

КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„МОРАВА“ Свилајнац  
ОР Бр. 2019/1-22  
30.06.2022 год.  
СВИЛАЈНАЦ, Светог Саве 84

## KJP MORAVA, SVILAJNAC

Finansijski izveštaji za godinu završenu  
31. decembra 2021. godine i  
Izveštaj nezavisnog revizora

## SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	3-8
Finansijski izveštaji:	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Godišnji izveštaj o poslovanju	

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA****RUKOVODSTVU KJP MORAVA, SVILAJNAC****Mišljenje sa rezervom**

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja predzeća KJP MORAVA, SVILAJNAC (dalje u tekstu: "Preduzeće") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o novčanim tokovima za godinu koja se završila na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijskog stanja Preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji.

**Osnove za mišljenje sa rezervom**

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6. uz finansijske izveštaje, građevinski objekti na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 1.112.801 hiljada, neto, od čega se iznos od RSD 1.042.004 hiljada odnosi na vodovodnu i kanizacionu mrežu sa vodnim objektima. Takođe, kao što je obelodanjeno u Napomeni 24. Odloženi prihodi i primljene donacije na dan 31. decembar 2021. godine, iznose RSD 975.370 hiljada po osnovu primljenih kapitalnih subvencija dodeljenih od Opštine Svilajnac. U skladu sa čl. 11 Zakona o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon, 108/2016, 113/2017 i 95/2018 dalje: Zakon) kanalizacione i vodne mreže i vodni objekti (dalje: mreža) su javna svojina u vlasništvu Osnivača, a Preduzeće koristi mrežu za pružanje svojih usluga, koja mu se poveravaju na upravljanje i korišćenje. Preduzeće se dopisom br. 03-4387/1-18 od 31. decembra 2018. godine obratilo Osnivaču u vezi sa aktivnostima popisa mreže i sprovođenja procene od strane Osnivača, kako bi se sproveo postupak isknjiženja mreža iz poslovnih knjiga Preduzeća i prenos u poslovne knjige Osnivača. Do dana izdavanja izveštaja revizora, nije dobijen odgovor Osnivača na poslati dopis Preduzeća. U 2021. godini Preduzeće se nije obraćalo Osnivaču pisanim putem po osnovu prethodno iznetih aktivnosti. Nismo u mogućnosti da utvrdimo koliki će efekat procena mreže i isknjižavanje iz poslovnih knjiga imati uticaja na finansijske izveštaje Preduzeća.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6. uz finansijske izveštaje, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi na dan 31. decembra 2021. godine iznose RSD 162.006 hiljada, od čega se na nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi, na kojima nije bilo promena u periodu dužem od godinu dana, odnosi RSD 140.987 hiljada.



## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

### Osnove za mišljenje sa rezervom (nastavak)

Najveći deo nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi iz ranijeg perioda, se odnosi na sredstvo "Objekti izvorišta Perićkovo u izgradnji" u iznosu od RSD 97.674 hiljada i sredstvo "bunari Perićkovo" u iznosu od RSD 22.098 hiljada. Na osnovu Odluke 02. Br. 1251/1-21 od 06.04.2021. godine imenovana je interna komisija za procenu fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine. Uvidom u izveštaj popisne komisije za procenu fer vrednosti investicija u toku 03 br. 1357/1-21 od 13.04.2021. godine izvršena je procena fer vrednosti dela nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi na kojima nije bilo promena u periodu dužem od godinu dana, na način da je primenjen određeni procenat obezvređenja na vrednost investicije. Po Odluci direktora Preduzeća nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi koje se odnose na "Objekti izvorišta Perićkovo" nisu bili predmet procene. Ukupan iznos obezvređenja nekretnina, postrojanje i opreme u pripremi evidentiran na dan 31. decembra 2020. godine iznosi RSD 6.795 hiljada. Nismo dobili dokumentaciju uz izveštaj popisne komisije, o korišćenoj metodologiji i pretpostavkama prilikom navedene procene u cilju utvrđivanja nadoknadivog iznosa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li i u kom iznosu je potrebno izvršiti umanjeње sadašnje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi u cilju svođenja na njihovu nadoknadivu vrednost na dan bilansa.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 10. uz finansijske izveštaje, potraživanja od kupaca, na dan 31. decembar 2021. godine iznose RSD 41.693 hiljada, neto, pri čemu nabavna vrednost potraživanja od kupaca iznosi RSD 46.794 hiljade, a ispravka vrednosti potraživanja RSD 5.101 hiljada. Nismo dobili starosnu strukturu potraživanja na dan 31. decembar 2021. godine, a revizorskim procedurama je utvrđeno da je ispravka vrednosti potraživanja koja se obavlja od strane zaposlenih "ručno" pregledom promena na karticama kupaca između dva perioda, obavljena procenom naplativosti potraživanja, samo za deo potraživanja od kupaca. Na dalje, u Izveštaju o sudskim sporovima sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine, ukupna vrednost potraživanja u kojima se Preduzeće javlja kao tužilac radi naplate svojih potraživanja od fizičkih i pravnih lica iznosi RSD 5.028 hiljada. Takođe, Preduzeće nije u skladu sa zahtevima MSFI 9 – FINANSIJSKI INSTRUMENTI, odnosno MSFI 7 – FINANSIJSKI INSTRUMENTI - OBELODANJIVANJE izvršilo prezentaciju relevantnih i korisnih informacija korisnicima finansijskih izveštaja na osnovu kojih je vršilo procene iznosa, vremenskog rasporeda i neizvesnosti budućih tokova gotovine i nije izvršilo naknadno odmeravanje finansijskih sredstava priznavanjem očekivanih kreditnih gubitaka.

Na osnovu svega navedenog, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li i u kom iznosu je potrebno izvršiti dodatno obezvređenje potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2021. godine.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 25. uz finansijske izveštaje, Preduzeće je obelodanilo stanje neusaglašenih potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 37.828 hiljada, odnosno neusaglašenih obaveza u iznosu od RSD 54.948 hiljada. Preduzeće nije u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021) član 22. – Usaglašavanje potraživanja i obaveza, izvršilo usaglašavanje stanja potraživanja i obaveza pre sastavljanja finansijskih izveštaja.



## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

### **Osnove za mišljenje sa rezervom (nastavak)**

Nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost iskazanih potraživanja i obaveza na dan bilansa primenom procedure usaglašavanja stanja na osnovu eksterne potvrde poverioca i dužnika u skladu sa zahtevima MSR 505 – Eksterne potvrde.

Preduzeće je na dan bilansa u okviru bilansne pozicije AOP 0406 - Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata iskazalo vrednost u iznosu od RSD 66.216 hiljada (u 2020. godini u iznosu od RSD 68.372 hiljade) po osnovu procene osnovnih sredstava izvršene u 2017. godini. Preduzeće nam nije dostavilo adekvatan Izveštaj o proceni fer vrednosti osnovnih sredstva nezavisnog procenitelja ili stručno osposobljenog procenjivača iz reda zaposlenih i osnov za priznavanje navedenog iznosa revalorizacionih rezervi, pa u skladu sa tim nismo mogli da se uverimo u istinitost i objektivnost iskazanog iznosa na navedenoj poziciji. Prema saznanjima koje smo dobili u toku revizije, Preduzeće planira da izvrši procenu fer vrednosti osnovnih sredstva u toku 2022. godine u skladu sa internom aktom i internom odlukom Preduzeća.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 27. uz finansijske izveštaje, prihodi od vršenja usluga na domaćem tržištu iznose RSD 266.435 hiljada od čega se na prihode od zimske službe odnosi RSD 7.711 hiljada. Preduzeće je potpisalo sa Osnivačem, Ugovor o pružanju usluga 03 br.4788/1-21 od 15.12.2021. godine za usluge zimske službe održavanja puteva na teritoriji Opštine Svilajnac, ukupne vrednosti od RSD 4.545 hiljada, neto. U postupku vršenja revizije nismo dobili radne naloge iz kojih bi se mogao utvrditi period pružanja usluge kao ni Zapisnike Odeljenja za inspekcijski nadzor i poljoprivredu Opštinske uprave opštine Svilajnac u skladu sa čl. 4 Ugovora, kao ni overene fakture od istih po osnovu nadzora. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost obelodanjenog prihoda od zimske službe.

Preduzeće je potpisalo sa Osnivačem Ugovor o pružanju usluga 04 br. 319/1-20 dana 31.1.2020. godine u iznosu od RSD 5.000 hiljada, sa ukalkulisanim PDV-om od čega se iznos od RSD 3.000 hiljada, bruto odnosno RSD 2.500 hiljada neto odnosi na usluge deratizacije. Obavljenim revizorskim procedurama smo utvrdili da je Preduzeće evidentiralo prihod od deratizacije po ispostavljenim fakturama u 2021. godini iako se uvidom u Zapisnik Odeljenja za inspekcijski nadzor i poljoprivredu Opštinske uprave opštine Svilajnac od 8. januara 2021. godine, vidi da je sistemska deratizacija završena 16. decembra 2020. godine po kom osnovu je trebalo da budu izdate i fakture za odnosni period i evidentiran prihod u skladu sa tim.

Na taj način, prihodi od deratizacije za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine su preceñeni, a prihodi za period koji se završava na dan 31.12.2020. godine potceñeni za iznos od RSD 2.500 hiljada.

Reviziju smo izvršili u skladu sa standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

### **Osnove za mišljenje sa rezervom (nastavak)**

Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

### **Skretanje pažnje**

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 15. uz finansijske izveštaje, Preduzeće je na poziciji državni kapital iskazalo iznos od RSD 30.034 hiljada. Osnovni kapital Preduzeća iskazan u poslovnim knjigama nije usaglašen sa kapitalom upisanim kod Agencije za privredne registre i iznosom kapitala u osnivačkom aktu od RSD 237. 541 hiljadu.

Ne izražavamo modifikovano mišljenje u vezi sa ovim pitanjem.

### **Ostala pitanja**

Finansijski izveštaji Preduzeća za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2020. godine bili su predmet revizije od strane prethodnog revizora Finance & Advisory doo, Beograd koji je u izveštaju od 31. maja 2021. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje**

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.



## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

### Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje.

Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled prevare ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što prevara može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

### Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i tačnost priloženog godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu. U skladu sa Zakonom o reviziji, naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju Preduzeća za 2021. godinu sa finansijskim izveštajima za tu poslovnu godinu koji su bili predmet revizije. Naši postupci u tom pogledu su bili ograničeni samo na ocenu usaglašenosti finansijskih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa revidiranim finansijskim izveštajima. Po našem mišljenju, finansijske informacije obelodanjene u godišnjem izveštaju o poslovanju Preduzeća za 2021. godinu usklađene su, po svim materijalno značajnim pitanjima, sa finansijskim izveštajima Preduzeća za 2021. godinu koji su bili predmet revizije.

Beograd, 30. jun 2022. godine

Katarina Lučić  
Licencirani ovlašćeni revizor

Katarina  
Lučić  
416480

Digitally signed  
by Katarina Lučić  
416480  
Date: 2022.06.30  
10:43:07 +02'00'

Vaš revizor d.o.o.  
Rada Neimara 11/14,  
11010 Beograd - Voždovac



КЈП „Морава“ Свилајнац  
02 број 2050/1-22  
Дана: 30. 6. 2022. г.  
С в и л а ј н а ц

На основу чл. 33. Закона о рачуноводству („Сл. гл. РС“, бр. 73/2019, ), чл. 26. и 27. Закона о ревизији („Сл. гл. РС“, бр. 73/2019,) и чл. 49. и 87. Статута КЈП „Морава“ Свилајнац, на 23. седници Надзорног одбора одржаној дана 30. 6. 2022. г., телефонским путем, донета је

## О Д Л У К А

- I. УСВАЈА СЕ Извештај независног ревизора "Vaš revizor" d.o.o. Beograd - Voždovac, о ревизији редовних годишњих финансијских извештаја КЈП „Морава“ Свилајнац за 2021. годину 02 бр. 2051/1-22 од 30. 6. 2022. г.
- II. Ова одлука ступа на снагу даном доношења.
- III. Финансијски извештај са извештајем овлашћеног ревизора доставља се надлежном органу оснивача, ради информисања.

## Образложење

Члан 33. Закона о рачуноводству прописано је да се ревизија редовних годишњих и консолидованих годишњих финансијских извештаја обавља у складу са прописима којима се уређује ревизија, чл. 26. Закона о ревизији прописано је да је законска ревизија обавезна за редовне годишње финансијске извештаје великих и средњих правних лица разврстаних у складу са законом којим се уређује рачуноводство, чл. 27. Закона о ревизији да се законска ревизија обавља у складу са овим законом, другим законима који уређују обавезну ревизију финансијских извештаја код појединих правних лица, МСР и Кодексом професионалне етике ревизора.

Чл. 87. Статута КЈП „Морава“ Свилајнац прописано је да јавно предузеће мора имати извршену ревизију финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора, као и да се финансијски извештај са извештајем овлашћеног ревизора доставља надлежном органу оснивача, ради информисања.

"Vaš revizor" d.o.o. Beograd - Voždovac, извршио је ревизију редовних годишњих финансијских извештаја КЈП „Морава“ Свилајнац за 2021. г. и по спроведеној ревизији доставио Извештај о ревизији редовних годишњих финансијских извештаја КЈП „Морава“ Свилајнац за 2021. годину 02 бр. 2051/1-22 од 30. 6. 2022. г.

Надзорни одбор је размотрио наведени извештај независног ревизора и сматрао да исти треба усвојити, те је на основу свега изнетог и применом наведених прописа донета одлука као у диспозитиву.

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Доставити:

- Општини Свилајнац
- Служби рачуноводствених послова
- а/а

Радиша Стевановић

