирајује своје потраживање од извршног дужника по основу главног дуга, камате и свих трошкова извршног поступка. Наплаћене трошкове предујма, Предузеће је евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови.

Налаз: Трошкови извршитеља исказани у износу од 2.701 хиљада динара односе се на плаћену накнаду извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника. Наведене трошкове, Предузеће је евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови, што није у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин Предузеће је преценило рачун – трошкови непроизводних услуга а потценило потраживања из специфичних односа у износу од 2.701 хиљада динара.

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 106/2015, 106/2016, 113/2017 и 54/2019



Ризик: Уколико се настави са евидентирањем предујма плаћеног извршитељима на рачуну групе – нематеријални трошкови, јавља се ризик да ће трошкови Предузећа бити прецењени.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру, накнаде извршитеља евидентира у оквиру групе рачуна – потраживања из специфичних послова.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 2.012 хиљада динара односе се на средства која је Предузеће у обавези да обезбеди уз исплату месечне зараде запосленима, у износу од 1% на масу средстава исплаћених на име зараде, за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор, у складу са чланом 95. Колективног уговора (Напомена број: 4).

3.2.4. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 26.694 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 53 – Структура финансијских расхода - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од камата (од трећих лица)	26.261	29.038
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	433	9.289
Укупно:	26.694	38.327

Приходи од камата од трећих лица исказани су у укупном износу од 26.261 хиљаде динара и у највећем износу обухватају приходе од камата на име неблаговремених уплата доспелих потраживања од купаца – физичких лица у износу од 23.930 хиљада динара и приходе од камата у износу од 2.331 хиљаде динара по основу орочених динарских средстава код Банке поштанске штедионице (Напомена број: 3.1.2.4).

Налаз: Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима¹⁸ и члана 2. и 6. Закона о затезној камати¹⁹. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања од купаца – правних лица.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Ризик: Необрачунавање камате купцима у складу са законским прописима, доводи до ризика од погрешног исказивања позиције прихода од камата и других потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати.

¹⁸ „Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03-Уставна повеља

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 119/2012



3.2.5. Финансијски расходи

Предузеће је исказало финансијске расходе у укупном износу од 12.349 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 54 – Структура финансијских расхода - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата	12.338	14.517
Негативне курсне разлике	41	69
Укупно:	12.349	14.586

3.2.5.1. Расходи камата

Расходи камата исказани у износу од 12.338 хиљада динара, имају структуру приказану у табели:

Табела број 55 – Структура расхода камата - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата по основу девизног кредита (Напомена број: 13.1.13.2)	12.335	14.514
Расходи по основу затезних камата	1	3
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	2	-
Укупно:	12.338	14.517

Негативне курсне разлике исказане су у износу од 41 хиљада динара, а обрачунате су на основу дугорочног кредита и отплате дела дугорочног кредита који доспева до годину дана.

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

Расходи од усклађивања исказани су у износу од 35.829 хиљада динара и обухватају повећање исправке вредности потраживања од купаца – правних лица у износу од 25.472 хиљаде динара и од купаца - физичких лица у износу од 10.356 хиљада динара у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (са изменама) од 29. децембра 2016. године

3.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 21.842 хиљаде динара и имају следећу структуру

Табела број 56 – Структура осталих прихода - у хиљадама динара -

Назив	2018. године	2017. године
Приходи од наплаћених отписаних потраживања	18.424	17.539
Остали непоменути приходи	2.991	6.156
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	300	-
Приходи од смањења обавеза	124	-
Вишкови	3	-
Укупно:	21.842	23.695



3.2.8. Остали расходи

Остале расходе у пословним књигама Предузећа који су исказани у износу од 1.292 хиљаде динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 57 – Структура осталих расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	7.606	7.316
Остали непоменути расходи	865	934
Обезвређење залиха материјала и робе	196	1.611
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме	86	-
Мањкови	3	2
Укупно:	8.756	9.863

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 7.606 хиљада динара односе се на расходе по основу директног отписа потраживања од правних лица и грађана по основу истицања воде изазване кваром, камате, застарелости потраживања и осталих захтева, у складу са Правилником о условима, начину и поступку одлучивања ЈКП „Водовод“, Краљево по захтевима корисника комуналних услуга за умањење кварова на унутрашњем водоводу, усвојеног Одлуком Надзорног одбора број 578/3-1 од 28. фебруара 2018. године.

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

Предузеће је исказало на дан 31. децембар 2018. годину губитак по основу грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу 117 хиљада динара, и приказано је следећом табелом

Табела број 58 – Приказ нето добитка/губитка пословања

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	(117)	14
Нето добитак/губитак	117	14

3.2.10. Нето добитак / губитак

Предузеће је за 2018. годину, исказало нето добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 8.257 хиљаде динара (за 2017. годину у износу од 4.571 хиљада динара).

Предузеће је у финансијским извештајима исказало пореске расходе периода у износу од 1.026 хиљада динара у складу са Законом о порезу на добит правних лица²⁰.

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017 и 95/2018



3.3. Извештај о осталом резултату

Чланом 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²¹ регулисано је да се укупан резултат пословања Предузећа приказује у два посебна извештаја: у Билансу успеха и у Извештају о осталом резултату у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и другим релевантним МРС и МСФИ.

Извештај о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала.

Приказане позиције у Извештају о осталом резултату за 2018. годину презентоване су у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству⁹, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја.

3.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 – Извештај о токовима готовине.

На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са параграфом 112. МРС - 1 Презентација финансијских извештаја, и чланом 25 Закона о рачуноводству⁹, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

4. Друга питања у поступку ревизије

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

Обрачун и издавање рачуна корисницима услуга

Одлуком о водоводу и канализацији, (у даљем тексту: Одлука), утврђено је члану 46. да је Предузеће дужно да чита утрошак воде најмање једном месечно на водомерима потрошача - правних лица и корисника стамбених објеката колективног становања, а

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14



једном у три месеца на водомерима корисника индивидуалних стамбених објеката - кућа. Предузеће је уредило начин читавања водомера на исти начин, у истим временским интервалима по категоријама потрошача интерним актом Стандардним приручником о комерцијалним пословима који је усвојио управни одбор Одлуком број 2400/3 од 31.децембра 2012. године.

У члану 48. Одлуке уређено је да је Предузеће обавезно да корисницима код којих се водомер чита сваког месеца достави рачун за испоручену воду, а корисницима код којих се водомер не чита сваког месеца рачун за испоручену воду и за прикупљање, одвођење и прераду отпадних вода доставља се једном у три месеца.

Поступајући у складу са Одлуком, Предузеће је у току 2018. године и у ранијем периоду вршило задужење купаца – физичких лица, корисника индивидуалних стамбених објеката - кућа, једном у три месеца односно четири пута годишње на основу утрошене воде која је утврђена читавањем стања водомера за исти период.

Предузеће у пословним књигама евидентира потраживања од купаца по основу издатих рачуна за пружене услуге снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења отпадних вода, на начин да корисницима услуга – физичким лицима, читава стање и издаје рачуне једном за период од три месеца, односно четири пута у току године, док корисницима услуга правним лицима, издаје рачуне једном месечно.

Имајући у виду наведено, утврђено је да Предузеће није организовано на начин да омогућава контролу евидентирања прихода и обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност у пореском периоду када је промет услуга и извршен, што није у складу са одредбама члана 37. Закона о порезу на додату вредност и члана 2. став 1. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о порезу на додату вредност, а у вези члана 46. истог Закона.

Цене

Цене изведних радова на прикључењу на водоводну и канализациону мрежу које је Предузеће примењивало у току 2018. године, утврђене су у Ценовнику комуналних услуга ЈКП „Водовод“, Краљево из надлежности предузећа као и осталих необавезних услуга (у даљем тексту: Ценовник) који је донео директор Предузећа децембра 2015. године, са почетком примене од јануара 2016. године. Одлуком број 3694/6 од 15. децембра 2015. године Надзорни одбор је дао сагласност на Ценовник.

Чланом 29. Статута прописано да се елементи за образовање цена производа и услуга у оквиру делатности предузећа уређују посебном одлуком, у складу са законом и оснивачким актом. Одлуку о елементима за образовање цена производа и услуга доноси надзорни одбор предузећа уз сагласност оснивача у складу са законом

Цена прикључка при извођењу радова на прикључцима на водоводну и канализациону мрежу за индивидуална домаћинства утврђена је у делу V Ценовника, а њену структуру чини цена за утрошени рад и материјал, довод воде и припремно-завршне радове. Цена прикључка за остале потрошаче се формира у складу са позицијама из ценовника а структура цене остаје иста.

У цену прикључка нису обухваћени земљани, бетонски, асфалтерски радови.

Ревизијом узорковане документације, утврђено је да је Предузеће примењивало различите цене за услуге земљаних радова на прикључцима на водоводну и канализациону мрежу као што су: сечење асфалтне конструкције, разбијање и рушење исечене асфалтне конструкције, разбијање земље и друго, без постојања интерног акта којим би били



утврђени елементи за образовање цена. Према објашњењу одговорних лица, при обрачуна и издавању рачуна за наведене услуге корисницима, примењују се тржишне цене, за које нам није пружен доказ о испитивању упоредивости на тржишту.

На основу наведеног, цене за изведне радове на прикључењу на водоводну и канализациону мрежу, формиране су без утврђених елемената и критеријума како је то утврђено чланом 29. Статута Предузећа.

Цене испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода за обрачун и издавање рачуна корисницима - домаћинствима који се снабдевају водом преко цевовода Краљево – Гружа

Цене испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода коју је Предузеће применило за обрачун и издавање рачуна корисницима - домаћинствима који се снабдевају водом преко цевовода Краљево – Гружа, износила је 58,77 динара /1000л, односно у висини износа који није утврђен Одлуком о ценама број 1191/3.

Према објашњењу одговорних лица, цена воде за домаћинства који се снабдевају водом преко цевовода Краљево – Гружа, примењује се на основу ценовника ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац који је вршио испоруку воде наведеним корисницима у периоду до 2006. године. У јулу 2006. године, Предузеће је као корисник закључило Уговор о пружању комуналних услуга, испоруке воде за пиће и одвођење и пречишћавање отпадних вода са испоручиоцем ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац. По закључењу наведеног Уговора, услугу испоруке воде за ова домаћинства врши субјект ревизије. Уговором је у члану 5. прецизирано да корисник признаје цену воде за пиће и одвођење отпадних вода по м³ преузете воде према ценовнику испоручиоца важећем за период фактурисања.

Увидом у достављени уговор и ценовник ревизијом је утврђено да:

- Уговором није прецизиран основ неопходности преузимања комуналних услуга од испоручиоца, период за који се врши преузимање испоруке воде, односно којим корисницима и којим водоводним системима ће бити пружене преузете услуге испоруке воде;

- Цена од 58,77 динара /1000л није утврђена ценовником, већ је у горњем десном углу ручно уписана, на ценовнику испоручиоца, без потписа одговорног лица које је извршило измену и датума када је измена извршена. Предузеће нема сагласност оснивача на цену коју је примењивало за обрачун по овом основу, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

Обрачун и исплата зарада за време важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

Основица за обрачун и исплату зараде, пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица износила је 22.687,00 динара и иста је са почетком примене Закона умањења при обрачуна и исплате зараде за новембар 2014. године и износила 20.645,00 динара.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће при првој примени наведеног закона, умањење зараде извршило на начин да је бруто 1 основицу зараде у износу од 22.687,00 динара умањило за 10% применом 0,9 коефицијента умањења и за утврђени унос 2.041,00 динара умањило бруто 1 основицу и утврдило износ од 20.645 динара. Поступајући на овај начин, Предузеће није за обрачуна и исплату зараде за новембар 2014. године, извршило доследну примену Закона о привременом уређивању основице на начин да бруто 1 основицу зараде за октобар 2014. године умањи за порез и доприносе из зараде у



циљу довођења основице на нето вредност, узимајући у обзир и износ пореског ослобођења. Након утврђивања основне нето зараде Предузеће је било дужно да исту умањи за 10% вредности у складу са чланом 5. став 1. Закона.

У поступку ревизије утврђено је да је при обрачуну и исплати зараде за новембар 2014. године Предузеће било дужно да примени бруто 1 основицу у износу од 20.476,25 динара, сагласно наведеној одредби закона.

Осим тога у ревидираном периоду, обрачун и исплата зарада запосленима је вршена применом увећане основице за обрачун и исплату зараде у најмањем износу од 24.477 динара, која је применом члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица, умањена за 10% и након умањења у најмањем износу износила је 22.252 динара за децембар 2018. године.

Предузеће је за време примене Закона о привременом уређивању основица увећало основицу за обрачун и исплату зарада и поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона.

Накнаде зарада

Предузеће је обрачун и исплату накнаде зарада:

- За време одсуствовања са рада запослених, вршило у висини од 100% основице зараде за текући месец и по овом основу исказало трошкове зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан у износу од 6.257 хиљада динара, за време годишњег одмора у износу од 17.446 хиљада динара и за време плаћеног одсуства у износу од 1.532 динара. Обрачунавањем ових накнада узимајући као основицу зараду за текући месец, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 114. Закона о раду којим је прописано да се ова права запосленима обрачунавају и исплаћују у висини просечне зараде у претходних 12 месеци рада.

- За време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана која је проузрокована болешћу или повредом ван рада, вршило у висини 80% од зараде за текући месец и исказало трошкове зарада за време одсуствовања са рада по овом основу у износу од 2.491 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 115. Закона о раду којим је прописано да се ова права запосленима обрачунавају и исплаћују у висини просечне зараде у претходних 12 месеци рада.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања.....	87
2. Биланс успеха.....	89
3. Извештај о осталом резултату	89
4. Извештај о променама на капиталу	91
5. Извештај о токовима готовине.....	96



**1. Биланс стања
на дан 31. децембра 2018. године**

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		1.297.591	1.334.695	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.1.	-	-	
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.2.	1.297.591	1.334.695	
Грађевински објекти	3.1.2.1.	1.004.377	1.018.669	
Постројења и опрема	3.1.2.2.	262.637	284.046	
Инвестиционе некретнине	3.1.2.3.	2.260	2.448	
Остале некретнине, постројења				
Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.1.2.4.	28.317	29.532	
Аванси за некретнине постројења и опрему				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	3.1.3.	52	1.078	
ОБРТНА ИМОВИНА		330.230	350.123	
ЗАЛИХЕ	3.1.4.	48.844	42.828	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.4.1.	48.536	42.551	
Роба				
Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.4.2.	308	277	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.5.	136.636	171.851	
Купци у земљи	3.1.5.1.	136.636	171.851	
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.6.	91	85	
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.7.	85.000	80.001	
Краткорочни кредити и зајмови		5.000	1	
Остали краткорични финансијски пласмани		80.000	80.000	
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.8.	58.103	50.771	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.9.	587	489	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.10.	969	4098	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.627.873	1.685.896	
ВАНПОСЛОВНА АКТИВА	3.1.11.	113.512	113.000	



Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Претходна година	Претходна година
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	3.1.12.	861.856	847.071	
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.12.1.	772.146	772.146	
Државни капитал	3.1.12.2.	772.142	772.142	
Остали основни капитал	3.1.12.3.	404	404	
РЕЗЕРВЕ		32.234	25.898	
Ревалоризационе резерве		32.234	25.898	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.12.4.	57.476	49.027	
Нераспоређени добитак ранијих година		49.219	44.456	
Нераспоређени добитак текуће године		8.257	4.571	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.1.13.	150.513	179.903	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.13.1.	3.011	2.426	
Резервисања за трошкове судских спорова		3.011	2.426	
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.13.2.	147.502	177.477	
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		147.502	177.477	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.14.	615.504	658.922	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		30.654	30.076	
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		29.558	29.627	
Остале краткорочне финансијске обавезе		1.096	449	
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.15.	4.483	5.675	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.16.	23.683	20.449	
Добављачи у земљи		23.683	20.449	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.17.	12.161	12.213	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.18.	3.911	3.991	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.19.	1.511	2.496	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.20.	539.101	584.022	
УКУПНА ПАСИВА		1.627.873	1.685.896	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		113.512	113.000	



2. Биланс успеха
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.	524.923	549.027
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	3.2.1.	188	104
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.1.	466.637	491.583
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.2.1.1.	466.637	491.583
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.1.2.	47.200	49.322
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.1.	10.898	8.018
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2.3.	502.854	497.178
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ		20.585	10.014
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.3.1.	46.802	41.483
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.3.1.	43.395	38.425
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.3.2.	271.333	264.974
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.3.3.	24.872	18.830
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.3.4.	89.539	94.483
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.3.5.	46.593	48.386
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		22.069	51.849
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.4.	26.695	38.327
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		26.261	29.038
Позитивне курсне разлике		434	9.289
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.5.	12.379	14.586
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.5.1.	12.338	14.517
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ		41	69
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		14.316	23.741



БИЛАНС УСПЕХА – наставак
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.6.	38.829	79.761
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.7.	21.842	23.695
ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.8.	8.756	9.863
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		13.642	9.661
НЕТО ДОБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		-	46
НЕТО ДОБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.2.9.	117	-
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		13.525	9.707
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		4.242	2.731
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		1.026	2.405
НЕТО ДОБИТАК	3.2.10.	8.257	4.571

3. Извештај о осталом резултату
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ДОБИТАК	8.257	4.571
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	8.257	4.571



**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године**

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани неуплаћени капитал	Резерве
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	772.146		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	772.146		
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	772.146		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	772.146		
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			44.456
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			44.456
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			4.571
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			49.027
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			49.027
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			8.449
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			54.476



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године		816.602	
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		816.602	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна		30.469	
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		847.071	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		847.071	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна		14.875	
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		861.856	
	б) потражни салдо рачуна			



**5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године**

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	581.960	530.189
- Продаја и примљени аванси	522.959	493.133
- Примљене камате из пословних активности	26.261	29.038
- Остали приливи из редовног пословања	32.740	8.018
II Одливи готовине из пословних активности	492.773	422.704
- Исплате добављачима и дати аванси	173.810	109.356
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	271.333	264.974
- Плаћене камате	12.338	14.517
- Порез на добитак	5.227	235
- Одливи по основу осталих јавних прихода	30.065	33.622
III Нето прилив готовине из пословних активности	89.187	107.485
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		317
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		317
II. Одливи готовине из активности инвестирања	47.194	76.032
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	47.194	46.032
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		30.000
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	47.194	75.715
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	11.220	8.827
Краткорични кредити (приливи)	11.220	8.827
Остале краткоричне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	45.881	39.375
Краткорочни кредити (одливи)	29.661	30.848
Остале обавезе(одливи)	16.220	8.827
IV Нето одлив готовине из финансирања	34.661	60.848
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	593.180	538.411
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	585.848	538.411
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	7.332	922
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	50.771	48.849
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	58.103	50.771