



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКИ ВОДОВОД“,
ПРОКУПЉЕ ЗА 2023. ГОДИНУ**



Број: 400-1229/2024-04/23
Београд, 29. октобар 2024. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље за 2023. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље за 2023. годину.....	7
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКИ ВОДОВОД“, ПРОКУПЉЕ ЗА 2023. ГОДИНУ.....	21
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКИ ВОДОВОД“, ПРОКУПЉЕ.....	95



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље (у даљем тексту: Предузеће) за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље, на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће није вршило разграничење прихода од закупа гробних места и обнове закупа гробних места у 2023. години за наредни десетогодишњи период, према временском периоду на који се приход односи. По основу наплате десетогодишњег закупа гробних места у 2023. години, Предузеће је евидентирало приход у износу од 491 хиљаде динара, а по основу обнове закупа гробних места за наредни десетогодишњи период у износу од 7.040 хиљада динара, као приход периода у коме је наплаћен, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству и члановима 38 и 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказани приходи од закупа гробног места у износу од 442 хиљаде динара, приходи од обнове закупа гробних места у износу од 6.336 хиљада динара, а мање пасивна временска разграничења – унапред наплаћени приходи у износу од 6.778 хиљада динара.

2) Предузеће је трошкове електричне енергије за децембар 2023. године, по улазним рачунима добављача, евидентирало у 2024. години, чиме је мање исказало пословне расходе, а више пословни резултат Предузећа у износу од 2.734 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

3) Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме у складу са параграфом 17.18 – 17.21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 52.937 хиљада динара, што чини 41% укупне набавне вредности постројења и опреме. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

4) Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године, исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 15.698 хиљада динара, од чега се 3.514 хиљада динара (22% вредности) односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2023. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност, у складу са захтевима параграфа 27.2 – 27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину.



5) Предузеће није у 2023. години, као ни у претходним годинама, вршило обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

6) Предузеће није пружио на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода проценило да ли постоје било какви наговештаји да је вредност Некретнина, постројења и опреме у припреми, исказана у износу од 4.838 хиљада динара, која се односи на колектор високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“, умањена, нити је вршило процену надокнадивог износа овог средства. Наведено није у складу са захтевима параграфа 27.5 – 27.10. Одељка 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. 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, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.8. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће у 2023. години, извршило повећање вредности Држаног капитала у износу од 6.215 хиљада динара и смањење његове вредности у износу од 2.477 хиљада динара, без одлуке надлежног органа Скупштине града Прокупља, како је прописано чланом 21 Оснивачког акта Предузећа. На основу наведеног, Државни капитал Предузећа у 2023. години исказан је у пословним књигама у износу од 11.844 хиљаде динара и није усаглашен са износом капитала у Оснивачком акту Предузећа, као ни са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима. Такође, увидом у Оснивачки акт утврдили смо да оснивач није дефинисао структуру неновчаног капитала исказаног у износу од 8.105 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 став 1 тачка 8 Закона о јавним предузећима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Финансијски извештаји за 2023. годину Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“ Прокупље били су предмет екстерне ревизије коју је извршио привредни субјект „Институт за јавне финансије и рачуноводство“, Ниш и који је изразио мишљење са резервом о тим извештајима на дан 31. децембар 2023. године.

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

2 „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, о томе да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским



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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

29. октобар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље (у даљем тексту: Предузеће), за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље, из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће је у 2023. години, за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу коју чине сва примања која имају карактер зараде, не само основна зарада, што није у складу са чланом 108 Закона о раду. Увећана зарада по основу минулог рада више је исплаћена у износу од најмање 1.293 хиљаде динара.

2) Након исплате зарада запосленима, Предузеће је у 2023. години достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац). Наведено није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима којима је прописано да је Јавно предузеће дужно да пре исплате зарада овери образац за контролу обрачуна и исплате зарада.

3) У 2023. години, Предузеће није укључило сва примања из радног односа у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, односно топли оброк и регрес, што није у складу са одредбама члана 114 став 1, а у вези са чланом 105 Закона о раду. Укупно обрачунате и исплаћене накнаде по овом основу износе 11.034 хиљаде динара.

4) Предузеће је у 2023. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких лица за извршене услуге испоруке воде, али не и за потраживања од купаца – правних лица. Наведено није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима, као ни са члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

5) Укупан број запослених на одређено време, у периоду октобра – новембра 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време (један запослени више у наведеном периоду), а да Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

6) Предузеће није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, што није у складу са чланом 55 став 6, 7 и 8 Закона о заштити потрошача, којим је прописано да је Продавац дужан да води евиденцију примљених рекламација и да је чува најмање две године од дана подношења рекламација потрошача. Продавац је дужан да потрошачу без одлагања изда писану потврду или електронским путем потврди пријем рекламације, односно саопшти број под којим је заведена његова рекламација у евиденцији примљених рекламација.



Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пружи основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. октобар 2024. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	15
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	17
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Мере предузете у поступку ревизије	19
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	19



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) У 2023. години, Предузеће није правилником о рачуноводству, као интерним актом, уредило питања која се односе на организацију рачуноводства, односно признавање вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Наведено није у складу са чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству, којим је прописано да правна лица општим актом уређују организацију рачуноводства, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама (Напомена број 3.1.1).

2) На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће авансне уплате купаца, исказане у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца, у износу од 1.519 хиљада динара, евидентирало као смањење потраживања од купаца (правних и физичких лица), што није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило примљене авансе и потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 1.519 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.4).

3) Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 374 хиљаде динара на рачуну Потраживања од купаца физичких лица, уместо на рачуну Потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са члановима 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје, а мање друга потраживања у наведеном износу (Напомена број 3.2.1.4).

4) Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака и остале трошкове извршног поступка евидентирало на рачуну Трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну Остала краткорочна потраживања, што није у складу са члановима 18 и 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило нематеријалне трошкове, а потценило остала краткорочна потраживања, у износу од најмање 941 хиљаде динара (Напомена број 3.2.2.2.5).

5) Предузеће је у пословним књигама исказало расходе на име адвокатских услуга, вансудског поравнања и прекршајног поступка у износу од 494 хиљаде динара, на рачуну Расходи по основу директних отписа потраживања, уместо на рачуну Трошкови непроизводних услуга, што није у складу са члановима 44 и 46 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказани расходи по основу директних отписа потраживања, а мање трошкови непроизводних услуга у наведеном износу (Напомена број 3.2.2.6).

6) Предузеће је у пословним књигама исказало расходе на име електричне енергије из 2022. године по закљученом Споразуму о регулисању дуга, у износу од 464 хиљаде динара, на рачуну Расходи по основу директних отписа потраживања, уместо на рачуну Расходи по

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



основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, што није у складу са члановима 46 и 48 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказани расходи по основу директних отписа потраживања, а мање расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у наведеном износу (Напомена број 3.2.2.6).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

7) У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.4).

8) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће пре састављања финансијских извештаја није усагласило обавезе по основу финансијског лизинга према „S-leasing“ ДОО, Београд, у износу од 1.857 хиљада динара и да износ неусаглашених обавеза није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 2 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.9).

9) Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1).

10) Увидом у документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, утврђено је следеће:

- Одлуком о попису и образовању комисије за попис, именовано је лице за председника комисије за попис обавеза и потраживања које рукује имовином, односно задужено је за имовину која се пописује. Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе постројења и опреме не садрже све податке у форми прописаној Правилником о попису, односно не садрже: вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа;
- Извештај централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број 377 од 30. јануара 2024. године, не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом и књиговодственом стању постројења и опреме, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству;
- Извештај комисије за отпис и расход, број 499 од 8. фебруара 2024. године, није усвојен од стране органа управљања правног лица и није део извештаја централне пописне комисије број 377 од 30. јануара 2024. године, што није у складу са члановима 13 и 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.2.1.1).

11) Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које на дан 31. децембар 2023. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање

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



преосталог корисног века постројења и опреме у складу са параграфом 17.18 – 17.21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 52.937 хиљада динара, што чини 41% укупне набавне вредности постројења и опреме. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена број 3.2.1.2).

12) Увидом у картице основних средстава: трактор ознаке Ls Mitron, плуг за снег, расипач соли и таруп и трактор ознаке Ls Mitron, плуг за снег, расипач соли, утврђено је да је Предузеће два пута евидентирало повећање отписане вредности средстава на име обрачунате амортизације за 2021. и 2022. годину, у укупном износу од 1.593 хиљаде динара и то приликом евидентирања наведених основних средстава у својим пословним књигама 31. јуна 2023. године и приликом вршења корекција у обрачуну амортизације. Поступајући на тај начин, Предузеће је мање исказало садашњу вредност наведених основних средстава, у укупном износу од 1.593 хиљаде динара. Такође, обрачун амортизације за 2023. годину за наведена основна средства извршен је од дана њиховог евидентирања у пословним књигама Предузећа, од јуна 2023. године, иако је Предузеће користило наведена основна средства у периоду пре евидентирања, што није у складу са параграфом 17.20 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.2).

13) Није било могуће потврдити вредност Некретнина, постројења и опреме у припреми исказану у износу од 4.838 хиљада динара (који се односи на колектор високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“ пренет Предузећу по деобном билансу 2022. године), код које није било промена у току 2022. и 2023. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности тих средстава. Предузеће није пружило на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода проценило да ли постоје било какви наговештаји да је вредност колектора високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“ у припреми умањена, нити је вршило процену надокнадивог износа овог средства. Наведено није у складу са захтевима параграфа 27.5 – 27.10. Одељка 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена број 3.2.1.2).

14) У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на дан 31. децембар 2023. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 15.698 хиљада динара, од чега се 3.514 хиљада динара (основни материјал у износу од 2.614 хиљада динара, водомери у износу од 403 хиљаде динара, резервни делови у износу од 271 хиљаде динара и алат и ситан инвентар на залихама у износу од 226 хиљада динара), односно 22% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2023. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност, у складу са захтевима параграфа 27.2 – 27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП и одредбама члана 6 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину (Напомена број 3.2.1.3).

15) Увидом у старосну структуру потраживања од купаца и осталу презентовану књиговодствену документацију, утврдили смо да Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана, у износу од најмање 1.300 хиљада динара, што није у складу са рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. На тај начин, Предузеће је преценило потраживања од купаца и резултат текућег периода у износу од 1.300 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.4).



16) Предузеће је обавезе по основу накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду, у укупном износу од 856 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна Остале обавезе из пословања, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 37 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва и задруге и предузетнике²⁰, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству⁶, наведене накнаде евидентира у оквиру рачуна Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова. Осим тога, Предузеће није наведене обавезе евидентирало на терет трошкова периода, иако је било дужно да их евидентира у оквиру рачуна Трошкови пореза и накнада у складу са чланом 44 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва и задруге и предузетнике²⁰, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству⁶, чиме је мање исказало пословне расходе, а више исказало пословни резултат Предузећа у износу од 856 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.11).

17) Предузеће није вршило разграничење прихода, у укупном износу од 7.531 хиљаде динара, од закупа гробних места и обнове закупа гробних места за наредни десетогодишњи период према временском периоду на који се приход односи. По основу наплате десетогодишњег закупа гробних места у 2023. години, евидентирало је приход у износу од 491 хиљаде динара, а по основу обнове закупа гробних места за наредни десетогодишњи период, у износу од 7.040 хиљада динара, као приход периода у коме је наплаћен, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате, као ни са члановима 38 и 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе од закупа гробног места у износу од 442 хиљаде динара и приходе од обнове закупа гробних места у износу од 6.336 хиљада динара, а потценило пасивна временска разграничења – унапред наплаћени приходи, у износу од 6.778 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.1).

18) Предузеће је трошкове електричне енергије за децембар 2023. године, по улазним рачунима добављача, евидентирало у 2024. години, налогом за књижење број 30-51 од 21. јануара 2024. године, чиме је мање исказало пословне расходе, а више пословни резултат Предузећа у износу од 2.734 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.2.1).

19) У 2023. години, као ни у претходним годинама, Предузеће није вршило обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена број 3.2.2.2.2).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

20) До дана вршења ревизије, Предузеће није у својим пословним књигама евидентирало вредност непокретности које су дате на коришћење у складу са Одлуком Скупштине града Прокупља, број 06-59/2022-02 од 13. јуна 2022. године (Напомена број 3.1.1).

21) На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2023. године није сачинило листе и мапе пословних процеса и није усвојило стратегију управљања ризиком, која

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



представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1).

22) Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ I

1) Препоручује се Предузећу да рекласификује износ авансних уплата на начин да повећа вредност примљених аванса и потраживања од купаца, у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 11).

2) Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 13).

3) Препоручује се Предузећу да предујам, плаћен извршитељима за покретање извршних поступака, евидентира у складу са члановима 18 и 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Напомена број 3.2.2.2.5 – Препорука број 25).

4) Препоручује се Предузећу да расходе на име адвокатских услуга, вансудског поравнања и прекршајног поступка евидентира у оквиру рачуна Трошкови непроизводних услуга, у складу са чланом 44 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.6 – Препорука број 27).

5) Препоручује се Предузећу да расходе на име електричне енергије из ранијих година евидентира у оквиру рачуна Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, у складу са чланом 48 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.6 – Препорука број 28).

ПРИОРИТЕТ 2

6) Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 12).

7) Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.9 – Препорука број 16).

8) Препоручује се Предузећу да спроведе контролне активности, праћење и процену система у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 4).



9) Препоручује се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 6).

10) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.18 – 17.21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од прехтодних, да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 7).

11) Препоручује се Предузећу да изврши исправку погрешног евидентирања исправке вредности основних средстава и да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 8).

12) Препоручујемо Предузећу да на крају сваког извештајног периода, за некретнине постројења и опрема у припреми, процени да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средстава умањена и ако такве назнаке постоје, да врши процену надокнадивог износа за таква средства и евентуалне ефекте прокњижи у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфима 27.5 – 27.10. Одељка 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 9).

13) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа МСФИ за МСП, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.3 – Препорука број 10).

14) Препоручује се Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 14).

15) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, приликом састављања финансијских извештаја – обавезе из пословања, обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова и трошкове пореза и накнада, евидентира у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и одредбама Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.11 – Препорука број 17).

16) Препоручује се Предузећу да приходе од закупа гробног места и приходе од обнове закупа гробних места евидентира у периоду на који се односе, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.1 – Препорука број 18).

17) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, приликом састављања финансијских извештаја, Трошкове горива и енергије, односно пословне расходе Предузећа, евидентира у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.2.1 – Препорука број 19).

18) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.2.2.2.2 – Препорука број 23).



ПРИОРИТЕТ 3

19) Препоручује се Предузећу да евидентира непокретности у својим пословним књигама у складу са уговором о давању на коришћење непокретности у јавној својини и Одлуком Скупштине града Прокупља (Напомена брј 3.1.1 – Препорука број 2).

20) Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 3).

21) Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2 – Препорука број 5).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Уговори о раду појединих запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 10 Закона о раду (Напомена број 3.2.2.2.2).

2) Предузеће није достављало образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац) на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе пре исплате зарада, што није у складу са одредбама члана 66 Закона о јавним предузећима и члана 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Осим тога, у овереном ЗИП-1 обрасцу за септембар 2023. године, није унет датум оверавања од стране овлашћеног лица оснивача (Напомена број 3.2.2.2).

3) Предузеће није донело писане процедуре чијом би се применом ближе уредио начин и услови подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача, што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1).

ПРИОРИТЕТ 2

4) Предузеће није донело акте чијом би се применом ближе уредили начин и услови наплате потраживања и обрачун и исплата зарада, што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1).

5) Предузеће није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, што није у складу са чланом 55 став 6, 7 и 8 Закона о заштити потрошача (Напомена број 3.2.1.4).

6) Предузеће је у 2023. години, за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу коју чине сва примања која имају карактер зараде, не само основна зарада, што није у складу са чланом 108 Закона о раду. Увећана зарада по основу минулог рада више је исплаћена у износу од најмање 1.293 хиљаде динара (Напомена број 3.2.2.2.2).



7) У 2023. години, Предузеће није укључило сва примања из радног односа у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, односно топли оброк и регрес, што није у складу са одредбама члана 114 став 1, а у вези са чланом 105 Закона о раду. Укупно обрачунате и исплаћене накнаде по овом основу износе 11.034 хиљаде динара (Напомена број 3.2.2.2.2).

8) Укупан број запослених на одређено време, у периоду октобра – новембра 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време (један запослени више у наведеном периоду), а да Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему (Напомена број 3.2.2.2.2).

9) Предузеће је у 2023. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких лица за извршене услуге испоруке воде, али не и за потраживања од купаца – правних лица. Наведено није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима, као ни са члановима 2 и 6 Закона о затезној камати (Напомена број 3.2.2.3).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду, тако да у уговоре о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања (Напомена број 3.2.2.2.2 – Препорука број 20).

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којима би ближе уредило начин наплате потраживања, обрачун и исплату плата (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 1).

3) Препоручује се Предузећу да устроји евиденцију о примљеним рекламацијама, у складу са Законом о заштити потрошача (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 15).

4) Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада примењује одредбе Закона о раду (Напомена број 3.2.2.2.2 – Препорука број 21).

5) Препоручује се Предузећу да, приликом обрачуна и исплате накнада зарада, примењује одредбе Закона о раду (Напомена број 3.2.2.2.2 – Препорука број 22).

6) Препоручује се Предузећу да, приликом пријема лица у радни однос, поступа у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Напомена број 3.2.2.2.2 – Препорука број 24).

7) Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати (Напомена број 3.2.2.3 – Препорука број 26).



ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије, Предузеће је донело Правилник о начину решавања рекламација потрошача, корисника комуналних услуга број 3772 од 5. септембра 2024. године (Напомена број 3.1.1 – Предузета мера број 1).

2) У поступку ревизије, Предузеће је донело Правилник о рачуноводству број 3200 од 29. јула 2024. године и Правилник о рачуноводственим политикама број 3199 од 29. јула 2024. године (Напомена број 3.1.1 – Предузета мера број 2).

3) У поступку ревизије, Предузеће је, почев од зараде за јун 2024. године, пре исплате зараде поднело ЗИП-1 образац на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе (Напомена број 3.2.2.2 – Предузета мера број 3).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Градски водовод“, Прокупље је обавезано да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље за 2023. годину, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Градски водовод“, Прокупље обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће „Градски водовод“, Прокупље обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.



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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 институције 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 И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКИ ВОДОВОД“, ПРОКУПЉЕ, ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	23
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	38
3. Налази у поступку ревизије	39
3.1. Интерна финансијска контрола.....	39
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	39
3.1.2. Интерна ревизија	44
3.2. Финансијски извештаји.....	45
3.2.1. Биланс стања	45
3.2.2. Биланс успеха	70
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	93
3.2.4. Потенцијалне обавезе.....	93



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Градски водовод“, Прокупље основано је 5. септембра 2022. године, статусном променом издвајање уз оснивање. Надзорни одбор ЈКП „Намтеум“, Прокупље (друштво преносилац) донео је План поделе статусне промене издвајање уз оснивање број 4304 на својој седници одржаној 12. августа 2022. године. Поменутом статусном променом извршено је издвајање дела његове имовине, права и обавеза, укључујући и део основног капитала и пренос на Јавно комунално предузеће „Градски водовод“, Прокупље (друштво стипендијалац), као новоосновано јавно предузеће за обављање делатности снабдевања водом за пиће, управљање гробљима и сахрањивање, погребне делатности и делатности пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода уз смањење основног капитала друштва преносиоца и настављање његовог постојања са непромењеним пословним именом и седиштем, а са новом претежном делатношћу.

Агенција за привредне регистре донела је Решење број БД 78518/2022, 5. септембра 2022. године, којим је регистровано ново предузеће Јавно комунално предузеће „Градски водовод“ Прокупље.

Оснивач Предузећа је Град Прокупље, а оснивачка права остварује Скупштина града. Органи управљања у Предузећу су Надзорни одбор и директор.

Скупштина града Прокупља је 13. јуна 2022. године донела Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље број 06-59/2022-02, а након тога, 24. новембра 2022. године и Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље број 06-115/2022-02 (у пречишћеном тексту), којом је оснивачки акт усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима. Овом одлуком, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима, регулисана су права и обавезе у оснивању и пословању Предузећа, права и обавезе Оснивача према Предузећу и Предузећа према Оснивачу у обављању делатности од општег интереса.

Надзорни одбор Предузећа је на својој седници одржаној 21. октобра донео Статут о изменама и допунама Статута Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље број 572, на који је Скупштина града Прокупља дала сагласност Решењем број 06-125/2022-02 од 26. децембра 2022. године. Овим Статутом врши се измена и допуна Статута ЈКП „Градски водовод“ Прокупље број 135 од 12. септембра 2022. године, на који је сагласност дала Скупштина Града Прокупља, решењем број 06-88/2022-02, 20. септембра 2022. године. Статут Предузећа мења се у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању ЈКП „Градски водовод“ Прокупље, тако што се додају друге комуналне делатности од општег интереса.

Претежна делатност Предузећа је 3600 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Осим претежне, Предузеће може да обавља и друге делатности, у складу са Статутом и Оснивачким актом, и то: уклањање отпадних вода, изградња путева, аутопутева, цевовода и хидротехничких објеката, рушење објеката по решењу грађевинске инспекције, постављање електричних инсталација, водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, друмски превоз терета, одржавање објеката, изнајмљивање и лизинг осталих машина и опреме, погребне и сродне делатности, ветеринарска делатност – брига о здрављу кућних љубимаца, помоћне делатности у узгоју животиња и остале непоменуте услужне делатности (смештај, исхрана, чешљање, чување и тренирање кућних љубимаца).



Предузеће у обављању својих делатности стиче и прибавља средства из следећих извора:

- продајом производа или услуга;
- из кредита;
- из донација и поклона;
- из буџета оснивача и буџета Републике Србије;
- из осталих извора, у складу са законом.

Предузеће финансијска средства за свој рад и развој делатности обезбеђује пружањем услуга из претежне и других делатности. Поред сопствених извора финансирања, за финансирање инвестиција од примарног значаја и за несметано функционисање, Предузеће користи и средства из буџета Града.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Ради обављања послова из делатности Предузећа, полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова, образовани су основни организациони делови и утврђен њихов делокруг рада, и то:

- Сектор за опште и правне послове;
- Економски сектор;
- Сектор за водоснабдевање;
- Сектор за развој, пројектовање и имовину;
- Оперативни сектор;
- Сектор пијачних и погребних услуга.

Просечан број запослених у току 2023. године био је 171 (у 2022. години такође 171).

Скраћени пословни назив Предузећа је ЈКП „Градски водовод“, Прокупље.

Седиште Предузећа је у Прокупљу, на адреси: улица Браће Стојановић број 14.

ПИБ 113242173.

Матични број 21830445.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствене политике и програм пословања

1.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

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



Законом о рачуноводству, предвиђено је да потпун сет редовних годишњих финансијских извештаја за мала правна лица за 2023. годину обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.

Коригован редовни годишњи финансијски извештај Предузећа за 2023. годину усвојен Одлуком Надзорног одбора, број 2815 од 1. јула 2024. године, достављен је истог дана Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, под бројем ФИН 300612/2024, а 10. јула 2024. године уписан је у Регистар и јавно објављен на интернет страници Агенције у оквиру Регистра финансијских извештаја.

Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја, достављен је заједно са коригованим редовним финансијским извештајем и Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину ЈКП „Градски водовод“ Прокупље од 28. јуна 2024. године, израђен од стране Института за јавне финансије и рачуноводство, Ниш.

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

Финансијски извештаји за 2023. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

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

Чланом 19 Правилника о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП ЈКП „Намтеум“ Прокупље, број 4260 од 25. маја 2018. године, који је Предузеће применило приликом израде финансијских извештаја за 2023. годину (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству), регулисано је да су за истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Предузећа одговоран законски заступник, орган управљања Предузећа у складу са законом, као и лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

Финансијске извештаје потписује законски заступник Предузећа.

У поступку ревизије, Надзорни одбор Предузећа је 29. јула 2024. године донео Правилник о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП ЈКП „Градски водовод“ Прокупље, број 3200, који се примењује на финансијске извештаје који ће се састављати за пословну 2024. годину и за наредне године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству, уређују се организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, благајничко пословање, рачуноводствене политике, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја Предузећа, за која је прописано да се уређују општим актом у складу са законом, другим подзаконским прописима и свим захтевима професионалне регулативе.

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија, задужена је служба за финансијске послове.

Рачуноводство је саставни део службе за финансијске послове и обезбеђује податке и



информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја Предузећа за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

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

Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика које је Предузеће применило приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину уређен је Правилником о рачуноводственим политикама у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања ЈКП „Намтеум“ Прокупље, број 4262 од 25. маја 2018. године, (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама).

У поступку ревизије, 29. јула 2024. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводственим политикама у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања (МСФИ) за МСП број 3199, са применом на финансијске извештаје који ће се састављати за пословну 2024. годину и за наредне године.

У даљем тексту представљене су најзначајније рачуноводствене политике примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, које су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) да постоји вероватноћа да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) да се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) да имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог предузећа, признају се одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата;
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.



Корисни век трајања нематеријалне имовине је десет година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век десет година износи 10%.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта ирабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и устање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке иманипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

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

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

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када се очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода;
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и – ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства друштва. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:



Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	Од 1 до 20%
ОПРЕМА	
Производна опрема	Од 1 до 20%
Транспортна средства	Од 1 до 20%
Рачунарска опрема	Од 1 до 30%
Намештај	Од 1 до 20%
Остала опрема	Од 1 до 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу, а стопа се утврђује према очекиваном веку употребе. Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује и ако су значајна различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљишта или зграде – или део зграде – или и једно и друго) које Предузеће користи ради остваривања прихода од закупине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора по оцени руководства могу да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Само у случају када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као свака некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитне од умањења вредности.

Када се инвестиционе некретнине одмеравају по фер вредности, не врши се њихово тестирање на умањење вредности.

Залихе

Залихе су средства:

- А) која се држе за продају у оквиру редовног пословања,
- Б) у процесу производње, готови производи намењени продаји и недовршена производња,
- Ц) у облику основног или помоћног материјала који се троши у процесу производње или пружања услуга.



Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности / цени коштања, односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врше се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не своде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.



Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Друштво је одабрало примену Одељка 11 – Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда – МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (Сл. гласник РС, бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

Финансијска средства

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 цени трансакције 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). Финансијска средства укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања и средства која се држе до рока доспећа, готовина и готовински еквиваленти. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

- а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Друштво треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

- (а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.
- (б) Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако друштво може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би друштво добило или платило у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.
- (ц) Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, друштво процењује фер вредност



коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени – мотивисаној уобичајеним, пословним разматрањима.

Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити, улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

б) Зајмови и потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања. Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

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

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од годину дана од датума доспећа.

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

Директан отпис се признаје:

1. да се несумљиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе обвезника;
2. да су та потраживања у књигама пореског обвезника отписана као ненаплатива;
3. да порески обвезник пружи доказе:
 - да су потраживања утужена;
 - да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања;
 - да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником.

в) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

1. Готовина у благајни;
2. Средства по виђењу које се држе на рачунима банака;
3. Орочена средства на рачунима банака до 90 дана;
4. Остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.



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

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

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

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

Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- (а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- (ц) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (д) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.



Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- (а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- (б) корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- (г) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак иако се власништво не преноси;
- (д) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
- (е) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

Финансијски лизинг

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу – на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Када је предузеће закупац, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупац не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства.

Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим анuitетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са Политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву предузећа.

Оперативни лизинг

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа.

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.



Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези са обрачуном дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде – прилагодити, не мора се ангажовати актуар. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују по оцени руководства директора и назорног одбора ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године. Када ће се извршити резервисање и врсте резервисања зависи од одлуке руководства.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.



Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара.

(в) Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства предузећа, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра текуће године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

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

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

Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискористићених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето(губитак)/добитак извештајног периода.

Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности предузећа.

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:



- (а) давања која не намећу предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- (б) давања која намећу предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; до признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- (ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза. Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датом трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(е) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.



(г) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

(д) Приход од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

(е) Остали приходи

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешће у капиталу, продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугодрочних резервисања и слично.

Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са одељком 23.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, 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.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

(е) Остали расходи

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

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 2% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.



Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 2% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

1.1.4. Програм пословања

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“ Прокупље је на седници одржаној 30. новембра 2022. године, донео Програм пословања ЈКП „Градски водовод“ Прокупље, за 2023. годину, број 1239 од 30. новембра 2022. године, као и Посебан програм коришћења субвенција из буџета града Прокупља, број 1240 од 30. новембра 2022. године. Предузеће је сходно одредбама члана 43 став 2 Статута доставило поменуто акта оснивачу ради давања сагласности на иста.

Скупштина Града Прокупља, на седници одржаној 26. децембра 2022. године, дала је сагласност на Програм пословања ЈКП „Градски водовод“ Прокупље Решењем број 06-125/2022-02.

У току 2023. године, није било измена и допуна Програма пословања Предузећа за 2023. годину.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расходи.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријуми су:

- Закон о рачуноводству⁶;
- Закон о раду⁷;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁸;
- Закон о јавним предузећима⁹;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁰;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹¹;
- Закон о буџетском систему¹²;

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 73/2019 и 44/2021

⁷ „Сл. гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

⁸ „Сл. гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. изн. и 138/2022 6/2023 – усклађени дин. изн., 92/2023

⁹ „Сл. гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019

¹⁰ „Сл. гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021, 132/2021 - усклађени дин. изн., 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022 и 144/2022 - усклађени дин. изн. изн. 6/2023 - усклађени дин. изн., 92/2023, 116/2023 – усклађени дин. изн.

¹¹ „Сл. гласник РС“, број 93/2012

¹² „Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021, 92/2023



- Закон о облигационим односима¹³,
- Закон о затезној камати¹⁴,
- Закон о извршењу и обезбеђењу¹⁵,
- Закон о заштити потрошача¹⁶,
- Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину¹⁷.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему 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 руководиоца 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:

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

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, стручност, радна способност 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 послова у ЈКП „Намтешт“, Прокупље број 6556 од 19. новембра 2020. године (Напомена број 3.2.2.2.2).

¹³ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78,369/85,45/89 – Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, 18/20

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 119/12

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 106/15,106/16 – аутентично тумачење, 113/17 аутентично тумачење, 54/19 и 9/20 – аутентично тумачење и 10/23 – др закон

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 88/2021

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 110/2021 и 125/2022 138/2022 и 75/2023



Надзорни одбор Предузећа је 7. октобра 2022. године донео Одлуку број 391/1, којом је одлучено да Предузеће, као правни следбеник ЈКП „Намтеум“, Прокупље, примењује акта ЈКП „Намтеум“, Прокупље, до доношења нових.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели следеће акте:

- Статут ЈКП „Градски водовод“, Прокупље број 135 од 12. септембра 2022. године, Статут о изменама и допунама Статута Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље број 572 од 21. октобра 2022. године и Статут Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље број 348 од 24. јануара 2023. године – пречишћен текст;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања у ЈКП „Градски водовод“, Прокупље, број 1058 од 9. марта 2023. године;
- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број 4086 од 11. августа 2023. године;
- Листа категорија документарног материјала са роковима чувања број 4087 од 11. августа 2023. године;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и/или службених СИМ картица број 4918 од 29. септембра 2023. године;
- Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације број 4919 од 29. септембра 2023. године;
- Правилник о условима и начину коришћења горива број 4920 од 29. септембра 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће није донело акте чијом би се применом ближе уредио начин и услови наплате потраживања; обрачун и исплата зарада, што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем програма пословања, планираних активности и задатака.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин наплате потраживања, обрачун и исплату плата.

Откривена неправилност: Предузеће није донело писане процедуре чијом би се применом ближе уредио начин и услови подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача, што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Предузеће не донесе интерни акт, односно писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви.

Мера предузета у поступку ревизије број 1: Предузеће је, у поступку ревизије донело Правилник о начину решавања рекламација потрошача, корисника комуналних услуга број 3772 од 5. септембра 2024. године.



Одлуком Скупштине Града Прокупља број: 06-59/2022 – 02 од 13. јуна 2022. године¹⁸, Предузећу се дају на коришћење без накнаде, следеће непокретности у јавној својини града Прокупља:

- по начину коришћења – остале зграде, објекат број 5 у површини од 197 м² по начину коришћења – зграда металопрерађивачке индустрије, објекат број 8 у површини од 38 м² по начину коришћења – помоћна зграда, објекат број 9 у површини од 28 м² по начину коришћења – помоћна зграда, објекат број 11 у површини од 13 м² по начину коришћења – трафо станица, објекат број 12 у површини од 12 м² по начину коришћења – помоћна зграда, објекат број 14 у површини од 1091 м² по начину коришћења – зграда металопрерађивачке индустрије, објекат број 15 у површини од 1104 м² по начину коришћења – зграда металопрерађивачке индустрије, објекат број 16 у површини од 264 м² по начину коришћења – остале зграде, објекат број 18 у површини од 19 м², објекат број 19 у површини од 1034 м² по начину коришћења – помоћна зграда, објекат број 20 у површини од 6859 м², носиоца права јавне својине Град Прокупље, а у циљу обављања послова из своје делатности;

- непокретност уписана у лист непокретности број 4401 КО Прокупље – град, као катастарска парцела број 5613/2 укупне површине 4630 м², по врсти градско грађевинско земљиште и објекти на њој и то објекат број 1 у површини од 596 м² по начину коришћења – остале зграде, објекат број 2 у површини од 271 м² по начину коришћења – остале зграде – део, објекат број 3 у површини од 3733 м², објекат бр 4 у површини од 30 м², носиоца права јавне својине Град Прокупље, а у циљу обављања послова из своје делатности.

У ставу 2 наведене одлуке обавезује се Предузеће да непокретности користи сходно њиховој намени са пажњом доброг домаћина и са правом на упис права коришћења код Републичког геодетског завода Службе за катастар непокретности Прокупље.

У ставу 4 наведене Одлуке, овлашћује се градоначелник града Прокупља да са заступником Предузећа, закључи уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Прокупља, којим ће се ближе уредити права и обавезе обе стране.

Предузеће је у поступку ревизије закључило уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини број 3608 од 27. августа 2024. године, којим су уредили права и обавезе обе стране.

Откривена неправилност: До дана вршења ревизије Предузеће није у својим пословним књигама евидентирало вредност непокретности које су дате на коришћење у складу са Одлуком Скупштине града Прокупља, број 06-59/2022-02 од 13. јуна 2022. године.

Ризик: Јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да евидентира непокретности у својим пословним књигама у складу са уговором о давању на коришћење непокретности у јавној својини и Одлуком Скупштине града Прокупља.

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.

¹⁸ „Службени лист града Прокупља“, број 24/2022



Руководилац корисника јавних средстава дужан је 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.

Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које Предузеће треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Откривена неправилност: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2023. године није сачинило листе и мапе пословних процеса и није усвојило стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене тако 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.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да правна лица, односно предузетници општим актом уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа



о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Предузеће је у току 2023. године примењивало Правилник о рачуноводству ЈКП „Намтеум“, Прокупље број 4260 од 25. маја 2018. године.

Откривена неправилност: У 2023. години Предузеће није правилником о рачуноводству, као интерним актом, уредило питања која се односе на организацију рачуноводства, односно признавање вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Наведено није у складу са чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству, којим је прописано да правна лица општим актом уређују организацију рачуноводства, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Ризик: Уколико Предузеће не уреди политике, које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима, јавља се ризик од нереалног исказивања вредности имовине и обавеза, прихода и расхода у финансијским извештајима Предузећа.

Мера предузета у поступку ревизије број 2: Предузеће је, у поступку ревизије, донело Правилник о рачуноводству број 3200 од 29. јула 2024. године и Правилник о рачуноводственим политикама број 3199 од 29. јула 2024. године.

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 пословни софтвер набављен од произвођача „Софтман“, предузетник, Ниш, који је прилагођен пословању Предузећа. Информациони систем организован је као клијент / сервер систем, који захтева пријаву корисника, а рачунари су мрежно повезани путем локалне рачунарске мреже. Систем је аутоматизован, тако да мали број пословних процеса захтева ручни унос. Резервна копија рачуноводствених података израђује се месечно.

Књиговодствена евиденција се врши кроз пословни систем, кроз који је интегрисана главна књига са дневником и помоћним евиденцијама у смислу евиденције: основних средстава, евиденција корисника комуналних услуга и добављача, обрачун зарада.

Основни софтверски модули, које у свом раду користи служба рачуноводства као и друге електронске евиденције, на којима се заснива рад и финансијско извештавање су следећи:

- Софтман.Микс;
- Софтман.Зараде;
- Софтман.Ком.



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.

Одредбом члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Руководилац корисника јавних средстава потписује изјаву о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на међународне стандарде интерне контроле. Изјава о интерним контролама је саставни део годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле из члана 19 Правилника.

Откривена неправилност: Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да спроведе контролне активности, праћење и процену система у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023



2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 500 запослених.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰, в. д. директора Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број 6583 од 22.

²⁰ „Службени гласник РС“ бр 89/2020



децембра 2023. године и Одлуку о измени Одлуке о попису и образовању комисија за попис за 2023. године, број 74 од 10. јануара 2024. године. Наведеним одлукама именоване су комисије за попис, утврђени предмет и рокови вршења пописа, као и рок достављања извештаја о извршеном годишњем попису Централној пописној комисији и Надзорном одбору Предузећа на усвајање.

На основу Одлуке в. д. директора о попису и образовању комисија за попис, в. д. директора Предузећа донео је 22. децембра 2023. године Упутство за рад комисија за попис број 6584 и тиме издао налоге за обављање припремних радњи за попис.

На основу појединачних извештаја пописних комисија, Централна пописна комисија је 30. јануара 2024. године, саставила Извештај централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 377 од 30. јануара 2024. године, који је усвојен одлуком Надзорног одбора Предузећа број 394 од 31. јануара 2024. године.

У члану 5 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано је да у комисији за попис имовине и обавеза не могу бити одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује.

У члану 9 наведеног Правилника прописано је да попис имовине и обавеза обухвата:

1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе;

2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после дана на који се попис врши и свођење пописаног стања на стање на дан на који се попис врши;

3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе;

4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

5) уношење цена пописане имовине;

6) састављање извештаја о извршеном попису.

Према члану 13 истог Правилника извештај о попису садржи: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовање вишкова, отписивање застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), начин књижења.

Увидом у документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђено је да је:

Откривена неправилност: Увидом у документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђено је следеће:

– одлуком о попису и образовању комисије за попис, именовано је лице за председника комисије за попис обавеза и потраживања које рукује имовином, односно задужено је за имовину која се пописује. Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- пописне листе постројења и опреме не садрже све податке у форми прописаној Правилником о попису, односно не садрже: вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама



и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа, – извештај централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 377 од 30. јануара 2024. године, не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом и књиговодственом стању постројења и опреме, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству,

- извештај комисије за отпис и расход број 499 од 8. фебруара 2024. године, није усвојен од стране органа управљања правног лица и није део извештаја централне пописне комисије број 377 од 30. јануара 2024. године, што није у складу са члановима 13 и 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико Предузеће не врши попис у складу са Правилником о попису, постоји ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима и губитка имовине Предузећа.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Деобни биланс

На основу Плана поделе статусне промене издвајања уз оснивање, број 4304 од 12. августа 2022. године, коју је донео Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Намтеум“, Прокупље (Друштво преносилац) и на коју је Оснивач дао сагласност, спроводи се статусна промена издвајање уз оснивање и којом се издваја део имовине, права и обавеза, укључујући и део основног капитала и преноси на новоосновано предузеће Јавно комунално предузеће „Градски водовод“, Прокупље (Друштво стицалац), са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Планом поделе дефинисани су следећи услови под којима се врши статусна промена, односно под којима се преноси део имовине и обавеза на Друштво стицаоца.

Основни капитала у Друштву стицаоцу након статусне промене износиће;

- Новчани капитал у износу од 1.008 хиљада динара,
- Неновчани капитал у износу од 8.105 хиљада динара.

Чланом 5 Плана поделе, дефинисано је да је за пренос имовине и обавеза са Друштва преносиоца на Друштво стицаоца узета књиговодствена вредност на дан 31. децембар 2021. године, да се имовина и обавезе преносе званично даном регистрације Друштва стицаоца код Агенције за привредне регистре. Такође, да финансијске промене настале између дана израде Деобног биланса и дана регистрације статусне промене издвајања уз оснивање биће исказане у посебном Деобном билансу и да трансакције Друштва преносиоца које се односе на опрему и грађевинске објекте од 1. јануара 2022. године, па до дана регистрације статусне промене сматрају у рачуноводствне сврхе, трансакцијама обављеним у име Друштва стицаоца.

На Друштво стицаоца издваја се и преноси део имовине и обавеза основних и обртних средстава, који су дати у Деобном билансу и то;

- покретне ствари укупне књиговодствене вредности 31.200 хиљада динара – неновчани капитал;
- непокретне ствари укупне књиговодствене вредности 4.838 хиљада динара.

Саставни део Плана поделе чини Деобни биланс и списак запослених који настављају радни однос у Друштву стицаоцу.



Јавно комунално предузеће „Градски водовод“, Прокупље регистровано је код Агенције за привредне регистре 5. септембра 2022. године, Решењем број БД 78518/2022 и на исти дан је извршен пренос имовине и обавеза, налогом за књижење број 02 000005 и број 02 000006 од 5. септембра 2022. године.

Упоредни преглед структуре извршеног преноса имовине и обавеза иницијалним налогом на дан 5. септембар 2022. године и Деобног биланса по усвојеном Плану поделе од 12. августа 2022. године, дат је у следећем прегледу:

Табела број 1 – Преглед структуре позиција из деобног биланса и иницијалног налога

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Назив позиције	Деобни биланс стања на дан 31. децембар 2021. године	На дан 5. септембар 2022. године
1.	Постројења и опрема	31.200	36.850
2.	Некретнине, постројења и опрема у припреми	4.838	4.838
3.	Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара	13.292	18.312
4.	Роба	213	-
5.	Потраживања од купаца	15.214	-
6.	Остала краткорочна потраживања	1.300	-
7.	Одложена пореска средства	7.020	7.020
8.	Готовина и готовински еквиваленти	36.572	-
9.	Укупна актива	109.649	67.020
10.	Основни капитал	8.105	8.105
11.	Нераспоређени добитак	41.790	47.791
12.	Краткорочне финансијске обавезе	1.000	-
13.	Примљени аванси, депозити и кауције	31.050	-
14.	Добављачи у земљи	7.933	-
15.	Остале обавезе из пословања	4.967	-
16.	Остале краткорочне обавезе	13.805	-
17.	Обавезе за порез на додату вредност	999	-
18.	Укупна пасива	109.649	55.896

Чланом 20 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да је правно лице, односно предузетник дужан да на почетку пословања изврши попис имовине, обавеза и ванбиласне имовине и ванбиласних обавеза, са назнаком појединачних вредности у количинама и новчаном износу.

В. д. директора Предузећа је 5. децембра 2022. године, донео решење број 1332 о формирању комисије за попис ради савјеравања са Деобним билансом након спроведене статусне промене издавајања уз оснивање. Комисија је саставила Извештај о упоређеном стању са пописа са стањем из Деобног биланса број 1593 од 21. децембра 2022. године.

Извештај комисије о упоређеном стању са пописа са стањем из Деобног биланса број 1593 од 21 децембра 2022. године, не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом и књиговодственом стању, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 став 1 Закона о рачуноводству, којим је прописано да је правно лице, односно предузетник дужан да на почетку пословања изврши попис имовине, обавеза ванбилансе



имовине и ванбиласних обавеза, са назнаком појединачних вредности у количинама и новчаном износу.

С обзиром на то да Предузеће није сачинило посебан деобни биланс и да је извршило попис имовине, потраживања и обавеза са датумом 21. децембар 2022. године, а не на почетку пословања, складу са чланом 20 Закона о рачуноводству 5. септембра 2022. године није било могуће потврдити исказана почетна стања у финансијским извештајима за 2023. годину.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 41.358 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 2 – Преглед некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Постројења и опрема	36.520	37.404
Некретнине, постројења и опрема у припреми	4.838	4.838
Укупно	41.358	42.242

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије некретнине, постројења и опрема.

Табела број 3 – Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

- у хиљадама динара -

Опис	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2023. године	137.959	4.838	142.797
Нове набавке у току године	11.939		11.939
Отуђивање и расхоровање у току године	(21.598)		(21.598)
Стање на дан 31. децембар 2023. године	128.300	4.838	133.138
Исправка вредности			
Стање на дан 1. јануара 2023. године	100.555	-	100.555
Расхоровање у току године	(21.449)		(21.449)
Амортизација за 2023. годину (Напомена број 3.2.2.4.)	3.622		3.622
Остала повећања (корекција амортизација за 2021. и 2022. годину)	7.459		7.459
Повећање отписане вредности за евидетирану опрему по деобном билансу.	1.593		1.593
Стање 31. децембра 2023. године	91.780	-	91.780
Садашња вредност 31. децембра 2023. године	36.520	4.838	41.358
Садашња вредност 31. децембра 2022. године	37.404	4.838	42.242



Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана по садашњој вредности у износу од 36.520 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 4 – Структура постројења и опреме

- у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Производна опрема	28.989	25.850	3.139
Транспортна средства	88.696	55.976	32.720
Рачунарска опрема	1.791	1.477	314
Канцеларисјки намештај	3.708	3.654	54
Остала опрема	5.116	4.823	293
Укупно:	128.300	91.780	36.520

Амортизација постројења и опреме исказана и обрачуната је за 2023. годину у износу од 3.622 хиљаде динара (Напомена број 3.2.2.2.4).

Производна опрема

Производна опрема на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 3.139 хиљада динара обухвата опрему приказану у следећој табели:

Табела број 5 – Преглед производне опрема

- у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Погонски део машине за обележавање	997	67	930
Мерач протока отпадних вода (2019)	486	162	324
Машина за електрофузионо варење	344	23	321
Мерач протока отпадних вода (2018)	486	202	284
Утопна бунарска пумпа	979	742	237
Мерач нивоа воде у резервоару Трафо	286	114	172
Мерач нивоа воде у резервоару Хисар	286	114	172
Мерач нивоа воде у резервоару Гарић	286	114	172
Остало	24.839	24.312	527
Укупно:	28.989	25.850	3.139

Транспортна средства

Транспортна средства на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 32.720 хиљада динара, обухватају опрему приказану у следећој табели:



Табела број 6 – Структура транспортних средстава

- у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Аутоцистерна за питку воду	6.000	1.201	4.799
Аутоцистерна за питку воду	6.000	1.201	4.799
Трактор LS Mitron	6.482	1.909	4.573
Iveco Canal Jet	10.601	6.037	4.564
Трактор LS Mitron	5.456	1.607	3.849
Iveco камион	3.043	1.207	1.836
Остало	51.114	42.814	8.300
Укупно:	88.696	55.976	32.720

Рачунарска опрема

Рачунарска опрема на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 314 хиљаде динара обухвата следећу опрему: рачунаре, штампаче, читаче водомера и фискалне касе.

Преиспитивање корисног века трајања постројења и опреме

Предузеће није у 2023. години, као и у претходном периоду, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе опреме. Предузеће није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Предузеће није извршило процену и утрђивање новог корисног века трајања опреме и постројења која су потпуно амортизована чија је укупна набавна вредност, односно исправка вредности износила 52.937 хиљада динара.

Откривена неправилност: Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које на дан 31. децембар 2023. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме у складу са параграфом 17.18 – 17.21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 52.937 хиљада динара, што чини 41% укупне набавне вредности постројења и опреме. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

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

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.18 – 17.21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.



Корекција вредности основних средстава

Предузеће је извршило исправку отписане вредности основних средстава у 2023. години у износу од 7.460 хиљада динара за основна средства, које је преузело приликом статусне поделе са ЈКП „Наммеум“, Прокупље а за које није обрачуната амортизација у 2021. и 2022. години. Наведену исправку Предузеће је евидентирало повећањем отписане вредности основних средстава налогом за књижење број 80 000057 и смањењем нераспоређене добити 2. јануара 2023. године.

Откривена неправилност: Увидом у картице основних средстава: трактор ознаке Ls Mitron, плуг за снег, расипач соли и таруп и трактор ознаке Ls Mitron, плуг за снег, расипач соли утврђено је да је Предузеће два пута евидентирало повећање отписане вредности средстава на име обрачунате амортизације за 2021. и 2022. годину у укупном износу од 1.593 хиљаде динара и то приликом евидентирања наведених основних средстава у својим пословним књигама 31. јуна 2023. године и приликом вршења корекција у обрачуну амортизације. Поступајући на тај начин, Предузеће је мање исказало садашњу вредност наведених основних средстава у укупном износу од 1.593 хиљаде динара. Такође, обрачун амортизације за 2023. годину за наведена основна средства извршен је од дана њиховог евидентирања у пословним књигама Предузећа, од јуна 2023. године, иако је Предузеће користило наведена основна средства у периоду пре евидентирања, што није у складу са параграфом 17.20 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме МСФИ за МСП.

Ризик: Постоји ризик погрешног исказивања позиција вредности постројења и опреме у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да изврши исправку погрешног евидентирања исправке вредности основних средстава и да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Расходовање постројења и опреме

Расходована је опрема у 2023. години чија је књиговодствена вредност 21.449 хиљада динара, на основу Извештаја комисије за отпис и расход број 499 од 8. фебруара 2024. године и то:

- камион смећар MAN (I.B. 0140) набавне вредности у износу од 9.709 хиљада динара, отписане вредности у износу од 9.709 хиљада динара;
- багер са кашиком набавне вредности у износу од 4.997 хиљада динара, исправке вредности у износу од 4.997 хиљада динара;
- авант мултифункционална машина, набавне вредности у износу од 2.671 хиљада динара, отписане вредности у износу од 2.538 хиљада динара и садашње вредности у износу од 133 хиљаде динара;
- погребно возило набавне вредности у износу од 1.417 хиљада динара, отписане вредности у износу од 1.417 хиљада динара;
- путнички аутомобил Fiat doblo 1,9 jtd, набавне вредности у износу 1.297 хиљада динара, отписане вредности у износу од 1.297 хиљада динара.

Повећање вредности опреме

Повећање вредности опреме у износу од 11.939 хиљада динара односи се на опрему коју је Предузеће преузело након статусне промене издвајања уз оснивање над ЈКП



„Hammeum“, Прокупље, а која није била у структури Деобног биланса и односи се на следећа основна средства:

- Трактор ознаке Ls Mitron, плуг за снег, расипач соли и таруп набавне вредности у износу од 6.482 хиљаде динара и отписане вредности у износу од 865 хиљада динара. Наведено основно средство набавило је Предузеће ЈКП „Hammeum“ од лизинг куће „S – leasing“ ДОО, Београд, а обавезу исплате лизинг накнаде преузело је ЈКП „Градски водовод“ Прокупље. Предузеће је основно средство евидентирало у својим пословним књигама налогом број 001081 од 31. јуна 2023. године, повећањем вредности постројења и опреме у износу од 6.482 хиљаде динара, исправке вредности у износу од 865 хиљада динара, дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга у износу од 2.243 хиљаде динара и повећањем вредности државног капитала у износу од 3.375 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.8);
- Трактор ознаке Ls Mitron, плуг за снег, расипач соли, набавне вредности у износу од 5.456 хиљада динара, отписане вредности у износу од 728 хиљада динара. Наведено основно средство набавило је Предузеће ЈКП „Hammeum“ од лизинг куће „S – leasing“ ДОО, Београд, а обавезу исплате лизинг накнаде преузело је ЈКП „Градски водовод“ Прокупље. Предузеће је основно средство евидентирало у својим пословним књигама налогом број 001082 од 31. јуна 2023. године, повећањем вредности постројења и опреме у износу од 5.456 хиљада динара, исправке вредности у износу од 728 хиљада динара, дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга у износу од 1.887 хиљада динара и повећање државног капитала у износу од 2.841 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.1.8).

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 4.838 хиљада динара (на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4.838 хиљада динара) у целости се односи на колектор високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“ који су деобним билансом и планом поделе статусне промене издвајања уз оснивање од 12. августа 2022. године, између Јавног комуналног предузећа „НАММЕУМ“ Прокупље и Предузећа, пренети Предузећу.

Откривена неправилност: Није било могуће потврдити вредност Некретнина, постројења и опреме у припреми исказану у износу од 4.838 хиљада динара, која се односи на колектор високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“ пренет Предузећу по деобном билансу 2022. године и код које није било промена у току 2022. и 2023. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности тих средстава. Предузеће није пружило на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода проценило да ли постоје било какви наговештаји да је вредност колектора високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“ у припреми умањена, нити је вршило процену надокнадивог износа овог средства. Наведено није у складу са захтевима параграфа 27.5 – 27.10. Одељка 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не преиспита вредност Некретнина, постројења и опреме у припреми, јавља се ризик од нереалног исказивање њихове вредности.

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да на крају сваког извештајног периода, за некретнине постројења и опрема у припреми, процени да ли постоје било какве знаке да је вредност ових средстава умањена и ако такве знаке постоје, да врши процену надокнадивог износа за таква средства и евентуалне ефекте прокњижи у пословним књигама у складу са



усвојеним рачуноводственим политикама и параграфима 27.5 – 27.10. Одељка 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП.

3.2.1.3. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане у износу од 16.052 хиљаде динара приказане су следећом табелом:

Табела број 7 – Структура залиха

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	15.698	20.261
Роба	354	128
Укупно:	16.052	20.389

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије залихе.

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова алата и ситног инвентара исказане у износу од 15.698 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 8 – Структура залихе материјала, резервних делова и ситног инвентара

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Залихе материјала и резервних делова	
Основни материјал	8.590
Разлика у цени приликом замене водомера (прелазни)	2.623
Резервни делови за водомере у магацину баждарнице	1.866
Водомери на залихи	1.170
Уље на залихи	94
Свега:	14.343
Алат и ситан инвентар на залихама	7.626
Алат и ситан инвентар у употребни (исправка вредности алата и ситног инвентара)	(6.271)
Свега:	1.355
Укупно:	15.698

Основни материјал исказан у износу од 8.590 хиљада динара односи се на водоводни, канализациони и грађевински материјал, материјал за јавну расвету, друмску сигнализацију и друго.

Разлика у цени, која настаје приликом редовне замене водомера, исказана је у износу од 2.623 хиљаде динара и у пословним књигама Предузећа се евидентира у оквиру прелазног рачуна. Предузеће замену водомера, нових и старих (сервисираних и баждарених), не наплаћује од грађанства, већ се њихово стање и вредност прате преко наведеног рачуна.

На дан 31. децембар 2023. године, Предузеће је на прелазном рачуну исказало дуговни салдо у износу од 2.623 хиљаде динара. Наведена неправилност исправљена је налогом за књижење број 80-000000 од 2. јануара 2024. године у корист рачуна Исправка рачуноводствених грешака из ранијих година у износу од 2.623 хиљаде динара, а на терет рачуна Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у обради, доради и манипулацији



у истом износу.

Одредбама члана 6 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, дефинисано је да се стављањем у употребу ситног инвентара отписује 100% његове вредности.

У поступку ревизије, достављена је на увид Службена белешка Предузећа од 19. марта 2023. године, која се односи на усаглашавање вредности алата и ситног инвентара у употреби са исправком вредности алата и ситног инвентара, по деобном билансу између Предузећа и ЈКП „Намтеум“ Прокупље. Одредбама члана 6 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа прописано је да се алат и ситан инвентар издавањем у употребу, отписују у целости. Како по деобном билансу у 2022. години није евидентирано стање алата и ситног инвентара у употреби у оквиру рачуна Исправка вредности алата и ситног инвентара, већ само у оквиру рачуна Алат и ситан инвентар у употреби, између ова два рачуна јавила се разлика у износу од 7.327 хиљада динара. Наведена неправилност утврђена је по почетном стању у 2023. години и исправљена је налогом за књижење број 80-000054 од 31. децембра 2023. године на терет рачуна Нераспоређена добит ранијих година у износу од 7.327 хиљада динара, а у корист рачуна Исправка вредности алата и ситног инвентара у истом износу (Напомена број 3.2.1.8).

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством.

Одредбама члана 6 Правилника о рачуноводственим политикама, дефинисано је да се одмеравање залиха врши по нижој од набавне вредности, односно цене коштања и нето продајне вредности, док се обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће на дан 31. децембар 2023. године, исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 15.698 хиљада динара, од чега се 3.514 хиљада динара (основни материјал у износу од 2.614 хиљада динара, воомере у износу од 403 хиљаде динара, резервни делови у износу од 271 хиљаде динара и алат и ситан инвентар на залихама у износу од 226 хиљада динара), односно 22% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2023. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност, у складу са захтевима параграфа 27.2 – 27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП и одредбама члана 6 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену нето оствариве вредности залиха (због оштећења, застарелости или пада продајних цена на тржишту), постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа МСФИ за МСП, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Роба

Залихе робе исказане на дан 31. децембар 2023. године у износу од 354 хиљаде динара (у 2022. години у износу од 128 хиљада динара) са урачунатим порезом на додату вредност и укалкулисаном разликом у цени, односе се на залихе робе коју Предузеће продаје у оквиру своје делатности (погребне опрема, текстилна роба и свеће) у продавници погребне опреме на градском гробљу у Прокупљу.



3.2.1.4. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 26.174 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 9 – Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Купци у земљи	26.174	13.589
Исправка вредности потраживања од купаца	-	-
Укупно:	26.174	13.589

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије потраживања од продаје.

Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, исказана су износу од 26.174 хиљаде динара односе се на фактурисану реализацију по основу обављања делатности од општег интереса на територији града Прокупља.

На основу Закона о комуналним делатностима, Скупштина града Прокупља је 6. октобра 2020. године донела Одлуку о комуналним делатностима број 06-75/2020-02 којом су дефинисане комуналне делатности, прописани услови и начин њиховог обављања, као и надзор над њиховим вршењем. Појединачним одлукама Скупштине града Прокупља (Одлуком о јавном водоводу, Одлуком о јавној канализацији и одвођењу отпадних вода и Одлуком о уређивању и одржавању гробља и сахрањивању), Предузећу је поверено обављање следећих послова у смислу Одлуке о комуналним делатностима и то:

1) снабдевање водом за пиће, као и пружање услуге водоснабдевања на територији града Прокупља,

2) пречишћавање и одвођење фекалних и атмосферских отпадних вода на територији града Прокупља и

3) уређивање и одржавање гробља и сахрањивање.

Уговором о додели искључивог права обављања делатности број 149 од 13. јануара 2023. године, закљученим са Градом Прокупље, Предузећу је додељено искључиво право за обављање делатности и пружање следећих услуга:

1) одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације,

2) радови на водоводној и канализационој мрежи,

3) одржавање уличне расвете,

4) услуге реконструкције ДСК Топлица,

5) услуге – текуће поправке и одржавање зграда и објеката (чишћење водотокова, чишћење дивљих депонија, чишћење шахти и сливника,

6) радови на изградњи зграда и објеката Ново гробље у Ђуревцу и

7) услуге зоохигијене.

Укупно уговорена вредност по наведеном уговору износи 78.600 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је анексиран пет пута тако да је Анексом V Уговора о додели искључивог права обављања делатности број 5590 од 8. новембра 2023. године, повећана укупна уговорена вредност на 96.513 хиљаде динара.

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



Табела број 10 – Структура потраживања од купаца

- у хиљадама динара -

Назив:	2023. година
Купци у земљи – правна лица	11.827
Купци у земљи – физичка лица	14.347
Свега:	26.174

Предузеће је у 2023. година авансне уплате купаца у износу од 1.519 хиљада динара (правних и физичких лица) евидентирало као смањење потраживања од купаца у земљи, а не као примљене авансе, депозите и кауције.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће авансне уплате купаца, исказане у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца у износу од 1.519 хиљада динара, евидентирало као смањење потраживања од купаца (правних и физичких лица), што није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило примљене авансе и потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 1.519 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће евидентира примљене авансе од купаца као умањење потраживања од купаца, јавља се ризик од погрешне презентације имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да рекласификује износ авансних уплата тако да повећа вредност примљених аванса и потраживања од купаца у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је устројило помоћну књигу купаца – физичка лица, у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Аналитичка евиденција купаца – физичких лица корисника комуналних услуга, води се у оквиру службе наплате у посебном програму у коме се евидентирају сва задужења, уплате и исплате. Програм за евидентирање потраживања од купаца – физичких лица и програм за вођење главне књиге припадају истом власнику Агенцији за рачунарско програмирање „Softman“ Ниш. Унос података у главну књигу обавља се ручним формирањем налога за књижење.

Аналитичка евиденција потраживања од купаца физичких лица је усаглашена са потраживањима од купаца физичких лица која су евидентирана у главној књизи.

Потраживања од купаца у земљи – правна лица на дан 31. децембар 2023. године износе 11.827 хиљада динара и највећим делом се односе на следећа потраживања:

Табела број 11 – Преглед највећих потраживања од купаца у земљи правних лица

- у хиљадама динара -

Назив:	Усаглашено	2023. година
Град Прокупље	Не	3.850
Дом за смештај и негу старих лица, Прокупље	Да	1.459
Војно-рачуноводствени центар ВП 4994	Није враћен	500
„Пионир“ ДОО, Београд	Да	487
Општа болница „Др Алекса Савић“, Прокупље	Није враћен	484
„Leoni wiring systems southeast“ ДОО, Прокупље	Да	479



Назив:	Усаглашено	2023. година
„Grin international“ ДОО, Књажевац	Да	465
„FLIXaBus“ ДОО, Београд	Не	349
Општинска управа, Житорађа	Није враћен	300
Окружни затвор у Прокупљу	Да	202
Остали купци – правна лица		3.252
Укупно:		11.827

Попис потраживања

У складу са чланом 20 Закона о рачуноводству стање имовине и обавеза у рачуноводству усклађује се са стварним стањем, које се утврђује пописом.

Одлуком о попису и образовању комисија за попис број 6583 од 21. децембра 2023. године, ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог са стварним стањем поред осталих именована је комисија за попис обавеза и потраживања, благајне, хартија од вредности и удружених средстава.

Комисија за попис обавеза и потраживања, благајне, хартија од вредности и удружених средстава извршила је попис потраживања на дан 31. децембар 2023. године и доставила Извештај централној пописној комисији.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 377.

Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, вршило усаглашавање потраживања са купцима.

У циљу усаглашавања потраживања, Предузеће је послало укупно 90 извода отворених ставки од чега:

Табела број 12 – Статус и број послатих ИОС-а

Статус	Проценат усаглашености	Број
Усаглашено	17%	15
Усаглашено – купци нису вратили оверене обрасце	83%	75
Неусаглашено – купци се не слажу са износом или су се вратили ИОС обрасци	-	-
Укупно:	100%	90

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем конфирмација. У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца у износу 10.095 хиљада динара. Као усаглашена потврђена су потраживања у износу од 6.059 хиљада динара, неусаглашена су потраживања од купаца у износу од 1.792 хиљаде динара а за део потраживања у износу од 3.568 хиљада динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца.

Преглед купаца са којима није усаглашено стање приказано је у табели која следи:



Табела број 13 – Преглед купаца са којима није усаглашено стање

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Назив и место купца	Књиговодствено стање на дан 31.12.2023.	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2023.	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5
1.	Град Прокупље	3.850	5.003	1.153
2.	„FLIXaBus“ ДОО, Београд	349	2	347
Укупно:		4.199	5.005	1.500

Откривена неправилност: У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не обелодани неусаглашена потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје постоји ризик погрешног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 12: Препоручује се да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са Законом о рачуноводству.

Потраживања од купаца за камату

Предузеће је у 2023. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца физичких лица, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати. За износ обрачунате законске затезне камате увећана је вредност потраживања од купаца, уместо да се исказе потраживање за камату. Поступајући на овај начин, Предузеће је више исказало потраживања од купаца у земљи а мање исказало потраживања за камату и дивиденде у износу од 374 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 374 хиљаде динара на рачуну Потраживања од купаца физичких лица уместо на рачуну Потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са члановима 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу.

Ризик: Неевидентирање камате купцима на прописаном рачуну доводи до ризика од погрешног исказивања потраживања од купаца.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Исправка вредности потраживања од купаца

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину Предузеће је применило Правилник о рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања број 4262 од 25. маја 2018. године који је преузело од ЈКП „Намтеум“ Прокупље.



Чланом 7а наведеног Правилника о рачуноводственим политикама, прописано је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца утврђује када постоји објективни доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од годину дана од датума доспећа.

Према подацима добијеним од Предузећа, потраживања по основу продаје имају следећу старосну структуру:

Табела број 14 – Старосна структура потраживања

- у хиљадама динарима -

Назив	Износ
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	10.573
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао до 60 дана	2.600
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 61 до 180 дана	7.801
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 181 дана до годину дана	3.900
Потраживања од купаца чији је рок наплате старији од једне године	1.300
Укупно:	26.174

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није у 2023. години вршило индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности у складу са рачуноводственом политиком коју је примењивало и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Увидом у старосну структуру потраживања од купаца и осталу презентовану књиговодствену документацију, утврдили смо да Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана, у износу од најмање 1.300 хиљада динара, што није у складу са рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. На тај начин, Предузеће је преценило потраживања од купаца и резултат текућег периода у износу од 1.300 хиљада динара.

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

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Предузимање мера наплате потраживања

Предузеће није донело писане процедуре за ефикаснију наплату потраживања, односно интерним актом није уредило услове принудне наплате потраживања од купаца који су у кашњењу са плаћањем својих обавеза. Предузеће не поседује писану процедуру о мерама принудне наплате потраживања у случајевима када постоји ризик од застарелости потраживања. Предузеће није донело одлуку о висини дуговања купаца – физичких и правних лица која представља основ за почетак покретања мера наплате потраживања.

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће предузима мере и активности у вези са благовременом и ефикасном наплатом потраживања од купаца.



Према подацима добијеним од правне службе Предузећа, у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, у току 2023. године послато је 1.374 опомене. У послатим опоменама, дужницима је дат рок од пет дана да измире своје дуговање и да уколико у наведеном року не измире дуговање, Предузеће ће покренути поступак наплате потраживања преко јавних извршитеља.

Дужник (корисник услуге) има могућност да Предузећу поднесе захтев за репрограм – исплату дуга на рате, како би Предузеће наплатило дуг од корисника услуга од кога иначе не би било могуће наплатити целокупни дуг једнократном уплатом.

У току 2023. године Предузеће је са дужницима закључило девет споразума о измирењу дуговања на рате (репрограма), којима је дужницима омогућена отплата дуга на највише девет рата. Против дужника који нису измирили своја дуговања у року 134 предмета укупне вредности 1.068 хиљада динара предата су јавним извршитељима. Према подацима добијеним од правне службе од укупног броја извршења 30 поступака се односи на правна лица а 104 се односи на физичка лица.

Рекламације

Потрошач, односно физичко или правно лице које користи услуге које пружа Предузеће има право на подношење рекламације на извршене услуге у складу са Законом о заштити потрошача.

Чланом 55 Закона о заштити потрошача, прописано је да потрошач може да изјави рекламацију продавцу ради остваривања својих права, као и због погрешно обрачунате цене и других недостатака.

Продавац је дужан да на продајном месту видно истакне обавештење о начину и месту пријема рекламација, као и да обезбеди присуство лица овлашћеног за пријем рекламација у току радног времена. Рекламација може да се изјави лично у просторијама управне зграде Предузећа, телефоном, писаним путем или електронским путем. У поступку решавања рекламације Предузеће треба да поступа по усвојеној процедури.

У току спровођења ревизије Предузеће је донело Правилник о начину решавања рекламација потрошача, корисника комуналних услуга број 3772 од 5. септембра 2024. године.

Потрошачи су у току 2023. године подносили рекламације на износ рачуна, као и на сам квалитет извршене услуге испоруке воде. Надзорни одбор Предузећа поступао је по рекламацијама и решавао их на седницама.

Према образложењу добијеном од стране одговорних лица у Предузећу, у току 2023. године Предузеће није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, што није у складу са чланом 55 став 6, 7 и 8 Закона о заштити потрошача.

Чланом 55 став 6, 7 и 8 прописано је да је Продавац дужан да води евиденцију примљених рекламација и да је чува најмање две године од дана подношења рекламација потрошача. Продавац је дужан да потрошачу без одлагања изда писану потврду или електронским путем потврди пријем рекламације, односно саопшти број под којим је заведена његова рекламација у евиденцији примљених рекламација. Евиденција о примљеним рекламацијама води се у облику укоричене књиге или у електронском облику и садржи нарочито име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације, податке о роби, кратком опису несаобразности и захтеву из рекламације, датуму издавања потврде о пријему рекламације, одлуци о одговору потрошачу, датуму достављања те одлуке, уговореном примереном року за решавање на који се сагласио потрошач, начину и датуму решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације.

Откривена неправилност: Предузеће, није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, што није у складу са чланом 55 став 6, 7 и 8 Закона о заштити потрошача.

Ризик: Уколико Предузеће не води евиденцију о примљеним рекламацијама, могу се јавити



проблеми у вези са решавањем рекламација.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да устроји евиденцију о примљеним рекламацијама, у складу са Законом о заштити потрошача.

3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 843 хиљаде динара (у 2022. години у износу од 1.036 хиљада динара) и представљена су следећом табелом:

Табела број 15 – Остала краткорочна потраживања

- у хиљадама динара -

Назив:	2023. година	2022. година
Остала потраживања	843	1.484
Укупно:	843	1.484

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остала краткорочна потраживања.

Остала потраживања исказана су у износу од 843 хиљаде динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 16 – Структура осталих потраживања

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	528
Потраживања од државних органа и организација	295
Потраживања од запослених	20
Укупно	843

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 528 хиљада динара и највећим делом, у износу од 469 хиљада динара односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на име накнаде зарада за боловања преко 30 дана.

Потраживања од државних органа и организација исказана су у износу од 295 хиљада динара, односе се на потраживања приказана у следећој табели:

Табела број 17 – Структура потраживања од државних органа и организација

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од државних органа и организација по основу субвенција	295	888
Укупно:	295	888

Потраживања од државних органа и организација исказана у износу од 295 хиљада динара односе се на потраживања од града Прокупља по основу субвенција за децембар 2023. године. Предузеће је у оквиру Програма пословања донело Посебан програм коришћења субвенција из буџета Града Прокупља за 2023. годину у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима где су утврђена средства за текуће субвенције за утрошену воду, односно за субвенционисање дела повећања цене воде и канализационих услуга.



3.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 1.895 хиљада динара (у 2022. години у износу од 20.981 хиљаде динара) и представљени су следећом табелом:

Табела број 18 – Структура готовине и готовинских еквивалената

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	1.897	20.981
Благајна	(2)	
Укупно:	1.895	20.981

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовински еквиваленти и готовина.

Предузеће је усагласило стање новчаних средстава на текућим рачунима код пословних банака на дан 31. децембар 2023. године.

Табела број 19 – Преглед текућих рачуна у пословним банкама:

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
„Raiffeisen banka“ а. д., Београд	1.106
Министарство финансија Управа за трезор, Београд – филијала Прокупље	791
Укупно:	1.897

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената, као и новчаних средстава на текућим рачунима код пословних банака са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовинских еквивалената и готовине.

3.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења

Остала активна временска разграничења исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 49 хиљада динара (у 2022. години нису исказана), односе се у целости на порез на додату вредност из рачуна добављача за децембар 2023. године, са правом на одбитак у јануару 2024. године.

3.2.1.8. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 41.073 хиљаде динара на дан 31. децембар 2023. године у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела број 20 – Структура капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал		
Државни капитал	11.844	8.105
Нераспоређени добитак ранијих година	35.234	47.951
Нераспоређени добитак текуће године	-	2.478



Назив	2023. година	2022. година
Губитак текуће године	(6.005)	-
Укупно:	41.073	58.534

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије капитал.

Државни капитал

Државни капитал Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 11.844 хиљаде динара (у 2022. години у износу од 8.105 хиљада динара), структура промене на основном капиталу приказана је у следећој табели:

Табела број 21 – Промене на позицији Основни капитал

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Државни капитал стање на дан 1. јануар 2023. године	8.105
Повећање вредности Државног капитала у току 2023. године	
Трактор LS Mtron, плуг за снег, расипач соли и таруп (Напомена број 3.2.1.2)	3.375
Трактор LS Mtron, плуг за снег, расипач соли и таруп (Напомена број 3.2.1.2. Основна средства)	2.841
Свега:	6.215
Смањење вредности Државног капитала у току 2023. године	
„Iveco Canal Jet -70c18“ са надградњом Atrik (Напомена број 3.2.1.9)	(2.477)
Свега:	(2.477)
Стање на дан 31. децембар 2023. године	11.844

У члану 19 Одлуке о оснивању број 06-59/2022-02 од 13. јуна 2022. године, дефинисано је да Основни капитал Предузећа износи укупно 9.113 хиљада динара, од чега неновчани капитал у износу од 8.105 хиљада динара а новчани 1.008 хиљада динара.

Регистровани новчани капитал Предузећа код Агенције за привредне регистре исказан је у износу од 1.008 хиљада динара уплаћен новчани износ 5. септембра 2022. године и неновчани капитал у износу од 8.105 хиљада динара регистрован 5. септембра 2022. године.

Чланом 21 Одлуке о оснивању, дефинисано је да о повећању или смањењу основног капитала Предузећа одлучује Скупштина града Прокупља, као оснивач у складу са Законом.

Предузеће је у 2023. години, извршило повећање вредности Државног капитала у износу од 6.215 хиљада динара и смањење његове вредности у износу од 2.477 хиљада динара без одлуке надлежног органа Скупштине града Прокупља, како је прописано чланом 21 оснивачког акта Предузећа. На основу наведеног, Државни капитал Предузећа у 2023. години исказан је у пословним књигама у износу од 11.844 хиљаде динара и није усаглашен са износом капитала у Оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима. Такође, увидом у Оснивачки акт утврдили смо да оснивач није дефинисао структуру неновчаног капитала исказаног у износу од 8.105 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 став 1 тачка 8 Закона о јавним предузећима.



Нераспоређени добитак

Нераспоређена добит исказана је у износу од 35.234 хиљаде динара на дан 31. децембар 2023. године и има следећу структуру:

Табела број 22 – Промене на рачуну нераспоређене добити

- у хиљадама динара -

Назив	Износ
Нераспоређени добита ранијих година – стање на дан 5. 9. 2022. године	47.791
Нераспоређени добитак ранијих година – стање на дан 31.12.2022.	47.791
Нераспоређени добитак за 2022. годину	2.478
Одлука Надзорног одбора о расподели добити остварене у 2022. години број 3151 од 23. 6. 2023. године.	(248)
Корекција обрачуна отписане вредности основних средстава за период 2021. и 2022. година (Напомена број 3.2.1.2)	(7.459)
Службена белешка исправка грешке (Напомена број 3.2.1.3)	(7.328)
Нераспоређени добитак ранијих година – стање 31.12.2023. година	35.234
Стање на дан 31.12.2023. године	35.234

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 3151 од 29. јуна 2023. године да се расподела нето добити за 2022. годину исказана у износу од 2.478 хиљада динара, изврши у складу са чланом 34 Одлуке о буџету града Прокупља за 2022. годину, да износ од 10% остварене добити уплате у буџет града, а преостали износ буде уложен у основна средства. Предузеће је извршило уплату у износу од 248 хиљада динара у буџет града Прокупља, 25. децембра 2023. године.

Губитак текуће године на дан 31. децембар 2023. године исказан је у износу од 6.005 хиљада динара.

3.2.1.9. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане на дан 31. децембар 2023. године у износу од 1.781 хиљаде динара односе се на обавезе по основу финансијског лизинга за основна средства које је Предузеће преузело у поступку оснивања од предузећа ЈКП „Намтеум“ Прокупље (друштва преносиоца). Предузеће је на име преузетих основних средства наставило са измирењем обавеза које је имало друштво преносилац ЈКП „Намтеум“ Прокупље, према даваоцу финансијског лизинга. Предузеће ЈКП „Градски водовод“, Прокупље је у току априла 2023. године закључило уговор са даваоцем лизинга, ради даље отплате обавеза по финансијском лизингу за преузету опрему.

Исказане дугорочне обавезе односе се на следеће уговоре о финансијском лизингу и преузета основна средства из ЈКП „Намтеум“ Прокупље и то:

- У износу од 824 хиљаде динара по уговору о лизингу број 22897/23 закључен 27. априла 2023. године са даваоцем лизинга „S-leasing“ ДОО, Београд. Предмет уговора је набавка трактора LS Мtrон са плугом за снег, расипачем соли и тарупом, путем финансијског лизинга на 22 једнаке месечне рате. Бруто набавна вредност предмета лизинга је 21.425,28 евра (ЕУР) са ПДВ-ом, односно 17.854,40 евра (ЕУР) без ПДВ-а (Напомена: Основна средства). Налогом за књижење, број 001081 од 31. јуна 2023. године, Предузеће је евидентирало обавезу на основу финансијског лизинга по фактури број 20230007201 у износу од 2.243 хиљаде динара на терет дугорочних обавеза по финансијском лизингу у корист постројења и опреме (Напомена број 3.2.1.2);



- У износу од 774 хиљаде динара по уговору о лизингу број 22882/23 закључен 26. априла 2023. године са даваоцем лизинга „S-leasing“ ДОО, Београд. Предмет уговора је набавка трактора LS Mtron са плугом за снег, расипачем соли, путем финансијског лизинга на 22 једнаке месечне рате. Бруто набавна вредност предмета лизинга је 18.029,15 евра (ЕУР) са ПДВ-ом, односно 15.024,29 евра (ЕУР) без ПДВ-а. Предузеће је налогом број 001082 од 31. јуна 2023. године по фактури број 20230007192 од 28. априла 2023. године евидентирало обавезу на терет дугорочних обавеза у износу од 1.887 хиљада динара и у корист постројења и опреме (Напомена број 3.2.1.2);

- У износу од 182 хиљаде динара по уговору о лизингу број 22879/23 од 26. априла 2023. године са даваоцем лизинга „S-leasing“ ДОО, Београд. Предмет уговора је набавка специјалног комуналног возила Iveco – Canal Jet са надградњом Atrik Ка 04. Бруто набавна вредност предмета лизинга је 24.150,78 евра (ЕУР) са ПДВ-ом, односно 20.125,65 евра (ЕУР) без ПДВ-а. Вредност основног средства Предузеће је евидентирало у својим пословним књигама у оквиру постројења и опреме у поступку преноса имовине и обавеза са друштва преносиоца ЈКП „Намтеум“ Прокупље на друштво стицаоца ЈКП „Градски водовод“ Прокупље, 5. септембра 2022. године. На основу наведеног, Предузеће је евидентирање обавезе по финансијском лизингу извршило 31. октобра 2023. године налогом за књижење број 001637 у износу од 2.477 хиљада динара на терет државног капитала (Напомена број 3.2.1.8).

Предузеће није на дан 31. децембар 2023. године након провере стања обавеза путем ИОС-а, усагласило обавезе према „S-leasing“ ДОО, Београд у износу од 1.857 хиљада динара. Предузеће је налогом за књижење од 2. јануара 2024. године извршило корекцију почетног стања повећањем обавеза по финансијском лизингу у износу од 2.008 хиљада динара и расхода по основу исправки грешки из ранијих година, које нису материјално значајне.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће пре састављања финансијских извештаја није усагласило обавезе по основу финансијског лизинга према „S-leasing“ ДОО, Београд у износу од 1.857 хиљада динара и да износ неусаглашених обавеза није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 2 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не обелодани неусаглашене обавеза ствара ризик погрешног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, у складу са Законом о рачуноводству.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочне обавезе.

3.2.1.10. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани на дан 31. децембар 2023. године у износу од 8.196 хиљада динара (у 2022. години у износу од 15.078 хиљада динара) односе се у целости на аванс примљен од града Прокупља за извођење радова на капиталном одржавању градских улица, у складу са Одлуком Скупштине града Прокупља о измени одлуке о додељивању искључивог права за обављање делатности пружања услуга на територији града Прокупља²¹ на које се не примењује Закон о јавним набавкама, број 06-88/2022-02 од 20.

²¹ „Службени лист града Прокупља“, број 37/2022



септембра 2022. године и Уговором о додели искључивог права обављања делатности број 01-1-400-740 од 11. октобра 2022. године.

3.2.1.11. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2023. године, исказане су у износу од 11.951 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 23 – Структура обавеза из пословања

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима у земљи	11.077	6.743
Остале обавезе из пословања	874	-
Укупно:	11.951	6.743

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе из пословања.

Обавезе према добављачима у земљи представљене су у следећој табели:

Табела број 24 – Структура добављача у земљи

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	2.930
„АКИ-LOVAC“, доо Прокупље	1.931
„IBREA“, доо Горњи Милановац	804
„M.I.S. Tomas Plastic“, доо Крушевац	707
„ARSS Technology“, доо Београд	600
„Флуоелектро“, доо Ниш	594
„Сигма“, доо Црвенка	337
„Rott-Werner&Weber“, доо Прокупље	294
„Маркинг“, доо Ужице	245
Остали добављачи	2.635
Укупно:	11.077

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2023. године, према добављачима у земљи са највећим салдом у износу од 9.465 хиљада динара, што чини 85% укупног износа обавеза према добављачима. Након спроведеног поступка, утврђено је неусаглашено стање обавеза према добављачима у земљи у износу од 4.280 хиљада динара, а три добављача нису вратила независну потврду стања у износу од 443 хиљаде динара. Неусаглашене обавезе према добављачима чине 45% износа послатих, односно 39% износа укупних обавеза према добављачима.

Предузеће је пре састављања финансијских извештаја усаглашавало стање са добављачима у земљи, на дан 31. децембар 2023. године, у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству

Остале обавезе из пословања у износу од 874 хиљаде динара односе се на:

Табела број 25 – Структура осталих обавеза из пословања

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Накнада за коришћење вода	535



Назив	2023. година
Накнада за испуштену воду	321
Обавезе према физ. лицима – рефундација трошкова погребних услуга од Републичког фонда за ПИО Београд	18
Укупно:	874

Накнада за коришћење вода и накнада за испуштену воду исказане на дан 31. децембар 2023. године у укупном износу од 856 хиљада динара представљају обавезу Предузећа према Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде Београд. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће не поседује Решења Републичке дирекције за воде Београд, већ је наведену обавезу за 2022. и 2023. годину обрачунало и евидентирало у својим пословним књигама по основу Решења која се односе на ЈКП „Намтеум“, Прокупље, за 2022. годину.

Откривена неправилност: Предузеће је обавезе по основу накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду у укупном износу од 856 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна Остале обавезе из пословања, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 37 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва и задруге и предузетнике²⁰, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству⁶, наведене накнаде евидентира у оквиру рачуна Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова. Осим тога, Предузеће није наведене обавезе евидентирало на терет трошкова периода, иако је било дужно да их евидентира у оквиру рачуна Трошкови пореза и накнада у складу са чланом 44 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва и задруге и предузетнике, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству⁶, чиме је мање исказало пословне расходе, а више исказало пословни резултат Предузећа у износу од 856 хиљада динара.

Ризик: Неправилним евидентирањем обавеза јавља се ризик погрешног информисања заинтересованих корисника, а нетачним исказивањем пословних расхода јавља се ризик нереалног исказивања пословног резултата у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, приликом састављања финансијских извештаја, обавезе из пословања, обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова и трошкове пореза и накнада, евидентира у складу са одредбама Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и одредбама Закона о рачуноводству.

3.2.1.12. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 23.072 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

Назив:	2023. година	2022. година
Обавезе из специфичних послова	1.942	-
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	18.802	15.062
Друге обавезе	730	932



Назив:	2023. година	2022. година
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1.598	388
Укупно:	23.072	16.382

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 1.942 хиљаде динара односе се на евидентирану разлику која се јавила због нарушене равнотеже између активе и пасиве у билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, након евидентирања исправке по почетном стању на рачуну Одложена пореска средства у износу од 7.020 хиљада динара за средства која су грешком пренета из ЈКП „Намтеум“ Прокупље и не односе се на ЈКП „Градски водовод“ Прокупље.

Наведена пословна промена евидентирана је налогом за књижење број 80-000062 од 31. децембра 2023. године. Предузеће је у Напоменама уз финансијски извештај за годину завршену 31. децембра 2023. године, обелоданило наведени разлог евидентирања обавезе из специфичних послова у износу од 1.942 хиљаде динара.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су на дан 31. децембар 2023. године у износу од 18.802 хиљаде динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 27 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив:	2023. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	11.700
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.192
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.203
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.439
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	171
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	62
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	35
Укупно:	18.802

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2023. године, као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање), за децембар 2023. године. Обавезе су измирене у јануару 2024. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 730 хиљада динара и односе се на обавезе према запосленима по основу:

- накнаде трошкова превоза за децембар 2023. године у износу од 421 хиљаде динара;



- отпремнине за одлазак у пензију у износу од 200 хиљада динара;
- јубиларне награде у износу од 55 хиљада динара;
- уговора о привременим и повременим пословима у износу од 54 хиљаде динара.

Обавезе за порез на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у укупном износу од 1.548 хиљада динара (у 2022. години у износу од 388 хиљада динара) односе се на обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза за децембар 2023. године.

3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду исказало губитак из редовног пословања у износу од 6.005 хиљада динара као разлику укупних прихода у износу од 279.415 хиљада динара и укупних расхода у износу од 285.420 хиљада динара.

Приказ прихода и расхода представљен је следећом табелом:

Табела број 28 – Структура прихода и расхода

- у хиљадама динара -

Назив:	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	278.818	284.301	(5.483)
Финансијски	374	11	363
Остали приходи и расходи	223	1.108	(885)
Губитак из редовног пословања	-	-	(6.005)
Губитак пре опорезивања	-	-	(6.005)
Нето Губитак	279.415	285.420	(6.005)

3.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2023. години, исказани су у износу од 278.818 хиљада динара а структура пословних прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 29 – Структура пословних прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе	1.488	448
Приходи од продаје производа и услуга	193.460	56.358
Остали пословни приходи	83.870	23.742
Укупно:	278.818	80.548

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.

Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани у износу од 1.488 хиљада динара (у 2022. години у износу од 448 хиљада динара) односе се на приходе од продаје трговачке робе (погребне опреме, текстилне робе и свећа) у малопродајном објекту, продавници на градском гробљу у Прокупљу.



Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени су у износу од 193.460 хиљада динара, а односе се највећим делом на приходе од услуга на домаћем тржишту које су поверене Предузећу од стране Оснивача.

Табела број 30 – Структура прихода од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара -

Назив:	2023. година
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним лицима на домаћем тржишту	160.522
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	32.938
Свега:	193.460

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним лицима на домаћем тржишту остварени у износу од 160.522 хиљаде динара се односе на приходе чија је структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31 – Структура прихода од продаје производа и услуга осталим повезаним лицима на домаћем тржишту

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Приходи од испоручене воде	99.174
Приходи од коришћења канализације и пречишћавања отпадних вода	21.716
Приходи од водоводних и канализационих услуга	21.287
Приходи од одржавања и изградње водоводне и канализационе мреже	18.345
Укупно:	160.522

Приходи од испоручене воде, исказани су у износу од 99.174 хиљаде динара а остварени су обављањем основне делатности Предузећа која је од општег интереса. Делатност пречишћавања и дистрибуције воде обухвата сакупљање, прераду, односно пречишћавање воде и испоруку воде корисницима за пиће и друге потребе, водоводном мрежом до водомера у водоводном прикључку.

Скупштина града Прокупља је донела 2020. године Одлуку о јавном водоводу²² којом су прописани услови и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности снабдевања водом за пиће, као и услови за пружање услуге водоснабдевања на територији града Прокупља. На седници одржаној 20. септембра 2022. године Скупштина града Прокупља Одлуком о измени одлуке о јавном водоводу број 06-88/2022-02 обављање наведене делатности је поверила Предузећу.

Испорука воде врши се правним и физичким лицима. Испоручена количина воде се утврђује читавањем водомера а цена воде је одређена по м³ испоручене воде.

Приходи од коришћења канализације и пречишћавања отпадних вода, исказани су у износу од 21.716 хиљада динара а остварени су пружањем услуга корисницима јавне канализације, правним и физичким лицима.

Скупштина града Прокупља је донела 2020. године Одлуку о јавној канализацији и одвођењу отпадних вода²² којом су прописани услови и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности одвођења фекалних отпадних вода на територији града

²² „Сл. лист града Прокупља“, бр. 44/2020



Прокупља и услови за коришћење ове комуналне услуге. На седници одржаној 20. септембра 2022. године Скупштина града Прокупља Одлуком о измени одлуке о јавној канализацији и одвођењу отпадних вода број 06-80/2022-02 обављање наведене делатности је поверила Предузећу.

Приходи од водоводних и канализационих услуга, исказани су у износу од 21.287 хиљада динара а односе се на:

- услуге чишћења и одржавања водотокова другог реда по закљученом Анексу III Уговора о додели искључивог права обављања делатности број 4188 од 15. августа 2023. године;
- радове на редовном одржавању водних објеката за заштиту од поплава на Водној јединици „Јужна Морава – Лесковац“ на брани Бресница по закљученом уговору 4152 од 14. августа 2023. године и на брани Растовница по 3269 од 30. јула 2023. године са ЈВП „Србијаводе“ Београд, ВПЦ „Морава“ Ниш;
- изведене радове у парку код Дома старих по закљученом Анексу V Уговора о додели искључивог права обављања делатности број 5590 од 8. новембра 2023. године и
- услуге чишћења канализације, разгушења и испирања канализације, пражњења септичке јаме и слично.

Приходи од одржавања и изградње водоводне и канализационе мреже исказани су у износу од 18.345 хиљада динара а односе се на:

- изградњу недостајуће инфраструктуре (пумпне станице, потисног цевовода и септичке јаме) у циљу изградње Новог гробља у Ђуревицу I фаза по закљученом Уговору број 1634 од 22. децембра 2022. године са градом Прокупље;
- извођење радова на замени дела дистрибутивне мреже у селу Мађаре по закљученом Уговору број 1971 од 24. априла 2023. године са градом Прокупље;
- извођење радова на замени водоводних цеви у улици Соколичкој по закљученом Уговору број 1224 од 16. марта 2023. године са градом Прокупље;
- извођење радова на изградњи водоводне линије у улици Боре Станковића по закљученом Уговору број 1220 од 16. марта 2023. године са градом Прокупље и
- замени водоводних цеви у делу Дринске улице по закљученом Анексу V Уговора о додели искључивог права обављања делатности број 5590 од 8. новембра 2023. године.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени у износу од 32.938 хиљада динара се односе на приходе од продаје производа и услуга чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32 – Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту
- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Приходи од изградње и одржавања јавне расвете	17.142
Приходи од услуга зоохигијене	5.079
Приходи од одржавања хоризонталне и вертикалне сигнализације	4.862
Приходи од погребних услуга	3.311
Приходи од ванредне ситуације	1.300
Приходи од уградње шахт поклопаца	1.206
Приходи од осталих услуга	38
Укупно:	32.938



Приходи од изградње и одржавања јавне расвете исказани у износу од 17.142 хиљаде динара обухватају приходе од постављања електричних инсталација и одржавања уличне расвете у граду Прокупљу. Наведене услуге Предузеће је обављало у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, а на основу Уговора о додели искључивог права обављања делатности број 149 Анекса IV Уговора о додели искључивог права обављања делатности број 5231 од 18. октобра 2023. године који је закључени између града Прокупља и Предузећа.

Приходи од услуга зоохигијене исказани у износу од 5.079 хиљада динара обухватају приходе од хватања и превоза паса луталица, стерилизације и кастрације паса, храњења паса и одржавање прихватилишта а на основу Уговора о додели искључивог права обављања делатности који је закључен између града Прокупља и Предузећа.

Приходи од одржавања хоризонталне и вертикалне сигнализације исказани у износу од 4.862 хиљаде динара, обухватају приходе од одржавања услова за коришћење јавних саобраћајних површина и посебних простора одређених за паркирање моторних возила, од услуга обележавања пешачких прелаза, пуне линије, испрекидане линије, постављање саобраћајних знакова, уградњу успоривача брзине на територији града Прокупља а на основу Уговора о додели искључивог права обављања делатности број 149 који је закључен између града Прокупља и Предузећа.

Приходи од погребних услуга, исказани су у износу од 3.311 хиљада динара и обухватају приходе од ископа гробног места, израде цокли за гробно место, сахране покојника, постављања споменика, коришћења коморе, превоза покојника, есхумације, коришћења капеле и чишћења гробног места.

Приходи од ванредне ситуације, исказани су у износу од 1.300 хиљада динара а односе се на рад багера, рад трактора и рад радника због спровођења мере заштите и спасавања по Одлуци о проглашењу ванредне ситуације на територији града Прокупља 217-21/2023-01-1 од 15. јуна 2023. године коју је донео градоначелник града Прокупља. Ванредна ситуација на територији града је проглашена због обилних кишних падавина и наглог пораста нивоа реке Топлице.

Приходи од уградње шахт поклопаца, исказани су у износу од 1.206 хиљада динара остварени су од уградње шахт поклопаца у 2023. години у улици Николе Тесле, Ратка Павловића Ћићка, Милентија Поповића, Вишњичке и другим улицама на територији града Прокупља. Наведене услуге Предузеће је обављало на основу Уговора о додели искључивог права обављања делатности који је закључен између града Прокупља и Предузећа.

Примена ценовника

ЈКП „Градски водовод“ Прокупље је преузело и наставило да примењује Јединствени ценовник комуналних услуга ЈКП „Намтеум“ Прокупље, број 1806 и 1807 од 5. априла 2021. године на који је Скупштина града Прокупља дала сагласност 16. априла 2021. године Решењем број 06-36/2021-02. Надзорни одбор ЈКП „Намтеум“ Прокупље донео је Одлуку о измени и допуни Јединственог ценовника комуналних услуга број 3731 од 14. јула 2021. године којом су повећане цене воде за пиће и испуштене воде за 25%. Скупштина града Прокупља дала је сагласност на Одлуку о измени и допуни Јединственог ценовника комуналних услуга 22. јула 2021. године Решењем број 06-67/2021-02.

Полазећи од тога да су потрошачке цене у априлу 2023. године, у поређењу са истим месецом претходне године повећане за 15,1% Предузеће је донело нови Ценовник основних услуга тако што је цене које је примењивало повећало до 15,1%.



Надзорни одбор Предузећа је 19. маја 2023. године донео Ценовник основних услуга ЈКП „Градски водовод“ Прокупље, број 2489. Скупштина града Прокупља на седници одржаној 5. јула 2023. године донела је решење број 06-52/2023-02 којим је дала сагласност на ценовник основних услуга број 2489.

Остали пословни приходи

Остали пословни приходи на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 83.870 хиљада динара а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 33 – Структура осталих пословних прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	76.339
Други пословни приходи	7.531
Укупно:	83.870

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани су у износу од 76.399 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 34 – Структура прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе	72.170
Приходи од дотације од Националне службе за запошљавање	4.169
Укупно:	76.339

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе исказани су у износу од 72.170 хиљада динара и односе се следеће примљене донације из буџета локалне самоуправе и приказане су следећој табели:

Табела број 35 – Структура одобрених и примљених износа субвенција по намени

- у хиљадама динара -

Намена субвенције	Одобрен износ субвенције	Примљен износ субвенције
Текуће субвенције		
Отплата дуга за електричну енергију по споразуму из 2013. године	928	928
Потрошња електричне енергије за производњу и дистрибуцију воде	25.932	25.926
Субвенционисање дела повећања цена воде и канализационих услуга	6.000	5.994
Текуће субвенције за уређење и санацију гробља	11.500	11.469
Текуће субвенције за одржавање и санацију филтер станица за производњу и дистрибуцију воде, пумпних станица бунара	7.640	7.615
Свега I:	52.000	51.932



Намена субвенције	Одобрен износ субвенције	Примљен износ субвенције
Капиталне субвенције		
Намена субвенције	Одобрен износ субвенције	Примљен износ субвенције
Набавка нових водомера са даљинским читавањем и обичних водомера	18.350	7.774
Опрема за производњу и дистрибуцију воде и јавну расвету, набавка возила, лизинг рате за возила, осигурање возила, хлороген остало	14.650	10.838
Пројектно техничка документација, истражни радови	4.000	1.626
Свега II :	37.000	20.238
Укупно I + II	89.000	72.170

Чланом 61 Закона о јавним предузећима одређено је да јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средста) дужно је да за та средства предложи посебан програм. Посебан програм садржи намену и динамику коришћења средстава. Посебан програм се сматра донетим када на њега сагласност да Влада, надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

У току 2022. године Надзорни одбор Предузећа донео је Посебан програм коришћења субвенција из буџета града Прокупља за 2023. годину број 1240 од 30. новембра 2022. године. Решењем Скупштине града Прокупља број 06-125/2022 -02 од 26. децембра 2022. године дата је сагласност на Посебан програм коришћења субвенција из буџета града. Такође, налаже се Предузећу да Посебан програм коришћења субвенција за 2023. годину, у финансијком делу, усклади са Одлуком о буџету града Прокупља за 2023. годину.

Обавештењем Одељења за привреду и финансије број 400-621/2023-04 од 3. октобра 2023. године о расподели средстава по Одлуци о измени одлуке о буџету града Прокупља за 2023. годину, градска управа као директни корисник буџетских средстава доставила је извод из финансијског плана и врши расподелу средстава корисницима у оквиру одобрених апропријација. Планом расхода за 2023. годину у делу Активности Управљања и снабдевања водом за пиће у делу субвенције јавним нефинансијским Предузећима и организацијама одређена су средства у буџету у износу од 89.000 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је на основу Обавештења Одељења за привреду и финансије донео Усаглашени Посебан Програм коришћења субвенција из буџета града Прокупља за 2023. годину број 5068 од 9. октобра 2023. године.

Приходи од дотације од Националне службе за запошљавање – филијала Прокупље, исказани у износу од 4.169 хиљада динара, односе се на финансијска средства уплаћена од Националне службе за запошљавање Предузећу као извођачу јавног рада, у циљу радног ангажовања незапослених лица са евиденције, ради спровођења јавног рада са следећим називима „Вода је живот“, „Пролеће 2023“ и „Јесен 2023“ (Напомена број 3.2.2.2).

Други пословни приходи на дан извештајног периода исказани су у износу од 7.531 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:



Табела број 36 – Структура других пословних прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Приходи од закупа гробних места	491
Приходи од обнове закупа гробних места	7.040
Укупно:	7.531

Приходи од закупа гробног места исказани су у износу од 491 хиљаде динара, а настали су по основу наплате десетогодишњег закупа гробног места.

Приходи од обнове закупа гробних места исказани у износу од 7.040 хиљада динара односе се на обнову закупа гробних места за наредни десетогодишњи период.

Чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству прописано је да позиције које се приказују у редовним годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелом да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину, без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће у 2023. години евидентирало приход у укупном износу од 7.531 хиљаде динара иако се односи на период од десет година и то по основу наплате:

- десетогодишњег закупа гробних места у износу од 491 хиљаде и
- обнове закупа гробних места за наредни десетогодишњи период у износу од 7.040 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило разграничење прихода у укупном износу од 7.531 хиљаде динара од закупа гробних места и обнове закупа гробних места за наредни десетогодишњи период према временском периоду на који се приход односи. По основу наплате десетогодишњег закупа гробних места у 2023. години, евидентирало је приход у износу од 491 хиљаде динара а по основу обнове закупа гробних места за наредни десетогодишњи период у износу од 7.040 хиљада динара, као приход периода у коме је наплаћен, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате и члановима 38 и 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе од закупа гробног места у износу од 442 хиљаде динара, приходе од обнове закупа гробних места у износу од 6.336 хиљада динара а потценило пасивна временска разграничења – унапред наплаћени приходи у износу од 6.778 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће, приходе од закупа гробних места и приходе од обнове закупа гробних места, који се односе на период од десет година, у целости евидентира као приход текућег периода, јавља се ризик да се приходи не распореде на периоде на које се односе, као и ризик од нетачног исказивања резултата Предузећа.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да приходе од закупа гробног места и приходе од обнове закупа гробних места евидентира у периоду на који се односе, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.



3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани у износу од 284.301 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 37 – Структура пословних расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе	951	278
Трошкови материјала, горива и енергије	60.293	14.453
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	202.662	59.196
Трошкови производних услуга	11.348	3.084
Трошкови амортизације	3.622	-
Нематеријални трошкови	5.425	1.075
Укупно:	284.301	78.086

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних расхода.

Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 951 хиљаде динара (у 2022. години у износу од 278 хиљада динара) односи се на набавну вредност продате погребне опреме, текстилне робе и свећа у продавници погребне опреме на градском гробљу.

3.2.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије у 2023. години, исказани су у износу од 60.293 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 38 – Структура трошкова материјала, горива и енергије

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	24.347	4.181
Трошкови осталог материјала (режијског)	493	236
Трошкови горива и енергије	35.453	10.036
Укупно:	60.293	14.453

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови материјала, горива и енергије.

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 24.347 хиљада динара односе се на трошкове представљене следећом табелом:



Табела број 39 – Структура трошкова трошкова материјала за израду

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Утрошени основни материјал	21.316
Трошкови материјала за израду – отпис ситног инвентара	1.966
Утрошени материјал у баждарници	1.065
Укупно:	24.347

Утрошени основни материјал у износу од 21.316 хиљада динара односи се на: утрошени водоводни и канализациони материјал, грађевински материјал, водомере, електро материјал за јавну расвету, материјал за друмску сигнализацију, браварски материјал, шрафовску робу и друго.

Трошкови материјала за израду – отпис ситног инвентара у износу од 1.966 хиљада динара односи се у целости на ситан инвентар који је издат запосленима на коришћење и који се приликом издавања у употребу отписује у целости.

Утрошени материјал у баждарници у износу од 1.065 хиљада динара односи се у целости на резервне делове утрошене приликом сервисирања и поправке водомера.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 493 хиљаде динара односе се на: трошкове канцеларијског материјала у износу од 487 хиљада динара и трошкове одржавања хигијене у пословним просторијама Предузећа у износу од шест хиљада динара.

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 35.453 хиљаде динара односе се на трошкове представљене у следећој табели:

Табела број 40 – Структура трошкова горива и енергије

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Трошкови електричне енергије	28.317
Трошкови горива за теретна и путничка возика	6.213
Трошкови уља и мазива	550
Трошкови огревног дрвета	373
Укупно:	35.453

Откривена неправилност: Предузеће је трошкове електричне енергије за децембар 2023. године, по улазним рачунима добављача, евидентирало у 2024. години налогом за књижење број 30-51 од 21. јануара 2024. године, чиме је мање исказало пословне расходе, а више пословни резултат Предузећа у износу од 2.734 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова горива и енергије јавља се ризик нетачног исказивања пословних расхода и пословног резултата Предузећа у финансијским извештајима Предузећа и нереалног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, приликом састављања финансијских извештаја, Трошкове горива и енергије, односно пословне расходе Предузећа, евидентира у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

Надзорни одбор Предузећа је 29. септембра 2023. године донео Правилник о условима и начину коришћења горива, којим се уређују услови и начин коришћења горива за потребе службених возила и машина. Уз Правилник, донети су и нормативи за обрачун потрошње



горива за возила и машине које користи ЈКП „Градски водовод“ Прокупље, број 4727/1 од 25. септембра 2023. године.

3.2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 202.662 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 41 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

Назив:	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	164.231	46.927
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	25.106	7.448
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	3.270	1.283
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	110	31
Остали лични расходи и накнаде	9.945	3.507
Укупно:	202.662	59.196

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одредбама Закона о раду

Код Јавног комуналног предузећа „Намтеум“, Прокупље, 5. септембра 2022. године, регистрована је статусна промена издвајање уз оснивање и регистровано је ново предузеће Јавно комунално предузеће „Градски водовод“, Прокупље.

У складу са чланом 147 Закона о раду, у случају статусне промене, односно промене послодавца, послодавац следбеник преузима од послодавца претходника општи акт и све уговоре о раду који важе на дан промене послодавца. Одредбама члана 150 истог закона, дефинисано је да је послодавац следбеник дужан да примењује општи акт послодавца претходника најмање годину дана од дана промене послодавца, осим ако пре истека тог рока:

- 1) истекне време на које је закључен колективни уговор код послодавца претходника;
- 2) код послодавца следбеника буде закључен нови колективни уговор.

Права, обавезе и одговорности из радног односа, обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу уређени су:

- Законом о раду;
- Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²³;
- Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²⁴;

²³ „Службени гласник РС“, број 27/2014

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 30/2021 (у „Службеном гласнику РС“, број 1/2024 објављен је Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Споразум се примењује од 13. јануара 2024. год и њиме је предвиђено да се важење Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС“, број 30/2021), продужава до 25. марта 2027. године.



- Правилником о раду ЈКП „Намтеум“, Прокупље број 152 од 11. јануара 2016. године;
- Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градски водовод“, Прокупље број 5211 од 17. октобра 2023. године;
- Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Намтеум“, Прокупље број 6556 од 19. новембра 2020. године;
- Одлуком о утврђивању цене рада за најједноставнији рад ЈКП „Намтеум“, Прокупље број 584 од 29. јануара 2016. године;
- Одлуком о утврђивању цене рада за најједноставнији рад ЈКП „Градски водовод“, Прокупље број 5911 од 24. новембра 2023. године;
- Одлуком о коефицијентима за обрачун зараде запосленима у ЈКП „Намтеум“, Прокупље број 576 од 28. јануара 2016. године;
- Одлуком о коефицијентима за обрачун зараде запосленима у ЈКП „Градски водовод“, Прокупље број 5970 од 24. новембра 2023. године;
- уговорима о раду запослених и анексима уговора о раду.

Чланом 24 Закона о раду прописано је да се посебним правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца.

Предузеће је у поступку ревизије донело Правилник о организацији послова у ЈКП „Градски водовод“, Прокупље број 2451 од 5. јуна 2024. године и доставило на сагласност Градском већу Града Прокупља, у складу са чланом 11 Одлуке о оснивању. До дана издавања овог извештаја, још увек није добијена сагласност Градског већа Града Прокупља на наведени правилник.

Рад у Предузећу организован је у оквиру шест радних јединица и то:

1. Сектор за опште и правне послове;
2. Економски сектор;
3. Сектор за водоснабдевање;
4. Сектор за развој, пројектовање и имовину;
5. Оперативни сектор и
6. Сектор пијачних и погребних услуга.

У оквиру сектора формиране су уже организационе јединице – службе.

Предузеће је на дан 1. јануар 2023. године имало 171 запослених (158 на неодређено и 13 на одређено), а на дан 31. децембар 2023. године 172 запослених (156 на неодређено и 16 на одређено).

Уговори о раду

Директор Предузећа закључио је анексе уговоре о раду са свим запосленима.

Увидом у узорковане уговоре о раду, утврдили смо да уговори о раду појединих запослених:

- „грађевински радник“, „референт за материјално финансијске послове“, „чувар“, „пословођа грађевинске групе“ не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.

Откривена неправилност: Уговори о раду појединих запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.



Ризик: Уколико Предузеће не усклади уговоре о раду запослених са Законом о раду, јавља се ризик да услови из радног односа и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и друга примања нису уређени у складу са прописима а у циљу обављања делатности од општег интереса.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду, тако да у уговоре о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) исказани су у износу од 164.231 хиљаде динара и обухватају трошкове нето зараде у износу од 119.595 хиљада динара, порез на зараде у износу од 11.954 хиљаде динара и доприносе на зараде на терет запосленог у износу од 32.683 хиљаде динара. Структура исплаћених зарада у 2023. години по елементима (нето) представљена је следећом табелом:

Табела број 42 – Структура исплаћених зарада, накнада зарада и накнада трошкова у 2023. години

- у хиљадама динара -	
Назив:	2023. година
Основна зарада	72.657
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	857
Увећана зарада за рад ноћу	1.308
Увећана зарада за прековремени рад	1.151
Увећана зарада за минули рад	6.368
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	1.775
Накнада зараде за време годишњег одмора	9.259
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	353
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана	2.544
Накнада трошкова за исхрану у току рада	7.654
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	15.319
Остало	350
Укупно:	119.595

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

Правилником о раду и Колективним уговором код послодавца, Предузеће је уредило основну зараду запосленима, на основу цене рада за најједноставнији рад и коефицијента послова радног места. Цена рада за најједноставнији рад утврђује се на основу остварених пословно-финансијских резултата Предузећа, а у оквиру одобрене масе за зараде и месечног фонда остварених часова. Предузеће је у 2023. години примењивало Одлуку о утврђивању цене рада за најједноставнији рад број 584 од 29. јануара 2016. године и Одлуку о утврђивању цене рада за најједноставнији рад број 5911 од 24. новембра 2023. године. Коефицијенти за обрачун зараде одређени су према сложености послова, одговорности и условима рада, у складу са чланом 67 Правилника о раду и чланом 70 Колективног уговора код послодавца. Висину коефицијента у оквиру групе послова за запослене утврђује директор.

Одредбом члана 111 став 1 Закона о раду је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду.



Одлуком о висини минималне цене рада за период јануара–децембра 2023. године²⁵, утврђен је износ од 230 динара нето по радном часу, који се примењује од 1. јануара 2023. године.

У току 2023. године Предузеће није обачунавало и исплаћивало зараду мању о минималне зараде.

Увећана зарада

Одредбама члана 108 Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду.

Правилником о раду и Колективним уговором утврђено је да запослени има право на увећану зараду за:

- прековремени рад – у висини 26% од основице;
- рад на дан празника који је по закону нерадни дан – у висини 110% од основице;
- по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) – најмање 0,4% од основице.

При обрачуна минувлог рада рачуна се и времеведено у радном односу код послодавца претходника (члан 147 Закона о раду), као и код повезаних лица са послодавцем у складу са законом.

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години, за обрачун увећане зараде по основу минувлог рада, применило основицу коју чине сва примања која имају карактер зараде, не само основна зарада, што није у складу са чланом 108 Закона о раду. Увећана зарада по основу минувлог рада више је исплаћена у износу од најмање 1.293 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Предузеће врши обрачун и исплату увећане зараде применом неправилне основице, јавље се ризик од нетачног обрачуна.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату увећане зараде по основу минувлог рада примењује одредбе Закона о раду.

Накнада зараде

Правилником о раду и Колективним уговором утврђено је право запослених на накнаду зараде у висини 100% основице за обрачун накнаде утврђене законом, за време одсуствовања са рада у следећим случајевима:

- за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства;
- одсуствовање са рада у дане државног и верског празника, односно на дан празника који је по закону нерадни дан;
- одазивање на војне вежбе и позив државних органа;
- прекид рада до ког је дошло наредбом надлежног органа;
- учешће на радно-производном, спортском такмичењу.

У складу са одредбама члана 105 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и времеведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са

²⁵ „Службени гласник РС”, број 105/2022



општим актом и уговором о раду. Под зарадом, у смислу овог члана, сматра се зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

Откривена неправилност: У 2023. години, Предузеће није укључило сва примања из радног односа у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, односно топли оброк и регрес, што није у складу са одредбама члана 114 став 1, а у вези са чланом 105 Закона о раду. Укупно обрачунате и исплаћене накнаде по овом основу износе 11.034 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун и исплату накнаде зарада у складу са Законом о раду, јавља се ризик од неправилног обрачуна зарада.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да, приликом обрачуна и исплате накнада зарада, примењује одредбе Закона о раду.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 3.270 хиљада динара и односе се на ангажовање лица са евиденције Националне службе за запошљавање са којима су закључени уговори, ради спровођења јавних радова, а на основу претходно закључених уговора о спровођењу јавног рада између Националне службе за запошљавање, филијала Прокупље и Предузећа, као извођача јавног рада.

Преглед спроведених јавних радова по уговорима дат је у следећој табели.

Табела број 43 – Преглед уговора о јавним радовима у 2023. години

Број и датум уговора	Назив јавног рада
2701-10169-16/2022 од 10.05.2022. године Анекс уговора од 18.01.2023. године	„Вода је живот“
2701-10169-6/2023 од 07.06.2023. године	„Пролеће 2023“
2701-10169-22/2023 од 25.12.2023. године Анекс уговора од 03.01.2024. године	„Јесен 2023“

Зараде пословодства

Скупштина града Прокупља је на седници одржаној 13. јуна 2022. године именovala в. д. директора Предузећа Решењем број 06-59/2022-02. Решењем је дефинисано да ће в. д. директора Предузећа послове обављати од оснивања Предузећа, 5. септембра 2022. године, а најдуже до годину дана. Надзорни одбор Предузећа закључио је Анекс Уговора о раду број 188 од 14. септембра 2022. године са в. д. директора Предузећа.

Пре истека периода од годину дана, Скупштина града Прокупља донела је Решење о именовању новог в. д. директора Предузећа број 06-87/2023-02 од 31. августа 2023. године. Надзорни одбор Предузећа закључио је Анекс Уговора о раду са в. д. директора Предузећа број 4500 од 1. септембра 2023. године.

Основна зарада в. д. директора Предузећа обрачунава се на основу коефицијента радног места, утврђених посебним одлукама Надзорног одбора Предузећа и цене рада за најједноставнији рад.

Накнада члановима Надзорног одбора

Надзорни одбор Предузећа има председника и два члана, од којих је један из реда запослених. Председник и чланови надзорног одбора Предузећа именовани су од стране Скупштине града Прокупља Решењем број 06-59/2022-02 од 13. јуна 2022. године и Решењем



о допуни Решења о именовању чланова надзорног одбора ЈКП „Градски водовод“, Прокупље број 06-125/2022-02 од 26. децембра 2022. године.

Висина накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора утврђена је Одлуком број 8517 од 8. новембра 2016. године, коју је донео Надзорни одбор ЈКП „Hammeum“ Прокупље у висини неопорезивог износа дневнице за службено путовање у земљи (износи су усклађивани са тренутно важећим у тренутку исплате).

Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹¹, максимална нето зарада за 2023. годину износи 236.044 динара. Највиша исплаћена нето зарада у Предузећу у 2023. години износила је 124.206 динара и нижа је од максималне зараде утврђене Законом.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 9.945 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 44 – Структура осталих личних расхода и накнада

Назив:	2023. година
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	6.379
Трошкови јубиларних награда	2.339
Новогодишњи пакетићи	475
Трошкови отпремнина	375
Солидарна помоћ	238
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	44
Остало	95
Укупно:	9.945

- у хиљадама динара -

Трошкови превоза запослених на долазак и одлазак са рада исказани су у износу од 6.379 хиљада динара односе се на накнаде трошкова превоза запослених, обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Запослени не документују трошкове превоза. У Програму пословања Предузећа за 2023. годину планирани су трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада у износу од 12.000 хиљада динара.

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 2.339 хиљада динара и обрачунавају се и исплаћују у складу са важећим Колективним уговором.

Откривена неправилност: У 2023. години, као ни у претходним годинама, Предузеће није вршило обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун и евидентирање резервисања у складу са рачуноводственом регулативом, настаје ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе



и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.

Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања запослених, у ревидираном периоду, применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са одредбама члана 16 Закона о порезу на доходак грађана, односно члана 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

Скупштина града Прокупља донела је Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Прокупља²⁶, максималан број запослених на неодређено време у Предузећу је 278

Табела број 45 – Преглед запослених на неодређено и одређено време у Предузећу у 2023. години

Месец	Максималан број запослених на неодређено време у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе	Број запослених на неодређено	Број запослених на одређено	10% од броја запослених на неодређено	Заокружење 10% укупног броја запослених на неодређено	Више ангажовано
		1	2	3=1*10%	4	5=2-4
јануар	278	158	13	15,8	16	
фебруар		158	14	15,8	16	
март		158	16	15,8	16	
април		158	16	15,8	16	
мај		158	16	15,8	16	
јун		158	16	15,8	16	
јул		158	16	15,8	16	
август		157	16	15,7	16	
септембар		157	16	15,7	16	
октобар		157	17	15,7	16	1
новембар		157	17	15,7	16	1
децембар		156	16	15,6	16	

Члан 27к став 4 Закона о буџетском систему прописује да укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз предходно прибављено мишљење Министарства.

²⁶ „Службени гласник Града Прокупља“, број 8/2019



Откривена неправилност: Укупан број запослених на одређено време, у периоду октобра–новембра 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време (један запослени више у наведеном периоду), а да Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико Предузеће не поступа у складу са одредбама закона, приликом пријема лица у радни однос, јавља се ризик од ненаменског одлива средстава из Предузећа.

Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да приликом пријема лица у радни однос поступа у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

У складу са чланом 25 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, новоосновани послодавац нема обавезу запошљавања лица са инвалидитетом у трајању од 24 месеца од дана оснивања.

Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима

Скупштина града Прокупља је 26. децембра 2022. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље, за 2023. годину број 06-125/2022-02. Програм пословања за 2023. годину донет је Одлуком Надзорног одбора број 1239, 30. новембра 2022. године.

Предузеће је у Програму пословања за 2023. годину приказало број запослених, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведеном у радном односу, пројекцију зараде по месецима, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период од 2023. до 2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања.

У Програму пословања Предузећа за 2023. годину планирана су средства за исплату зарада у износу од 230.000 хиљада динара.

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило зараде и накнаде зарада у складу са висином утврђеном годишњим, односно трогодишњим програмом пословања за те намене.

У поступку ревизије, извршен је увид у обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Чланом 66 Закона о јавним предузећима, прописано је да је јавно предузеће дужно је да пре исплате зарада овери образац за контролу обрачуна и исплате зарада.

Одредбама члана 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима прописано је да је, пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, Предузеће дужно да обрачуната средства за исплату зарада запослених, на Обрасцу ЗИП-1, достави на оверу министарству надлежном за послове финансија и министарству надлежном за послове рада, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединици локалне самоуправе. За предузећа, чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и за њихова зависна друштва која обављају делатност од општег интереса, оверу Обрасца ЗИП-1 врши лице одређено актом оснивача. Предузеће не може извршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.

Откривена неправилност: Предузеће није достављало образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац) на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе пре



исплате зарада, што није складу са одредбама члана 66 Закона о јавним предузећима и члана 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Осим тога, у овереном ЗИП-1 обрасцу за септембар 2023. године, није унет датум оверавања од стране овлашћеног лица оснивача.

Ризик: Недостављање ЗИП-1 обрасца на оверу надлежном органу оснивача, ствара се ризик да Предузеће изврши обрачун и исплату зараде у већем износу од износа предвиђеног Програмом пословања.

Мера предузета у поступку ревизије број 3: Предузеће је у поступку ревизије, почев од зараде за јун 2024. године, пре исплате зараде поднело ЗИП-1 образац на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе пре исплате зарада.

3.2.2.2.3. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2023. годину исказани у износу од 11.348 хиљада динара даје се у следећем прегледу:

Табела број 46 – Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	1.212	85
Трошкови услуга одржавања	7.202	2.327
Трошкови закупа	438	18
Трошкови рекламе и пропаганде	248	155
Трошкови осталих производних услуга	2.248	499
Укупно	11.348	3.084

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови производних услуга.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.212 хиљада динара односе се на трошкове представљене следећом табелом:

Табела број 47 – Структура трошкова транспортних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Трошкови птт услуга – услуге слања поште	675
Трошкови мобилне и фиксне телефоније	470
Трошкови превоза хлора	64
Остале транспортне услуге	3
Укупно:	1.212

Надзорни одбор Предузећа је 29. септембра 2023. године донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и/или службених СИМ картица, којим се уређују права и обавезе које се односе на коришћење службених мобилних телефона и/или службених СИМ картица у Предузећу.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 7.202 хиљаде динара односе се на трошкове представљене следећом табелом:



Табела број 48 – Структура трошкова услуга одржавања

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Трошкови одржавања технолошке опреме – хлорогена	2.715
Трошкови одржавања програмског пакета у оквиру пројекта за праћење рада водомера на даљинско читавање	2.192
Трошкови одржавања механизације	702
Трошкови поправке пумпи за воду	467
Трошкови одржавања јавне расвете	387
Трошкови набавке и монтаже интернета	285
Трошкови израде и монтаже прохромског димњака за котло	137
Трошкови сечења и цепања дрва за огрев	32
Трошкови сервисирања водомера	30
Остало	255
Укупно:	7.202

Трошкови закупнина у износу од 438 хиљада динара односе на трошкове закупа објеката у власништву физичких лица за обављање делатности зоохигијене у износу од 228 хиљада динара и трошкове закупа пословно-канцеларијског простор у износу од 210 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 248 хиљада динара односе се на трошкове медијског праћења активности Предузећа у износу од 240 хиљада динара и остало у износу од 8 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је 29. септембра 2023. године донео Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације којим се уређују питања у вези са употребом средстава Предузећа на име трошкова рекламе, пропаганде и репрезентације, а нарочито: шта се сматра трошковима рекламе и пропаганде, а шта трошковима репрезентације, начин планирања и финансирања, као и овлашћења и контролу трошкова у вези са употребом средстава на име трошкова рекламе, пропаганде и репрезентације.

Трошкови осталих производних услуга у износу од 2.248 хиљада динара односе се на трошкове представљене следећом табелом:

Табела број 49 – Структура трошкова осталих производних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Трошкови изношења и депоновања комуналног отпада	1.254
Трошкови тестирања и регенерације постојећег бунара	375
Трошкови техничког прегледа возила	268
Трошкови обављања послова безбедности и здравља на раду	174
Трошкови преноса података са тахографа	72
Трошкови путарине и паркинга	30
Остало	75
Укупно:	2.248



3.2.2.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2023. години, исказани су у износу од 3.622 хиљаде динара и односе се на амортизацију постројења и опреме. (Напомена број 3.2.1.2)).

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови амортизације.

3.2.2.2.5. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у укупном износу од 5.425 хиљада динара (у 2022. години у износу од 1.075 хиљада динара), представљени су следећом табелом:

Табела број 50 – Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	3.249	330
Трошкови репрезентације	274	7
Трошкови премија осигурања	996	550
Трошкови платног промета	424	84
Трошкови чланарина	65	9
Остали нематеријални трошкови	417	95
Укупно:	5.425	1.075

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријални трошкови.

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 3.249 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 51 – Структура трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Трошкови анализе воде	1.012
Трошкови јавних извршитеља	941
Трошкови ветеринарских услуга	437
Трошкови ревизије финансијских извештаја	289
Трошкови овере водомера	220
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених (разне обуке и котизације за учешће на семинарима)	208
Трошкови здравствених прегледа запослених	74
Остале непроизводне услуге (инернет прописи, адвокатске услуге и др.)	68
Укупно:	3.249

Трошкови анализе воде у износу од 1.012 динара односе се на услуге анализе квалитета воде за пиће и отпадних вода у целости и извршене су од стране Института за јавно здравље Ниш.

Трошкови јавних извршитеља у износу од 941 хиљаде динара односе се на: трошкове уплате предујма, стварне трошкове извршног поступка, накнаду за успешност спровођења поступка и остале трошкове извршења.



Откривена неправилност: Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака и остале трошкове извршног поступка евидентирало на рачуну Трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну Остала краткорочна потраживања, што није у складу са члановима 18 и 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило нематеријалне трошкове а потценило остала краткорочна потраживања, у износу од најмање 941 хиљаде динара.

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

Препорука број 25: Препоручује се Предузећу да предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентира у складу са члановима 18 и 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови ветеринарских услуга у износу од 437 хиљада динара односе се на третирање ухваћених паса луталица извршене од стране „VS Medicavet-tim“ доо, Блаце.

Трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од 289 хиљада динара односе се на услуге ревизије финансијских извештаја за 2022. годину извршене у целости од стране Института за јавне финансије и рачуноводство доо, Ниш.

Трошкови овере водомера у износу од 220 хиљада динара односе се на услуге контроле и оверавања водомера извршене од стране ЈКП Водовод, Лесковац.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 274 хиљаде динара односе се на трошкове конзумације хране и пића у угоститељским објектима и пословним просторијама Предузећа. Надзорни одбор Предузећа је 29. септембра 2023. године донео Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 996 хиљада динара односе се на услуге обавезног осигурања у износу од 437 хиљада динара и колективног осигурања запослених у износу од 93 хиљаде динара извршене од стране „Generali Osiguranje Srbija“ адо Београд и услуге осигурања возила по основу ауто одговорности у износу од 466 хиљада динара извршене од стране Акционарско друштво за осигурање „АМС“ адо Београд.

Трошкови платног промета исказани у износу од 424 хиљаде динара односе се на услуге провизије пословне банке и накнаду Управе за трезор за извршен платни промет.

Трошкови чланарина исказани у износу од 65 хиљада динара односе се на чланарину уплаћену Асоцијацији за заштиту и очување вода Јужне Србије, Ниш и Инжењерској комори Србије, Београд

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 417 хиљада динара обухватају претплату на стручне часописе, таксе разне (за регистрацију возила, оверу водомера, АПР-у Београд и др.) и услуге брзе поште у укупном износу од 357 хиљада динара и таксу за јавни медијски сервис у износу од 60 хиљада динара.

3.2.2.3 Финансијски приходи

Табела број 52 – Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од камата	374	40
Укупно:	374	40



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијски приходи.

Приходи од камата (од трећих лица) исказани у износу од 374 хиљаде динара обухватају приходе од камата за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких лица у износу од 364 хиљаде динара и приходе од камата по основу извршних поступака принудног намирања потраживања у износу од 10 (десет) хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких лица за извршене услуге испоруке воде, али не и за потраживања од купаца – правних лица. Наведено није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима, као и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

Ризик: Постоји ризик да Оснивач неће имати контролу над пословањем Предузећа, односно над висином његових прихода.

Препорука број 26: Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијски приходи.

3.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 11 хиљада динара, односе се на расходе по обрачунуе затезне камате по основу финансијског лизинга.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијски расходи.

3.2.2.5. Остали приходи

Табела број 53 – Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -		
Назив	2023. година	2022. година
Остали непоменути приходи	223	-
Укупно	223	-

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остали приходи.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 223 хиљаде динара односе се на приходе од наплате од дужника по завршеном извршном поступку а ради намирања:

- предујама које је Предузеће дало јавним извршитељима за спровођење извршног поступка и
- награде за успешно спровођење поступка ради принудне наплате потраживања по основу извршених комуналних услуга.



3.2.2.6. Остали расходи

Табела број 54 – Остали расходи

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 3.2.1.2)	150	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	958	24
Укупно	1.108	24

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остали расходи.

Расходи по основу директних отписа потраживања

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 958 хиљада динара односе се расходе приказане у следећој табели:

Табела број 55 – Структура расхода по основу директних отписа потраживања

- у хиљадама динара -

Назив:	2023. година
Казне, пенали, накнаде штете и трошкови спорова	494
Остали непоменути расходи	464
Укупно:	958

Казне, пенали, накнаде штете и трошкови спорова исказани у износу 494 хиљаде динара највећим делом односе се на адвокатске услуге и трошкове вансудског поравнања.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће је у 2023. години, у оквиру рачуна Расходи по основу директних отписа потраживања евидентирало трошкове на име адвокатских услуга, вансудског поравнања и прекршајног поступка у износу од 494 хиљаде динара, уместо на рачуну Остали нематеријални трошкови.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало расходе на име адвокатских услуга, вансудског поравнања и прекршајног поступка у износу од 494 хиљаде динара на рачуну Расходи по основу директних отписа потраживања уместо на рачуну Трошкови непроизводних услуга, што није у складу са члановима 44 и 46 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказани расходи по основу директних отписа потраживања а мање трошкови непроизводних услуга у наведеном износу.

Ризик: Евидентирањем расхода на овај начин јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 27: Препоручује се Предузећу да расходе на име адвокатских услуга, вансудског поравнања и прекршајног поступка евидентира у оквиру рачуна Трошкови непроизводних услуга, у складу са чланом 44 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Остали непоменути расходи исказани у износу 464 хиљаде динара односе се на отплату дуга за електричну енергију за новембар и децембар 2022. године по Споразуму о



регулисању дуга за електричну енергију из 2013. године а на основу испостављеног књижног задужења од ЈКП „Намтеит“, Прокупље.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у 2023. години, у оквиру рачуна Расходи по основу директних отписа потраживања евидентирало трошкове по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију за новембар и децембар 2022. године у износу од 464 хиљаде динара, уместо на рачуну Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало расходе на име електричне енергије из 2022. године по закљученом Споразуму о регулисању дуга, у износу од 464 хиљаде динара на рачуну Расходи по основу директних отписа потраживања уместо на рачуну Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, што није у складу са члановима 46 и 48 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказани расходи по основу директних отписа потраживања, а мање расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у наведеном износу.

Ризик: Евидентирањем расхода на овај начин јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 28: Препоручује се Предузећу да расходе на име електричне енергије из ранијих година евидентира у оквиру рачуна Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, у складу са чланом 48 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.2.7. Нето губитак

Предузеће је у својим пословним књигама исказало нето губитак за 2023. годину у износу од 6.005 хиљада динара.

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захвајају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Предузеће није Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило потенцијалне обавезе, с обзиром да се на дан 31. децембар 2023. године јавља као тужена страна у следећим судским споровима:

- тридесетдва радна спора ради поништаја решења отказа уговора о раду бивших запослених у Предузећу, који представљају непроценљиве (статусне) радне спорове. Ови спорови се воде пред Основним судом у Прокупљу и у њима Предузеће заступа Градско правобранилаштво Града Прокупља;



- један радни спор ради поништаја решења отказа уговора о раду бивше запослене у Предузећу, у вредности од 100 хиљада динара, који се водио пред Основним судом у Прокупљу, а прекинут је услед смрти тужиље;

- један спор ради накнаде штете у вредности од 50 хиљада динара који се води пред Основним судом у Прокупљу.

Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова на основу процене руководства, засноване на чињеници да се за наведене судске спорове предвиђа успешно окончање.

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКИ ВОДОВОД“, ПРОКУПЉЕ



САДРЖАЈ:

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године**
- 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године

26 06 24

Попуњено правно лице - предузетник		
Матични број 21830445	Шифра делатности 3600	ПИБ 113342173
Назив Јавно комунално предузеће Градски водовод Прокупље		
Седиште ПРОКУПЉЕ, БРАНЕ СТОЈАНОВИЋ 14		

Јавно комунално предузеће
Градски водовод

Број 2736
27.06 2024 год.
Прокупље

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Национална број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30...	Почетно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0003		41.407	42.242	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у истраживања	0004				
011, 012 и 014	2. Финансијске, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остале нематеријалне имовине	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у закуп и нематеријална имовина у прилици	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	41.358	42.242	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	11	36.520	37.404	
024	3. Инвестиционе некретности	0012				
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у закуп и некретности, постројења и опрема у прилици	0013	11	4.838	4.838	
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и улагања на пућим некретностима, постројењима и опрема	0014		0		
029 (дел)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у закуп	0015				
029 (дел)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТПУЏИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ:		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни плаћени капитални, зависни и остали повезаних лица и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни плаћени капитални, зависни и остали повезаних лица и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни плаћени (дати кредити и задужења) у земљи	0023				
046 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни плаћени (дати кредити и задужења) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (карте од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025				
047	8. Откупљени сопствени акције и откупљени сопствени уделови	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски плаћени и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 238	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАДЖАНИЧЕЊА	0028		49		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0046 + 0057 + 0058)	0030		45.012	54.909	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	II	16.052	20.385	
10	1. Материјал, резервни делови, злат и ситан инвентар	0032	II	15.698	20.261	
11 и 12	2. Незавршена производа и готови производи	0033				
13	3. Робе	0034	II	354	128	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за земљи и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за земљи и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРУЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	II	26.174	13.589	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	II	26.174	13.589	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потрошња од нетичког, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потрошња од нетичког, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потрошња по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	843		
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остале потраживања	0045	10	843		
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу претплатних осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0048 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - нетичко и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, задмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, задмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Оптуљене сопствене акције и оптуљени сопствени удео	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	1.895	20.981	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИКА	0058		40		
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		86.420	97.201	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	PACИBA					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) ≥ 0	0401	14	41.073	58.534	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14	11.844	8.105	
31	II. УПИСАНИ И НЕУПИСАНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20...	Почетно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404		0		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потрежни салди рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		35.234	30.429	
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0409		35.234	47.951	
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410			2.478	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	14	6.005		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		6.005		
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	15	1.781		
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантисаном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	15	1.781		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, задњиви и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	15	1.781		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, задњиви и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емисионим картицама од вредности	0426				

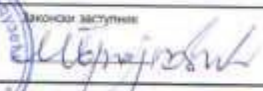


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		347		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		43.219	38.667	
467	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
43, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433			464	
430 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита прена- матичном, зованом и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 423 (део)	2. Обавезе по основу кредита прена- матичном, зованом и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и zajmova од лица која нису депозиће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од депозићких банака	0437			464	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, zajmovi и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним картицама под вредношћу	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	17	8.196	15.078	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	11.951	6.743	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зована правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зована правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
425	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	18	11.077	6.743	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по пензијама	0447				
429 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	18	874		
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		22.072	16.382	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	18	21.474	15.994	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и остале јавне приходе	0451	19	1.508	388	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (490) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗЛИКА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Б. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		86.420	97.201	
89	Ж. БАЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____
 дана _____ 20__ године


 Економски заступник


Образац приложен Правилником о садржају и форми обрачуна финансијских извештаја и садржини и форми обрачуна Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС* бр. 89/2020).



1. Биланс успеха
за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године

Потпуна правно лице - предузетник		
Матични број 21830445	Шифра делатности 3600	ПИБ 113242173
Назив Јавно комунално предузеће Градски водовод Прокупље		
Седиште ПРОКУПЉЕ, БРАЋЕ СТОЈАНОВИЋ 14		

Јавно комунално предузеће
Градски водовод
Број 2776
27.06.2024 год.
Прокупље

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	21	276.818	80.548
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	21	1.488	448
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		1.488	448
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1005 + 1007)	1005	21	193.460	56.358
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		193.460	56.358
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧЕНИКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	21	80.870	23.742
68, осим 683, 685 и 688	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		284.301	78.086
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	22	951	278
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23	60.293	14.453
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	24	202.662	59.196
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	24	164.232	46.927
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	24	25.105	7.446
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		13.325	4.821
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	26	3.622	
58, осим 583, 585 и 588	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНОГ УСЛУГА	1022		11.348	3.084
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	27	5.425	1.075



Група рачуна, разн	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			2.462
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		5.403	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	28	374	40
560 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		374	40
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	29	11	
590 и 361	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
563	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		11	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		363	40
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
603, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	30	223	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	31	1.108	24
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		279.415	80.588
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		285.420	78.110
	Н. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			2.478
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		6.005	
69-99	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
39-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			2.478



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з в е с т	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1048 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		6.005	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 плт. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			2.478
	У. НЕТО ГУБИТАК (1056 - 1049 + 1051 + 1053 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		6.005	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШНИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШНИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умњено (разводночно) зарада по акцији	1062			

У _____

дане _____ 20 _____ године



Образи прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја о привредној делатности, издана 1. јуна 2020. године (Службени гласник РС бр. 89/2020).



Напомене уз финансијске извештаје

Јавно комунално предузеће
Градски водовод
Број 2276
27.06 20 24 год.
Прокупље

Javno komunalno preduzeće
GRADSKI VODOVOD PROKUPLJE

NAPOMENE UZ REDOVAN GODIŠNJI
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2023. GODINU

Prokuplje, 26.06.2024. godine



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

1. OPŠTE INFORMACIJE

Javno komunalno preduzeće „Gradski vodovod“ iz Prokuplja je kao novoosnovano preduzeće nastalo je izdvajanjem uz osnivanje privrednog društva Javno komunalno preduzeće Hammeum Prokuplje, matični broj 17442350 (deljenik), dana 05.09.2022 godine.

Agencija za privredne registre je 05.09.2022. godine donela Rešenje broj BD 78518/2022, kojim je registrovano novo preduzeće.

Sedište Preduzeća je u Prokuplju, u Ulici Braće Stojanović br 14. Javno preduzeće je pravno lice koje obavlja delatnost od opšteg interesa. Šifra delatnosti je 3600 – Skupljanje, prečišćavanje i distribucija voda, kao glavna delatnost, pored toga vrši se delatnost potrebnih usluga, izgradnja i održavanje javne rasvete, hvatanje pasa lualica i zbrinjavanje istih, održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije, rušenje bespravno izgrađenih objekata, i druge komunalne delatnosti. Matični broj je: 21830445, a Poreski identifikacioni broj je: 113242173.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013 – u daljem tekstu: Zakon) i Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013 - u daljem tekstu: MSFI za MSP).

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu. Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje. Finansijski izveštaji su prikazani u RSD, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Društva. Iznosi su iskazani u RSD, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014). Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**
(Nastavak)**KAPITAL**

	<u>Napomena</u>	<u>Kapital</u>
Kapital prikazan u bilansu 2023. Godine		0
Dobitak iz 2022.g.		2.478
Kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 31. Decembra 2023. godine		<u>41.073</u>

Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izveštavanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivrednost primenom zvaničnog deviznog kursa Narodne banke Srbije važećeg na taj dan (Napomena 34). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznatu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti. Svi dobici i gubici koji su rezultat procene fer vrednosti iskazuju se u bilansu uspeha perioda u kome je procena izvršena.

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava (osim zaliha)

Na svaki datum bilansa stanja, za nekretnine, postrojenja i opremu i nematerijalna ulaganja, vrši se provera da li postoje indikatori da je njihova vrednost umanjena. Ukoliko postoji indikator mogućeg obezvređenja, vrši se procena njihove nadoknadiive vrednosti koja je potom poredi sa njihovom knjigovodstvenom vrednosti. Ukoliko je nadoknadiiva vrednost niža, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadiivu vrednost i gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u tekućem bilansu uspeha.

Nadoknadiiva vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

Nefinansijska sredstva kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti revidiraju se na svaki izveštajni datum zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrednosti.

Osnovni finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti Društva uključuju gotovinu, depozite po viđenju i depozite sa fiksnim rokom, komercijalne papire i menice, potraživanja i obaveze iz poslovanja, date i primljene kredite i pozajmice.

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja iz poslovanja

Prodaju svojih proizvoda i usluga, Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. U slučaju kada se prodaja vrši uz dugoročni period kreditiranja, potraživanja se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Na svaki datum bilansa stanja, knjigovodstvena vrednost potraživanja se analizira sa ciljem da se utvrdi da li postoje objektivni razlozi da knjigovodstvena vrednost neće biti nadoknadena u celini. Ukoliko postoje, gubitak po osnovu obezvređenja se priznaje u tekućem bilansu uspeha. Ispravka vrednosti potraživanja vrši se za potraživanja za koja je rok plaćanja prešao najmanje 60 dana od roka plaćanja.

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima nastaju na osnovu uobičajenih uslova i ne nose kamatu. Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti. Dugoročne obaveze iz poslovanja naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)***Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti*

Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti obuhvataju hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude. Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu utvrđuje se različitim tehnikama procene.

Obaveze po osnovu kredita i zajmova

Obaveze po osnovu kredita i zajmova se iskazuju iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Rashod kamata se iskazuje u okviru finansijskih rashoda tekućeg bilansa uspeha.

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrednosti, odnosno cene koštanja i neto prodajne vrednosti.

Nabavna vrednost materijala i robe predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta).

Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procenjene varijabilne troškove prodaje.

Izlaz sa zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski zakup, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva*Rezervisanja*

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

Kada je efekat vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrednost očekivanih izdataka zahtevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope pre poreza koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

Primanja zaposlenih

Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara, primenom metode projektovane kreditne jedinice. Aktuarski dobici i gubici koji proističu iz obračuna, evidentiraju se na teret ili u korist bilansa uspeha perioda u kome su nastali.

Zbog troškova pribavljanja informacija, Društvo ne vrši obračune rezervisanja u skladu sa Odeljkom 28 MSFI za MSP.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izveštavanja, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskorišti.

Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe. Smatra se da prilikom prodaje nije prisutan nijedan element finansiranja, što je u skladu sa tržišnom praksom.

Prihod od prodaje usluga

Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

Priznavanje prihoda (Nastavak)

Prihod od kamata

Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je Društvo steklo pravo da je kamata primi.

Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

Porez na dobit

Troškovi poreza na dobit perioda obuhvataju tekući i odloženi porez. Porez se priznaje u bilansu uspeha, osim do visine koja se odnosi na stavke koje su direktno priznate u kapitalu. U tom slučaju porez se takođe priznaje u kapitalu.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)****Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. O procenama i pretpostavkama koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine biće reči u daljem tekstu.

(a) Procene i pretpostavke***Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme***

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba. Promene u procenama mogu da dovedu do značajnih promena u sadašnjoj vrednosti i iznosima koji su evidentirani u bilansu uspeha u određenim periodima.

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja.

Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**
Za godinu završenu 31. decembra 2023.*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA (Nastavak)*****Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada***

Zbog troškova pribavljanja informacije, Društvo ne vrši obračun rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo redovno procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva/obaveze priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite i poreske gubitke do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti i poreski gubici mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investic. nekretnine	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan							
1. januar 2023. godine		0.	37.404	0	4.838.		42.242
Nabavke							
Procena							
Obezvređenje							
Rashodovanja							
Stanje na dan							
31. decembra 2023. godine		0	36.520	0	4.838		41.358
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Amortizacija	/	0.	3.622	.			3.622
Obezvređenje imovine							
NEOTPISANA VREDNOST:							
- 1. januara 2023. godine							
vv tačno							
- 31. decembra 2023. Godine							
Vv			36520	0	4.838		41.358

U registru NPO Društvo nema posebno iskazane rezidualne vrednosti sredstava, kao ni njihov procenjeni vek trajanja.

Nad većim delom opreme formirano je založno pravo, a u okviru registra založnog prava APR-a obelodanjena su tri rešenja zaloge uspostavljene radi obezbeđenja urednog izmirenja finansijskih obaveza Društva.

Rukovodstvo Društva smatra da nekretnine i oprema na dan 31. decembra 2023. godine nisu obezvređeni.



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

6. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na investicionim nekretninama bile su kao što sledi:

	<u>2023</u>
SADAŠNJA VREDNOST	
Stanje na dan 1. Januara-2023.g.	0
Nabavke	
Dobici/(gubici) po osnovu promene fer vrednosti	
Stanje na dan 31. Decembra-2023.g.	<u>0</u>

Na datum bilansa stanja ne postoje ograničenja koja se odnose na mogućnost prodaje investicionih nekretnina niti na ostvarivanje prihoda od zakupa i priliva novca od otuđenja.

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dugoročni plasmani u zemlji	0	0
Minus: Ispravka vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra	<u>0</u>	<u>0</u>



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

8. ZALIHE

	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	15.698.	20.261.
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0.	0.
Roba	354.	128.
Plaćeni avansi za zalihe i usluge		
Minus: ispravka vrednosti		
	16.052.	20.389.
Stanje na dan 31. decembra		

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2023.	2022.
Kupci u zemlji	26.174.	13.589.
Minus: ispravka vrednosti	0.	0.
	26.174.	13.589.
Stanje na dan 31. decembra		

Potraživanja po osnovu prodaje predstavljaju potraživanja od kupaca za izvršene komunalne usluge. Društvo je izvršilo usaglašavanje sa kupcima sa stanjem na dan 31.10. 2023. godine. Od ukupnog broja poslatih IOS-obrazaca, vratilo se 5%, u smislu da imamo povratnu informaciju ,koja su i usaglašena. Međutim u strukturi potraživanja od kupaca , najveći broj kupaca se odnosi na fizička lica.

Formiranje i ukidanje ispravke vrednosti potraživanja iskazuje se u okviru "Ostalih rashoda/ostalih prihoda" u bilansu uspeha. Iznosi knjiženi u korist ispravke vrednosti isknjižavaju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

10. DRUGA POTRAŽIVANJA

	2023.	2022.
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	20	0
Potraživanja od državnih organa i organizacija	295	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	528	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0	0
Minus: ispravka vrednosti		
	843	0
Stanje na dan 31. decembra		



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno
11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	0.	0.
Tekući (poslovni) računi	1.895.	20.981.
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0.	0.
Stanje na dan 31. decembra	<u>1.895.</u>	<u>20.981.</u>

Društvo ima 4 tekućih računa kod poslovnih banaka. Tokom 2023 godine računi nisu bili u blokadi po osnovu neizmirenih obaveza.

12. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	49.	0.
Stanje na dan 31. decembra	<u>49.</u>	<u>0.</u>

13. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Garancije i jemstva	0	0.
Stanje na dan 31. Decembra	<u>0</u>	<u>0.</u>

Najznačajnija pozicija vanbilansne evidencije su dnevne karte.

14. KAPITAL

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Osnovni kapital	11.844	8.105
Rezerve	0	0
Revalorizacione rezerve	0	0
Neraspoređeni dobitak	35.234	50.429
Gubitak	6005	0
Stanje na dan 31. decembra	<u>41.073</u>	<u>58.534</u>

Osnovni kapital



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
 Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno
15. DUGOROČNE OBAVEZE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji		0.
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	<u>1.781</u>	<u>0.</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>1.781</u>	<u>0.</u>

(Ugovor o finansijskom lizingu broj 22879/23 od 26.04.2023 godine

 (Ugovor o finansijskom lizingu broj 22882/23 od 26.04.2023 godine
 Usaglašavanje sa kreditorom izvršeno dana 31.12.2023 godine
16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Deo dugoročnih obav. koje dospevaju do 1 godine	0	464
Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	<u>0</u>	<u></u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>0</u>	<u>464</u>

(Rate reprograma za električnu energiju po sporazumu sa JP EPS)6.

17. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Avansi	<u>8.196</u>	<u>15.078</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>8.196</u>	<u>15.078</u>

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dobavljači	11.077	6.743
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	0	0
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>874</u>	<u></u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>11.951</u>	<u>6.743</u>

OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Обавезе по основу зарада	18.802	
Превоз радника 12/23	421	
Отпремнине радницима	200	
Јубиларне награде радника 55		
Остали порези и допр.(Ј.радови 12/23)	54	
Остало обав.из специф.послова 1.942		
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	<u>21.474</u>	<u>16.382</u>

(Напомена: На конту 288 извршена исправка по почетном стању у износу од 7.020.000,00 динара за средства која су грешком пренета из ЈКП Хаммеум-а. Због нарушене равнотеже између активе и пасиве у билансу успеха, разлика од 1.942.000,00 динара прокњижена је на конто 449- Остало обав.из



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

специф.пословања.)Предузеће у 2024 години предузима све неопходне мере за утврђивање структуре овог износа.

19. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Obaveze za PDV po osnovu razlike obra.PDV predhodnog perioda		
Obaveze za porez na dodatu vrednost	1598.	388.
Ostale obaveze		
Svega	<u>1598.</u>	<u>388.</u>



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

20. POREZ NA DOBIT

Glavne komponente porezana dobit su sledeće:

	2023.	2022
Poreski rashod perioda		
Poreski rashod obračunat na dobit tekuće godine	0	0
Korekcije iz ranijih godina		
Ukupno	0	0.
Odloženi porezi		
Odložena poreska sredstva		
Odložene poreske obaveze		0
Ukupno	0	0.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje za pokriće prenetih poreskih gubitaka u iznosu u kojem je verovatno da će se odnosna poreska olakšica ostvariti kroz buduće oporezive dobiti.

21. POSLOVNI PRIHODI

	2023	2022
Prihodi od prodaje robe	1.488	448
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	193.460	56.358
Prihod od premija, subvencija, dotacija i donacija	83.870	23.742
Ostali poslovni prihodi	0	0
Ukupno	278.818	80.548

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga odnose se na prihode od pružanja komunalnih usluga.

Ostali poslovanji prihodi odnose se na prihode po osnovu zakupa.

22. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE 2023 2022

Nabavna vrednost prodate robe u 2023. godini 951278. odnosi se na robu koju Društvo prodaje u okviru delatnosti.

Ukupno 951. 278.

23. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2023	2022
Troškovi materijala za izradu	24.347	4.181
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	493	236
Troškovi goriva i energije	35.453	10.037
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Ukupno	60.293	14.453



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

24. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2023	2022
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	164.232	46.927
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	25.105	7.448
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3.271	1.283
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	110	31
Ostali lični rashodi i naknade	9.945	3.507
Ukupno	202.662	59.196
Broj zaposlenih na kraju godine	171	171

Ostali lični rashodi odnose se na troškove prevoza, otpremnine i jubilarnih nagrada.

25. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2023	2022
Troškovi transportnih usluga	1.212	85
Troškovi usluga održavanja	7.202	2.327
Troškovi zakupnina	438	18
Troškovi reklame i propagande	248	155
Troškovi ostalih usluga	2.248	499
Ukupno	11.348	3.084

26. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2023	2022
Troškovi amortizacije NPO	3.622	0.
Ukupno	3.622	0.



JKP GRADSKI VODOVOD Prokuplje

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2023.

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

31. OSTALI RASHODI

	2023	2022
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	150	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	958	24
Ostali nepomenuti rashodi	0	0
Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Ostali rashodi		
Ukupno	1108	24

32. OBELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA

Društvo nema povezana lica i nema poslovnih transakcija sa povezanim licima.

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA

Nije bilo događaja koji su značajni i ukazuju na potrebu korekcije finansijskih izveštaja.

34. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	31. 12. 2023.	RSD 31. 12. 2022.
EUR	117,17	117,32
USD	105,87	110,15

Šef računovodstva

Sif



V.D. direktor-a

Milisav Brajković