



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВИДРАК, ВАЉЕВО
ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-845/2022-04/22
Београд, 5. децембар 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВИДРАК, ВАЉЕВО ЗА 2021. ГОДИНУ.....	15
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВИДРАК, ВАЉЕВО.....	62



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће Видрак, Ваљево

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Видрак, Ваљево (у даљем тексту: Предузеће) за 2021. 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 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа Видрак, Ваљево на дан 31. децембар 2021. 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) Изражавамо резерву у исказано стање позиције некретнина, постројења и опреме у износу од 126.520 хиљада динара јер Предузеће у оквиру исте исказује већи број средстава која су и даље у употреби, односно Предузеће од њих стиче економске користи, укупне набавне вредности 90.030 хиљада динара, без садашње књиговодствене вредности. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено Одељком 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 употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

2) Изражавамо резерву у исказано стање позиције потраживања по основу продаје у износу од 87.053 хиљаде динара јер:

- је Предузеће у пословним књигама исказало потраживање у износу од 4.003 хиљаде динара које није усаглашено са Градском управом града Ваљева. Није било могуће установити узроке описаног неслагања нити утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања са наведеним комитентом;
- је Предузеће у оквиру позиције потраживања од купаца евидентирало спорна потраживања у износу од 16.677 хиљада динара која није обезвредило у целокупном износу, иако их је оценило као спорна у погледу могућности наплате. На овај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца и нераспоређени добитак за износ од 4.159 хиљада динара;
- нам у поступку ревизије није презентована документација која потврђује да је Предузеће за потраживања од купаца исказана у износу од 82.894 хиљаде динара, на крају извештајног периода, оценило да ли постоје објективни докази о умањењу вредности. Такође, Предузеће није признало губитке због умањења вредности потраживања од купаца, у случајевима када Предузеће оцени да су за то испуњени услови, што није у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте које би



примена захтева Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП имала на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину и

- вредност потраживања од купаца у главној књизи мања је за износ од 7.014 динара у односу на вредност истих у аналитичкој евиденцији. Предузеће није вршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом и није извршило попис потраживања, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

3) Предузеће није вршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и није извршило резервисања у случајевима када су испуњени услови за признавање дефинисани Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. На основу расположивих информација и презентоване документације од стране руководства Предузећа, није било могуће утврдити ефекте које би примена захтева Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП имала на финансијске извештаје за 2021. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 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 пружи основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на тачку 2.2.1.9. Напомена у којој је наведено да Државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 130.186 хиљада динара није усаглашен са капиталом исказаним у Статуту Предузећа и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 9.188 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09.



ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.



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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. децембар 2022. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	9
2. Резиме датих препорука	12
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Видрак, Ваљево за 2021. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³

1) На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је:

– да Предузеће није извршило попис потраживања у износу од 90.076 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је прописано да правно лице врши попис имовине и обавеза на датум биланса и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴ којим је одређено да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину;

– да није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине (некретнина, постројења и опреме и залиха), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.1).

2) У поступку ревизије је утврђено да је вредност потраживања од купаца у главној књизи мања за износ од 7.014 динара у односу на вредност истих у аналитичкој евиденцији. Предузеће није вршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству којим је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја (Напомена 2.2.1.5).

3) Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање од Градске управе града Ваљева у износу од 4.003 хиљаде динара. У поступку ревизије смо прибавили конфирмацију од наведеног комитента у којој је наведено да исти у својим пословним књигама нема исказане обавезе према Предузећу. Није било могуће установити узроке описаног неслагања нити утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања са Градском управом града Ваљева (Напомена 2.2.1.5).

ПРИОРИТЕТ 2⁵

4) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама не садржи примењене рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству⁶ којим је дефинисано да интерна регулатива, у смислу овог закона, подразумева општа акта која доноси правно лице, односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене

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

⁴ „Службени гласник РС“ број 89/2020.

⁵ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон.



политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника. Наиме, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама није наведено да Предузеће примењује МСФИ за МСП као што је обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје (Напомена 1.1.3).

5) Увидом у податке из аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује 101 појединачну ставку некретнина, постројења и опреме које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 90.030 хиљада динара, што чини 26% набавне вредности некретнина, постројења и опреме, која укупно износи 342.738 хиљада динара. Изражавамо резерву у исказано стање наведених позиција некретнина, постројења и опреме, јер Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19. 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 употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима (Напомена 2.2.1.2).

6) Предузеће је у оквиру позиције потраживања од купаца евидентирало спорна потраживања у износу од 16.677 хиљада динара која није обезвредило у целокупном износу, иако их је оценило као спорна у погледу могућности наплате. На овај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца и нераспоређени добитак за износ од 4.159 хиљада динара. У поступку ревизије нам није презентована документација која потврђује да је Предузеће за потраживања од купаца исказана у износу од 82.894 хиљаде динара, на крају извештајног периода оценило да ли постоје објективни докази о умањењу вредности. Такође, Предузеће није признало губитке због умањења вредности потраживања од купаца, у случајевима када Предузеће оцени да су за то испуњени услови, што није у складу са параграфима 21–23 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте које би примена захтева Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП имала на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину (Напомена 2.2.1.5).

7) Предузеће није вршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и није извршило резервисања у случајевима када су испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 21.4 Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. На основу расположивих информација и презентоване документације од стране руководства Предузећа, није било могуће утврдити ефекте које би примена захтева Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП имала на финансијске извештаје за 2021. годину (Напомена 2.2.1.10).

8) Предузеће пословне промене у вези са обрачуном и исплатом поклона запосленим женама поводом 8. марта није књижило на рачунима прописаним контним оквиром, што није у складу са чланом 14 Закона о рачуноводству којим је прописано да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром и, ако је применљиво, на рачунима насталим рашчлањавањем рачуна који су прописани у контном оквиру, односно није у складу са чланом 34 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷, којим је прописано да се обавезе за зараде и накнаде зарада и доприноси по наведеним основама на терет запосленог и на терет послодавца исказују на одговарајућим рачунима групе 45 Обавезе по основу зарада и накнада зарада. На овај начин потцењени су трошкови зарада и накнада зарада

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 89/2020.



за износ од 655 хиљада динара, а прецењени су трошкови осталих личних расхода за исти износ (Напомена 2.2.2.5.3).

ПРИОРИТЕТ 3⁸

9) У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- а) именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу,
- б) основало радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- в) донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- г) утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике;
- д) донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и
- ђ) доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину. (Напомена број 2.1.1.6.)

10) У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није:

- а) успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- б) донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- в) сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2021. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- г) доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.1.2).

11) На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 130.186 хиљада динара није усаглашен са капиталом исказаним у Статуту Предузећа и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 9.188 хиљада динара (Напомена 2.2.1.9).

⁸ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу Видрак, Ваљево препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се Предузећу да попис имовине врши у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и члановима 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹ (Напомена 2.2.1 – Препорука број 4).

2) Препоручује се Предузећу да усклади вредност потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији и у финансијском књиговодству (главној књизи) (Напомена 2.2.1.5 – Препорука број 6).

3) Препоручује се Предузећу да предузме активности на усаглашавању међусобних потраживања и обавеза са Градском управом града Ваљева (Напомена 2.2.1.5 – Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2

4) Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са одредбама члана 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству (Напомена 1.1.3 – Препорука број 1).

5) Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.2 – Препорука број 5).

6) Препоручује се Предузећу да оцени да ли је вредност потраживања од купаца умањена и да изврши умањење вредности потраживања на начин предвиђен Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете (Напомена 2.2.1.5 – Препорука број 8).

7) Препоручује се Предузећу да изврши процену исхода судских спорова и да изврши резервисања за трошкове судских спорова уколико су испуњени услови за признавање резервисања дефинисани параграфом 21.4 Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.10 – Препорука број 10).

8) Препоручује се Предузећу да уреди права на лична примања у складу са законом и да пословне промене књижи на рачунима прописаним контним оквиром (Напомена 2.2.2.5.3 – Препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 3

9) Препоручује се Предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да именује руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснује радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/2020.



везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, утврди ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донесе писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и достави Министарству финансија-Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле (Напомена 2.1.1 - Препорука број 2).

10) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1.2 - Препорука број 3).

11) Препоручује се Предузећу да настави започете активности на усклађивању висине капитала у пословним књигама Предузећа, Статуту Предузећа и регистру који води Агенција за привредне регистре (Напомена 2.2.1.9 – Препорука број 9).



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће Видрак, Ваљево је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће Видрак, Ваљево је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Видрак, Ваљево за 2021. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВИДРАК, ВАЉЕВО ЗА 2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Налази у поступку ревизије	28
2.1. Интерна финансијска контрола	28
2.2. Финансијски извештаји	32
2.2.1. Биланс стања	32
2.2.2. Биланс успеха	46
2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	59
3. Друга питања у поступку ревизије.....	59



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће Видрак, Ваљево је настало као следбеник комуналног предузећа које је основано 1954. године, а 1989. године је Одлуком Скупштине општине Ваљево број 023-27/89-03 од 28. децембра 1989. године Комунална радна организација трансформисана у Јавно комунално предузеће Видрак, Ваљево. Предузеће је уписано у судски регистар код Привредног суда у Ваљеву под бројем Фи 703/89 са почетком рада 1. јануар 1990. године. У складу са Законом о Агенцији за привредне регистре и Законом о регистрацији привредних субјекта, предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката решењем број БД 27583/2005 од 11. јула 2005. године.

Претежна делатност предузећа је сакупљање отпада који није опасан на локалној територији, као што је сакупљање комуналног и комерцијалног отпада у контејнере што може бити мешавина материјала који се могу поново употребити; сакупљање рециклабилних материјала; сакупљање отпада са јавних површина; сакупљање грађевинског отпада; сакупљање и уклањање отпадака као што су гране и шљунак; сакупљање текстилног отпада и активности у трансфер станицама за неопасан отпад. Поред претежне делатности ЈКП “Видрак“ обавља и друге делатности од општег интереса као и делатности за које испуњава законом прописане услове.

Стратегија Предузећа је усмерена првенствено на пружање квалитетних услуга, што је потрошачима важно, и на тај начин настојање задовољења њихових очекивања. Општи изглед и хигијена града су приоритети.

Седиште Предузећа је у улици Војводе Мишића број 50, Ваљево.

Матични број Предузећа је 07096844, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 100069386.

Оснивач Јавног комуналног предузећа Видрак, Ваљево је Град Ваљево и права оснивача остварује Скупштина града Ваљево.

Јавно комунално предузеће Видрак, Ваљево основано је ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника комуналних услуга, развоја и унапређења обављања делатности од општег интереса, стицања добити, остваривања другог законом утврђеног интереса.

Претежна делатност ЈКП „Видрак“ Ваљево је 38.11- скупљање отпада који није опасан:

- сакупљање неопасног чврстог отпада (смеће) на локалној територији, као што је сакупљање комуналног и комерцијалног отпада у контејнере што може бити мешавина материјала који се могу поново употребити,
- сакупљање рециклабилних материјала,
- сакупљање отпада са јавних површина,
- сакупљање грађевинског отпада,
- сакупљање и уклањање отпадака као што су гране и шљунак,
- сакупљање текстилног отпада и
- активности у трансфер станицама за неопасни отпад.



Предузеће поред претежне делатности обавља и друге делатности од општег интереса утврђене Статутом Предузећа, у складу са законом и то:

- 01.19 гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака
- 01.30 гајење садног материјала
- 02.20 сеча дрвећа
- 16.10 резање и обрада дрвета
- 23.61 производња производа од бетона, цемента или предмета од вештачког камена за употребу у грађевинарству: плоча за поплочавање, блокова, панела, испуна, цеви, стубова и друго, монтажних грађевинских елемената за високоградњу и нискоградњу од бетона, цемента или вештачког камена
- 33.11 поправка металних производа
- 37.00 уклањање отпадних вода
- 38.21 третман и одлагање отпада који није опасан
- 38.31 демонтажа олупина
- 38.32 поновна употреба разврстаних материјала
- 45.11 трговина аутомобилима и лаким моторним возилима:
- 45.32 трговина на мало деловима и опремом за моторна возила
- 46.22 трговина на велико цвећем и садницама
- 46.76 трговина на велико осталим полупроизводима
- 46.77 трговина на велико отпацама и остацима
- 46.90 неспецијализована трговина на велико
- 47.19 остала трговина на мало у неспецијализованим продавницама
- 47.51 трговина на мало текстилом у специјализованим продавницама
- 47.71 трговина на мало одећом у специјализованим продавницама
- 47.76 трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама
- 47.78 остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама
- 49.41 друмски превоз терета
- 52.10 складиштење
- рад складишних објеката за све врсте терета
- 52.21 услужне делатности у копненом саобраћају
- 75.00 ветеринарска делатност
- 81.10 услуге одржавања објеката
- 81.29 услуге осталог чишћења
- 81.30 услуге уређења и одржавања околине и
- 96.03 погребне и сродне делатности.

Просечан број запослених у 2021. години је 222.

Надзорни одбор је Одлуком број 01-404/1-21 од 28. јануара 2021. године усвојио Програм пословања Јавног комуналног предузећа Видрак, Ваљево за 2021. годину број 01-400/1-21 на који је Скупштина града Ваљево дала сагласност Решењем о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа Видрак Ваљево за 2021. годину, број 02-31/21-02 од 23. фебруара 2021. године.

Такође, Одлуком број 01-5240/1-21 од 25. августа 2021. године, Надзорни одбор је усвојио Измене и допуне Програма пословања ЈКП „Видрак“ Ваљево за 2021. годину број 01-5237/1-21 на које је Скупштина града Ваљево дала сагласност Решењем о давању сагласности на Измене и допуне Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Видрак“ Ваљево за 2021. годину број 02-76/21-02 од 13. септембра 2021. године.



1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству¹⁰ 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 стандарди 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, а на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2020. и 2021. годину разврстано у мало правно лице. Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2021. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком број 01-1705/1-22 од 24. марта 2022. године којом се усваја годишњи финансијски извештај за 2021. годину, а исти су достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја, дана 30. марта 2022. године. Агенција за привредне регистре је издала потврду да је предметни извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 21. априла 2022. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2021. 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 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 73/2019 и 44/2021-др.закон.



1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-3000/1-04 од 16. децембра 2004. године уређени су организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне прамене и састављање исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђују рачуноводствене политике предузећа у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештаја (Међународних рачуноводствених стандарда), као и свим тумачењима Сталног комитета и тумачења Стандарда.

Рачуноводство Предузећа обухвата скуп послова рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организована је служба за рачуноводство и финансије.

У оквиру службе рачуноводства обављају се послови:

- финансијско књиговодство;
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- рачуноводствено извештавање и инфомиисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запосленима;
- обрачун и плаћање по уговору о делу, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- врши наплату и плаћање преко динарских и девизних рачуна предузећа.

1.1.3. Рачуноводствене политике

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама је назначено да су рачуноводствене политике посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је увојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима извештавања. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, наведено је да правно лице саставља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама не садржи примењене рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству¹¹ којим је дефинисано да интерна регулатива, у смислу овог закона, подразумева општа акта која доноси правно лице, односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника. Наиме, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама није наведено да Предузеће примењује МСФИ за МСП као што је обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје.

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон.



Ризик: Неутврђивање рачуноводствених политика општим актом Друштва може довести до недоследне примене истих.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са одредбама члана 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству.

У наставку извештаја даје се преглед значајних рачуноводствених политика наведених у Напоменама уз финансијске извештаје.

Нематеријална улагања

Одредбама Одељка 18 - Нематеријална имовина осим гудвила, Нематеријална улагања су дефинисана као одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Према одредбама параграфа 18.4 Одељка 18 - Нематеријална имовина осим гудвила, нематеријална улагања треба признати само:

- ако је вероватно де ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини улици у Предузеће;
- ако се набавна вредност улагања може поуздано измерити;
- ако имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности или цени коштања, ако су израђена у сопственој режији. Набавна вредност нематеријалних улагања састоји се од фактурне цене добављача, увозних царина, пореза по основу промета који се не рефундира и трошкова припреме улагања за намењену употребу насталих до стављања нематеријалног улагања у функцију. Цена коштања нематеријалног улагања укључује све директно приписане трошкове неопходне за креирање, производњу и припрему улагања за функционисање.

Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања се врши пропорционалном методом применом годишњих стопа за амортизацију које су, на бази корисног века употребе, прописане интерним актом Предузећа. Основица за амортизацију нематеријалних улагања је набавна вредност или цена коштања средстава. За улагања са неограниченим корисним веком трајања не врши се амортизација.

Добитак по основу усклађивања вредности нематеријалних улагања исказује се у корист ревалоризационих резерви или у корист прихода од усклађивања вредности имовине, до висине расхода који су у претходном периоду били исказани као расходи по основу обезвређења имовине.

Губитак по основу обезвређења нематеријалних улагања исказује се на терет расхода по основу обезвређења имовине, односно на терет расположивих ревалоризационих резерви ако су претходно формиране за конкретно нематеријално улагање.



Некретнине, постројења и опрема

Према Одељаку 17 - Некретнине, постројења и опрема, су материјална средства која се држе за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Предузеће и б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања, уколико је средство произведено у сопственој делатности. У набавну вредност урачунавају се фактурна цена добављача и зависни трошкови набавке (трошкови припреме локација, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине).

Цена коштања средства изграђеног у сопственој делатности утврђује се коришћењем истих принципа као и код купљеног средства. Цена коштања је једнака трошковима производње средства која не укључује интерне добитке.

Као стална средства признају се и подлежу амортизацији средства алата и инвентара, као и резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након њихове 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.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе којом се вредност средства у потпуности отписује током процењеног корисног века употребе средства. Одабрани метод амортизације се конзистентно примењује из периода у период, с тим да се проверава најмање једном, на крају сваке финансијске године. Ако постоје значајне промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству метод се мења да би се одразила промењена динамика трошења средства.

За обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме примењују се годишње стопе за амортизацију које су, на бази процењеног корисног века употребе средства, утврђене интерним актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и врши се за свако средство понаособ, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује, где постоји могућност доношења одлуке о групном отписивању.

Корисни век употребе средства се преиспитује на крају сваке пословне године, и ако постоје промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су



садржане у средству, стопа амортизације се мења како би одражавала процењену динамику потрошње средства.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме, чини набавна вредност или цена коштања средства по одбитку преостале (резидуалне) вредности. Резидуална вредност и корисни век употребе средства се проверавају барем на крају сваке финансијске године.

Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење - када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководства Предузећа.

Амортизација средства престаје на датум ранијег догађаја: датум када је средство класификовано као оно које се држи за продају, или датум престанка признавања средства. Амортизација не престаје када се средство не ористи или када се не користи активно, осим ако је у потпуности амортизована.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје приликом отуђења, или када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак - остали приходи, или губитак - остали расходи у билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

Добитак или губитак који настане због престанка признавања некретнине, постројења и опреме се утврђује као разлика између нето добитка или губитка од отуђења (ако их има) и нето књиговодствене вредности средства.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити дати радницима. Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови настали у вези улагања у пласмане се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Након почетног признавања Предузеће мери дугорочне финансијске пласмане - зајмове дате радницима, по амортизованој вредности умањеној за исправку вредности због немогућности наплате.

Залихе

Према одредбама Одељка 13 - Залихе, залихе су средства која се држе за продају у редовном пословању и у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа, док се залихе материјала које су произведене као сопствени учинак друштва, мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови



производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Обрачун излаза залиха материјала и робе врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и робе.

Набавну вредност робе чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попусти, рабаги и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да набавна вредност/ цена коштања неће моћи да се надокнади, а нарочито ако су залихе оштећене, потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена односно ако је дошло до повећања процењених трошкова довршења или продаје. Тада се залихе свде на нето оствариву вредност по принципу ставка по ставка, а губици залиха по том основу се признају као расход у периоду када је настао отпис или губитак.

Потраживања

Потраживања по основу продаје мере се на основу вредности из оригиналне фактуре.

Процена потребне исправке вредности - индиректан отпис потраживања, врши се на основу старосне анализе и историјског искуства по критеријумима и овлашћењима из интерног акта - Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно онда када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравнања, ванпарничног поравнања, наступања застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и другим случајевима када Предузеће поседује веродостојан доказ.

Износи исправке вредности (индиректан отпис), односно трајног (директног) отписа утврђују се одлуком надлежног органа (на предлог комисије за попис) и они увећавају расходе по основу обезвређења имовине, односно остале расходе периода.

Приходи од укидања исправке вредности потраживања по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у оквиру прихода од усклађивања вредности имовине – потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За сврху извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују: благајну, депозите по виђењу код банака, друга краткорочно ликвидна улагања са роком доспећа до три месеца или краће, и прекорачења по текућем рачуну. У складу са одељком 7 - Извештај о токовима готовине приказани токови готовине за извештајни период класификовани су по пословним активностима, инвестиционим активностима и активностима финансирања.



Капитал

Према одредбама параграфа 4.4. Коцептуалног Оквира за финансијско извештавање капитал се дефинише као преостали интерес у средствима Предузећа, након одбитка свих његових обавеза.

Капитал се у билансу исказује по номиналној вредности, посебно сваки облик капитала који Предузеће има основни капитал, резерве, нераспоређени добитак. Уколико Предузеће исказује губитак тада се вредност капитала коригује за износ исказаног губитка, до висине капитала, а део губитка изнад висине капитала исказује се у активи биланса стања.

Основни капитал Предузећа је капитал који првенствено настаје приликом оснивања Предузећа по основу улога оснивача. Током пословања висина капитала се може мењати по утврђеним правилима. Све промене висине капитала обавезно се уписују у Регистар привредних субјеката. У друштвима капитала власници капитала одговарају за обавезе Предузећа само до висине свог уговореног удела у основном капиталу Предузећа.

Резерве обухватају законске резерве и статутарне резерве и по основу њих лица не остварују права у управљању, учешћа у добитку и сл. Законске резерве представљају резерве које су формиране ранијих година у складу са тада важећим Законом о предузећима, по коме су друштва капитала била обавезна да из остварене добити издвајају најмање 5% за обавезну резерву, све док она не достигне најмање 10% основног капитала.

Статутарне и друге резерве формирају се и употребљавају у складу са општим и другим актима правног лица.

Нераспоређени добитак се састоји од акумулираног нераспоређеног добитка ранијих година и нераспоређеног добитка текуће године. Расподела нераспоређеног добитка из ранијих година врши се у складу са Законом и Статутом Предузећа. У складу са одредбама МРС 8, Материјално значајне грешке из ранијих година исправљају се на терет или у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

Краткорочне обавезе

Према Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја, обавезе се признају у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи проистећи из подмирења садашње обавезе и када износ обавезе који ће се подмити може поуздано да се измери.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана биланса.

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

Повећање обавезе по основу обрачунате камате приписује се одговарајућим обавезама на терет финансијских расхода, односно расхода камата. Умањење обавеза по основу застарелости, принудног поравнања, ванпарничног поравнања, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и у другим случајевима када Предузеће поседује веродостојни доказ, врши се директним отписом у корист осталих прихода.



Одложене пореске обавезе

Одложена пореске обавезе утврђене су у складу са Одељак 29 - Порез на добитак.

Одложене пореске обавезе обухватају износе пореза из добити који могу да се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених пореских разлика и осталих одложених пореских обавеза.

Одложене пореске обавезе настају када се расходи укључују у утврђивање опорезивог резултата пре него што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата (разлика између рачуноводствене и пореске амортизације), као и када се приходи укључују у утврђивање опорезивог резултата након што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата.

Приходи

Одељак 23 дефинише приход као бруто прилив економских користи током датог периода који настаје из редовних активности Предузећа, при чему тај прилив резултира повећањем капитала, који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Приходи обухватају приходе од редовних активности Предузећа и добитке. Приходи од редовних активности су приходи од продаје робе, приходи од продаје производа и услуга и остали пословни приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи укључују и добитке који представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, да проистичу из редовних активности, већ настају по основу споредних и других повремених активности као што су добитак од продаје сталне имовине и материјала и слично, ако је приход од продаје већи од њихове неотписане вредности, односно њихове књиговодствене вредности.

Приход од продаје утврђује се у износу извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход од услуга признаје се према степену довршености услуга на дан биланса стања.

Мерење прихода се врши по поштеној вредности примљене накнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Предузеће одобри и који су исказани на излазној фактури.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, вишкови, наплаћена отписана потраживања, приходи од смањења обавеза, приходи од усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из редовних активности укључују набавну вредност продате робе; трошкове материјала; трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе; трошкове амортизације и резервисања и остале пословне расходе, независно од момента плаћања.



Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из редовних активности Предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Они укључују губитке по основу расходања и продаје некретнина, постројења и опреме, губитке од продаје материјала и слично, када је приход од продаје мањи од њихове неотписане односно књиговодствене вредности. Губици треба да се признају на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

Расходи обухватају и друге расходе као што су расходи по основу позајмљивања финансијских средстава, пописом утврђени мањкови средстава, расходи по основу накнаде штете трећим лицима и остали расходи.

Приходи и расходи од камата

Приходи од камата су накнаде за коришћење готовине или готовинских еквивалената, или накнаде на износе који се дугују Предузећу по основу коришћења средстава од стране других лица приходи од камата признају се сразмерно времену за које се остварује ефективан принос на средства. Приноси од камата признају се уколико је вероватно да ће пословна промена бити праћена приливом економске користи у Предузећу и када износ прихода може поуздано да се измери.

Камате и остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали осим у мери у којој се капитализују. Капитализација камате и других трошкова позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

Порез на добитак

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“, бр. 25/2001, 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, 113/201, 95/2018 и 86/2019). Пореска обавеза се обрачунава по стопи од 15 % на опорезиву добит. Опорезива добит утврђује се у Пореском билансу, усклађивањем добити исказане у Билансу успеха, који је сачињен у складу са прописима којима се уређује рачуноводство, за одређене расходе и приходе сагласно пореским прописима.



2. Налази у поступку ревизије

2.1.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризима;
- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење процену система.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није:

- 1) именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу;
- 2) основало радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- 3) донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- 4) сачинило мапу пословних процеса.

2.1.1.2. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система

¹² „Службени гласник РС”, бр. 89/2019.



интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Видрак“, Ваљево број 01-10378/1-14 од 5. фебруара 2015. године са изменама и допунама, утврђене су службе, одељења и радионице као организациони делови, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање односно звање или занимање, потребан број извршилаца за сваки посао и посебни услови које запослени мора да испуњава за рад на тим пословима.

Послове из своје делатности Предузеће организује према својим потребама и затевима процеса рада, у зависности од врсте и обима сродних и међусобно повезаних послова. Послови се систематизују према врсти, сложености и другим условима потребним за њихово обављање у оквиру организационих делова. Послови директора Предузећа, заменика директора, помоћника директора Предузећа и интерне ревизије чине самостални организациони део, док се остали послови и задаци обављају у оквиру организационих јединица: Служба Заједничких послова, Служба Управљања комуналним отпадом, Служба Улице, Служба Зеленило, Служба Гробља, Служба Паркинг контроле и Служба Зоохигијене.

Визија: Јавно комунално предузеће Видрак, Ваљево основано је ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника комуналних услуга и визија Предузећа је да у наредном периоду остане лидер међу комуналним предузећима на територији општине Ваљево, као и да постане препознатљиво у делатностима које обавља. То је могуће постићи кроз континуирани развој и модернизацију, уз константно подизање квалитета својих услуга, а све у циљу задовољства крајњег корисника уз уважавање принципа заштите животне средине.

Мисија: Предузеће је мисију дефинисало у неколико сегмената који чине основни оквир пословања и развоја Предузећа, а то су, са посебним освртом на заштиту животне средине и сталну бригу о задовољству корисника услуга:

- ✓ интензивна сарадња са грађанима и привредним субјектима, као корисницима услуга и развој еколошке свести и одговорности и
- ✓ поштовање принципа одрживог развоја и развијање одрживог система управљања отпадом.

Предузеће је уредило Правилницима и Одлукама одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.



Правилницима и одлукама су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство, коришћење службених аутомобила, коришћење мобилних телефона, солидарна помоћ и друго.

2.1.1.3. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.4. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

2.1.1.5. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне



информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Предузеће користи четири информациона програма који нису интегрисани. У оквиру програма постоје посебни модули и то: модул за обрачуне свих врста зарада и накнада, модул за основна средства, модул за књиговодствене послове и модул за финансијско пословање.

2.1.1.6. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³:

- а) именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу,
- б) основало радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- в) донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- г) утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике;
- д) донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и
- ђ) доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

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

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да именује руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснује радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, утврди ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донесе писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и достави Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2019.



2.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁴.

Јавно комунално предузеће Видрак, Ваљево је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није:

- а) успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- б) донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- в) сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2021. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- г) доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије утиче се на значајно слабљење интерне финансијске контроле Предузећа, а самим тим и јавног сектора.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

Надзорни одбор Предузећа донео је дана 18. новембра 2021. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис број 01-7232/1-21 којом је наложен попис имовине и обавеза и којом су образоване Централна пописна комисија и комисије за попис и то:

- ✓ комисија за попис нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме (основних средстава);
- ✓ комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара;
- ✓ комисија за попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената и обавеза и потраживања;

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



- ✓ комисија за попис робе.

Надзорни одбор је дана 31. јануара 2022. године донео Одлуку број 01-453/1-22 о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године који је саставила Централна комисија за попис на основу пописа који је извршен од стране образованих комисија.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је:

– да Предузеће није извршило попис потраживања у износу од 90.076 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је прописано да правно лице врши попис имовине и обавеза на датум биланса и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁵ којим је одређено да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину и

– да није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине (некретнина, постројења и опреме и залиха), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико Предузеће не врши попис имовине у складу са захтевима Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем постоји ризик од погрешног утврђивања стварног стања имовине.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да попис имовине врши у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и члановима 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је исказана на дан 31. децембра 2021. године у износу од 47 хиљада динара (160 хиљада динара претходне године).

Промене на позицији нематеријалне имовине су приказане следећом табелом:

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 89/2020.

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 89/2020.



Табела број 1. Промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2021. године	1.637	1.637
Стање 31. децембра 2021. године	1.637	1.637
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2021. године	1.477	1.477
Амортизација	113	113
Стање 31. децембра 2021. године	1.590	1.590
Садашња вредност		
31. децембра 2021. године	47	47
31. децембра 2020. године	160	160

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембра 2021. године по садашњој вредности у износу од 138.956 хиљада динара односе се на:

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

-у динарима-

Некретнине, постројења и опрема	2021.	2020.
Пољопривредно и остало земљиште	12.296	12.296
Грађевински објекти	70.112	70.112
Постројења и опрема	272.626	271.925
Некретнине, постројења и опрема у припреми	140	140
Укупно:	355.174	354.473
Исправка вредности грађевинских објеката	(26.254)	(25.073)
Исправка вредности постројења и опреме	(189.964)	(177.627)
Укупно:	138.956	151.773



Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су следећом табелом:

Табела број 3. Преглед промена на некретнинама, постројењу и опреми

-у динарима-

ОПИС	Пољопривредно и остало земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 01. јануара 2021. године	12.296	70.112	271.925	140	354.473
Нове набавке (накнадна улагања)			8.669		8.669
Расходовање (отпис)			(7.968)		(7.968)
Стање 31. децембра 2021. године	12.296	70.112	272.626	140	355.174
Исправка вредности					
Стање 01. јануара 2021. године		25.073	177.627		202.700
Амортизација		1.181	20.290		21.471
Расходовање (отпис)			(7.953)		(7.953)
Стање 31. децембра 2021. године		26.254	189.964		216.218
Садашња вредност					
31. децембра 2021. године	12.296	43.858	82.662	140	138.956
31. децембра 2020. године	12.296	45.039	94.298	140	151.773

Грађевински објекти исказани су у износу од 43.858 хиљада динара:

Табела број 4. Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив организационе јединице	Књиговодствена вредност на 31.12.2021. године
1.	Управа (реновирање управне зграде, монтажни објекти, портирница и др)	40.001
2.	Гробље (продавница, магацин, монтажни објекти, контејнер панелни и др)	2.304
3.	Рециклажни центар (камионска вага, контејнери панелни)	1.135
4.	Зеленило (пластеник са опремом)	258
5.	Дворишно (портирница на депонији)	160
Укупно:		43.858

Укупно обрачуната амортизација за грађевинске објекте за 2021. годину износи 1.181 хиљаду динара (Напомена број 2.2.2.6).

Постојења и опрема исказани су у износу од 82.662 хиљаде динара и имају следећу структуру:



Табела број 5. Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Постројења и опрема	2021.	2020.
Фрижидер за покојнике	202	202
Опрема за саобраћај – транспортна средства	222.026	220.977
Опрема – косачице	16.243	16.458
Опрема – секретарска централа	4.090	4.092
Рачунска опрема	2.578	2.794
Канцеларијски намештај и опрема	60	60
Опрема за загревање просторија	105	105
Пумпа за прање возила	246	246
Колица за превоз лешева	68	68
Опрема за рециклажни центар	1.465	1.465
Сто за алат	19	19
Специјални алат и опрема за одржавање просторија	434	434
Опрема за производњу електричне еџе	65	65
Опрема за обављање комуналне	2.722	2.637
Аутоматска рампа на новом гробљу	60	60
Сепаратор уља	22.243	22.243
Укупно:	272.626	271.925
Исправка вредности постројења и опреме	(189.964)	(177.627)
Укупно:	82.662	94.298

Укупно повећање на постојењима и опреми износи 8.669 хиљада динара и највећим делом у износу од 4.980 хиљада динара односи се на набавку половног булдожера.

Укупно обрачуната амортизација на постројењима и опреми за 2021. годину износи 20.290 хиљаде динара (Напомена број 2.2.2.6).

Откривена неправилност: Увидом у податке из аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује 101 појединачну ставку некретнина, постројења и опреме које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 90.030 хиљада динара, што чини 26% набавне вредности некретнина, постројења и опреме, која укупно износи 342.738 хиљада динара. Изражавамо резерву у исказано стање наведених позиција некретнина, постројења и опреме, јер Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19. 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 употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Ризик: Уколико Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и не буде вршило промене, у случајевима када су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, Предузеће неће трошкове амортизације распоређивати током целог периода коришћења средстава и самим тим, неће реално исказивати вредност позиције некретнина, постројења и опреме и резултата у финансијским извештајима будућих периода.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.



2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 979 хиљада динара (1.307 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на потраживања по основу два уговора о откупу стана закључених са радницима Предузећа.

2.2.1.4. Залихе

Залихе су на дан 31. децембра 2021. године исказане у вредности од 7.675 хиљада динара и односе се на:

Табела број 6. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Залихе	2021.	2020.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.080	5.723
Роба	1.302	1.476
Плаћени аванси за залихе и услуге	239	17
Укупно:	7.675	7.216

Залихе материјала које се набављају од добављача, вреднују се по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Обрачун утрошка залиха материјала врши се по методу просечне пондерисане цене.

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 6.080 хиљада динара и односе се на:

Табела број 7. Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2021.	2020.
Материјал	1.889	1.678
Резервни делови	2.484	2.275
Алат и инвентар	1.707	1.770
Укупно:	6.080	5.723

Материјал је исказан у износу од 1.889 хиљада динара и односи се на:

Табела број 8. Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Материјал	2021.	2020.
Материјал за израду	1.516	1.535
Гориво и мазиво у магацину	373	143
Укупно:	1.889	1.678

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 1.707. хиљада динара и односе се на:

Табела број 9. Структура залиха алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Алат и инвентар	2021.	2020.
Алат и инвентар на залихама	1.434	1.494
Ауто гуме у складишту	27	30
Остали алат и инвентар у употреби	18.472	18.470
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(18.226)	(18.224)
Укупно:	1.707	1.770



Залихе робе су на дан 31. децембра 2021. године исказане у износу од 1.302 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 10. Структура залиха робе

- у хиљадама динара-	
Роба	2021.
Роба у промету на велико	575
Роба у малопродаји – продавница погребне опреме	1.305
Укупно:	1.880
Укалкулисана разлика у цени у промету на велико	(81)
Укалкулисан ПДВ по општој стопи у малопродаји	(205)
Укалкулисана разлика у цени у малопродаји	(292)
Укупно:	1.302

Плаћени аванси за залихе и услуге су исказани у износу од 239 хиљаде динара (17 хиљада динара претходне године).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност позиције залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје приказана су у следећој табели:

Табела број 11. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Потраживања по основу продаје	2021.	2020.
Потраживања од купаца у земљи	87.053	83.531
Укупно:	87.053	83.531

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 87.083 хиљаде динара односе се на:

Табела број 12. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-		
Потраживања од купаца у земљи	2021.	2020.
Потраживања од купаца у земљи	82.894	77.793
Купци – спорна потраживања	16.677	19.757
Исправка вредности потраживања од купаца	(12.518)	(14.019)
Укупно:	87.053	83.531

Табела број 13. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
Потраживања од купаца	2021.
Грађани – физичка лица	76.306
Градска управа града Ваљево	4.003
Телеком Србија ад, Београд	3.749
Слога ад, Ваљево	2.028
А1 Србија доо, Београд	1.606
УТД Нарцис Дивчибаре доо	1.162



Табела број 13. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца	2021.
Горење доо, Ваљево	888
Yettel доо, Београд	820
Крушки ХК ад, Ваљево	700
Секопак доо, Београд	646
Спорт агент доо, Београд	636
Град Ваљево	578
Им да-ку	540
Браца Тодоровић доо, Ваљево	529
ЈКП Комуналац, Љиг	505
Вујић Ваљево доо	361
Општа болница Ваљево	322
Белас 1 у.т.р. Лука Вебић	321
ЈКП Водовод, Мионица	318
Ганели доо, Ваљево	231
Систем Тодоровић доо	226
Предузеће за путеве Ваљево	223
Остали	9.887
Укупно:	106.585
Разлика између вредности у закључном листу и аналитичкој евиденцији купаца	(7.014)
Укупно:	99.571

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да је вредност потраживања од купаца у главној књизи мања за износ од 7.014 динара у односу на вредност истих у аналитичкој евиденцији. Предузеће није вршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству којим је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Ризик: Неслагање вредности имовине у аналитичкој евиденцији и главној књизи може довести до нереално исказаних позиција имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да усклади вредност потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији и у финансијском књиговодству (главној књизи).

Према објашњењу представника Предузећа приликом увођења апликације „Наплата“ 2017. године преузимани су подаци из апликације „Аксиом“, када је погрешно преузето почетно стање на начин да је стање по потрошачима – физичким лицима садржало и почетно стање које се не односи на физичка лица, већ на купца град Ваљево (достављени докази, три аналитичке картице). Укупан износ више преузетог почетног стања је износио 8.572 хиљаде динара.

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања са купцима (997 послатих извода отворених ставки), путем независних потврда стања, са стањем на дан 31. децембар 2021. године и то:

- Са 214 купаца стање потраживања је усаглашено (21,46%);
- Са 1 купцем стање потраживања је делимично усаглашено (0,1%);
- Са 124 купца стање потраживања није усаглашено (12,44%);
- 658 купаца није одговорило на захтев за потврдом стања потраживања (66%).



Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 19.390 хиљада динара, што чини 64% укупних потраживања од купаца у земљи из категорије купаца правна лица исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 3.599 хиљада динара, што чини 19% износа послатих независних потврда стања, односно 12% укупних потраживања од правних лица, Неусаглашено стање је утврђено у износу од 4.004 хиљаде динара, док за износ од 11.787 хиљада динара конфирмације нису достављене.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање од Градске управе града Ваљева у износу од 4.003 хиљаде динара. У поступку ревизије смо прибавили конфирмацију од наведеног комитента у којој је наведено да исти у својим пословним књигама нема исказане обавезе према Предузећу. Није било могуће установити узроке описаног неслагања нити утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања са Градском управом града Ваљева.

Ризик: Неусаглашавање стања потраживања и обавеза са комитентима може довести по погрешног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да предузме активности на усаглашавању међусобних потраживања и обавеза са Градском управом града Ваљева.

Исправка вредности потраживања од купаца исказана је у износу од 12.518 хиљада динара. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца приказане су у следећој табели:

Табела број 14. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца	2021.
Исправка вредности потраживања на дан 1. јануар 2021. године	14.019
Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године	-
Наплаћено у току године	1.501
Исправка вредности потраживања на дан 31. децембра 2021. године:	12.518

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру позиције потраживања од купаца евидентирало спорна потраживања у износу од 16.677 хиљада динара која није обезвредило у целокупном износу, иако их је оценило као спорна у погледу могућности наплате. На овај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца и нераспоређени добитак за износ од 4.159 хиљада динара.

У поступку ревизије нам није презентована документација која потврђује да је Предузеће за потраживања од купаца исказана у износу од 82.894 хиљаде динара, на крају извештајног периода оценило да ли постоје објективни докази о умањењу вредности. Такође, Предузеће није признало губитке због умањења вредности потраживања од купаца, у случајевима када Предузеће оцени да су за то испуњени услови, што није у складу са параграфима 21–23 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте које би примена захтева Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП имала на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.

Ризик: Непримењивање професионалне регулативе може довести до погрешног одмеравања позиција у финансијским извештајима.



Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да оцени да ли је вредност потраживања од купаца умањена и да изврши умањење вредности потраживања на начин предвиђен Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Предузеће је у корист осталих прихода извршило признавање износа од 1.501 хиљаду динара на име наплаћених потраживања за које је у ранијем периоду формирана исправка вредности на терет расхода.

2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 3.023 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15. Структура осталих краткорочних потраживања

	-у хиљадама динара-	
Остала краткорочна потраживања	2021.	2020.
Остала потраживања	1.236	808
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.783	1.164
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	4	
Укупно:	3.023	1.972

Остала потраживања исказана у износу од 1.236 хиљада динара односе се на:

Табела број 16. Структура осталих потраживања

	-у хиљадама динара-	
Остала потраживања	2021.	2020.
Потраживања од запослених	79	78
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају – Напомена 2.2.1.14.	588	275
Потраживања по основу накнада штета	27	
Порез на додатну вредност	542	455
Укупно:	1.236	808

Друга потраживања од запослених исказана у износу од 79 хиљада динара односе се на депозит благајне у износу од 67 хиљада динара и потраживање од запослених по основу прекорачења лимита одређеног за коришћење услуга мобилне телефоније у износу од 12 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада исказане у износу од 588 хиљада динара, а које се рефундирају од Републичког фонда за здравствено осигурање односе се на потраживања за накнаде зарада за време привремене спречености за рада преко 30 дана за месец новембар и децембар 2021. године.

Потраживања по основу накнада штета у износу од 27 хиљада динара односе се на потраживање од друштава за осигурање по основу одлуке о ликвидацији штете.

Порез на додатну вредност исказан је у износу од 542 хиљаде динара, а односи се на



Табела број 17. Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-	
Порез на додату вредност	2021.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	193
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	349
Укупно:	542

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказан у износу од 1.783 хиљаде динара чини потраживање по почетном стању у износу од 1.164 хиљаде динара, док износ од 619 хиљада динара представља више плаћен порез на добитак у 2021. години.

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса у износу од 4 хиљаде динара односе се на више плаћену накнаду за екологију.

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 8.896 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-		
Готовина и готовински еквиваленти	2021.	2020.
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	6	16
Текући (пословни) рачуни	8.104	20.332
Благајна	7	1
Девизни рачун	303	260
Остала новчана средства	476	314
Укупно:	8.896	20.923

2.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 511 хиљада динара и односи се на:

Табела број 19. Структура краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Краткорочна активна временска разграничења	2021.	2020.
Унапред плаћени трошкови	511	477
Укупно:	511	477

2.2.1.9. Капитал

Капитал је исказан у вредности од 197.491 хиљада динара и односи се на:

Табела број 20. Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Капитал	2021.	2020.
Основни капитал	130.427	130.427
Резерве	13.387	13.387
Нераспоређени добитак	57.565	67.825
Губитак	(3.888)	(798)
Укупно:	197.491	210.841



Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 130.427 хиљада динара и односи се на:

Табела број 21. Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Основни капитал	2021.	2020.
Државни капитал	130.186	130.186
Остали основни капитал	241	241
Укупно:	130.427	130.427

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 130.186 хиљада динара није усаглашен са капиталом исказаним у Статуту Предузећа и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 9.188 хиљада динара.

Ризик: Неусаглашена вредност капитала у пословним књигама, статуту Предузећа и у регистру који води Агенција за привредне регистре, може довести до пружања нетачних података корисницима јавно доступних података.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да настави започете активности на усклађивању висине капитала у пословним књигама Предузећа, Статуту Предузећа и регистру који води Агенција за привредне регистре.

Надзорни одбор Предузећа је 10. октобра 2022. године донео Одлуку о усвајању процене вредности капитала и имовине Јавног комуналног предузећа „Видрак“, Ваљево број 01-6891/1-22, којом је усвојило процену вредности капитала и имовине сачињену од стране Агенције Олимпија доо, Ужице број 737/21-10 од 23. децембра 2021. године. Процењена вредност капитала износи 297.470 хиљада динара, од чега основни капитал износи 217.056 хиљада динара. Предузеће је 10. октобра 2022. године наведену одлуку доставио Градској управи града Ваљева ради добијања сагласности на исту.

Нераспоређени добитак

Промене на нераспоређеном добитку приказане су следећом табелом:

Табела број 22. Преглед промена на рачуну нераспоређене добити ранијих година

-у хиљадама динара-

Нераспоређени добитак ранијих година	2021.
Почетно стање	67.825
Смањење	(10.300)
Повећање	40
Укупно:	57.565

Смањење на позицији нераспоређеног добитка у износу од 10.300 динара се односи на:

- расподелу добити по финансијском извештају за 2019. годину запосленима по основу доприноса пословном успеху послодавца, у износу од 9.502 хиљаде динара, на основу Одлуке Надзорног одбора број 01-9309/1-20 од 30. октобра 2020. године, на коју је Оснивач дао сагласност Решењем број 414-3/20-02 од 30. новембра 2020. године и
- на покриће губитка из 2020. године у износу од 798 из нераспоређене добити из ранијих година на основу Одлуке Надзорног одбора број 01-4628/1-21 од 30. јула 2021. године.



Губитак

Губитак је исказан у износу од 3.888 хиљаде динара и односи се на губитак остварен у 2021. години. Нето губитак по финансијском извештају за 2020. годину у износу од 798 хиљада динара је покривен у 2021. години, из нераспоређене добити ранијих година.

2.2.1.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 27.375 хиљада динара (25.759 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на резервисања за накнада и друге бенефиције запослених, односно на резервисања за отпремнине запослених по основу одласка у пензију.

Промене на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених приказане су следећом табелом:

Табела број 23. Преглед промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених
-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених	2021.
Стање на почетку године	25.759
Смањење резервисања у току године	(1.100)
Формирана резервисања у току године	2.716
Укупно:	27.375

Смањење резервисања за отпремнине при одласку у пензију у току године, у износу од 1.100 хиљаде динара, односи се на укидање дугорочних резервисања за отпремнине при одласку у пензију.

Смањење формираних резервисања у току године, у износу од 2.716 хиљада динара, односи се на усклађивање вредности резервисања за отпремнине при одласку у пензију са обрачуном резервисања на дан 31. децембар 2021. године.

Одлуком о обављању делатности зоохигијене донете од стране града Ваљево, одређено је да Јавно комунално предузеће „Видрак“, Ваљево обавља делатност зоохигијене, која између осталих, обухвата и хватање напуштених и изгубљених животиња на територији града Ваљево савременим методама и на хуман начин. Против Предузећа се води велики број судских спорова, покренутих од стране физичких лица, за накнаду штете за физички бол и претрпљени страх настао услед уједа паса луталица. Према подацима добијеним у поступку ревизије, до новембра 2022. године Предузеће је извршило исплату штете физичким лицима у износу од 4.106 хиљада динара по основу 38 изгубљених судских спорова који су били актуелни у 2021. години.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и није извршило резервисања у случајевима када су испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 21.4 Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. На основу расположивих информација и презентоване документације од стране руководства Предузећа, није било могуће утврдити ефекте које би примена захтева Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП имала на финансијске извештаје за 2021. годину.



Ризик: Уколико Предузеће не врши процену исхода судских спорова постоји ризик од погрешног исказивања резервисања и резултата у пословним књигама.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да изврши процену исхода судских спорова и да изврши резервисања за трошкове судских спорова уколико су испуњени услови за признавање резервисања дефинисани параграфом 21.4 Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

2.2.1.11. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу 213 хиљада динара.

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су следећом табелом:

Табела број 24. Преглед промена на одложеним пореским обавезама -у хиљадама динара-

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2021.
Стање на почетку године	879
Смањење одложених пореских обавеза у корист одложених пореских прихода по основу разлике између књиговодствене вредности и пореске основице код сталне имовине која подлеже обрачуну амортизације	(666)
Стање на крају године	213

2.2.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 1.188 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25. Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-

Примљени аванси, депозити и кауције	2021.	2020.
Примљени аванси, депозити и кауције	1.188	1.075
Укупно:	1.188	1.075

Преглед примљених аванса, депозита и кауција приказан је следећом табелом:

Табела број 26. Преглед примљених аванса

-у хиљадама динара-

Примљени аванси	2021.
Непознате уплате – грађани	950
Примљени аванси од правних лица	238
Укупно:	1.188

2.2.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 17.976 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27. Структура обавеза из пословања:

-у хиљадама динара-

Обавезе из пословања	2021.	2020.
Добављачи у земљи	17.976	27.229
Укупно:	17.976	27.229

Преглед добављача у земљи приказан је следећом табелом:



Табела број 28. Преглед добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2021.
Инграп омни доо, Београд	5.980
ЈП Електропривреда Србије Београд	1.280
Getriebe tehcnik доо, Драгинац	894
Град Ваљево СИРП	879
Перспектива доо, Пријеполје	677
Ремонт доо, Ваљево	629
Ресор фоо, Гаџин Хан	492
ПСЦ доо, Београд	457
Остали добављачи у земљи	6.688
Укупно:	17.976

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

2.2.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 589 хиљада динара и односе се:

Табела број 29. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2021.	2020.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада – Напомена 2.2.1.6	584	217
Друге обавезе	4	47
Укупно:	588	264

2.2.1.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 30. Обавезе по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу пореза на додату вредност	2021.	2020.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	3	
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи		12
Обавезе за порез на додату вредност по основу продаје за готовину	3	
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	2.303	1.300
Укупно:	2.309	1.312

2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су исказани у износу од 2.449 хиљада динара и односе се на:



Табела број 31. Структура прихода од продаје робе

Приходи од продаје робе	-у хиљадама динара-	
	2021.	2020.
Приходи од продаје робе	2.449	2.235
Укупно:	2.449	2.235

2.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 344.849 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32. Структура прихода од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга	-у хиљадама динара-	
	2021.	2020.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	344.849	331.508
Укупно:	344.849	331.508

Приходи по основу продаје настали су из обављања комуналних делатности Предузећа на територији града Ваљева, насељених места и Дивчибара и то од:

- 1) изношења кућног смећа, индустријских отпадака и фекалијских материја;
- 2) прања, поливања и чишћења градских улица, тротоара, скверова као и међублоковских површина, одвоз прикупљеног смећа са градских улица и међублоковских површина, одржавање паркинг простора у граду;
- 3) чишћења и одржавања паркова и других зелених површина у граду, одржавања дрвореда, подизања нових зелених површина, садња цвећа, украсног шибља и дрвореда;
- 4) сахрањивања, одржавања и уређења гробља и гробних места, израда гробница и бетонских оквира и ограда на гробним местима;
- 5) набавка, складиштење и продаја погребне опреме за сахрану преминулог (веш, одећа, обућа, пешкири и друго);
- 6) наплате паркинг простора;
- 7) одвожења и чувања непрописно паркираних возила;
- 8) хватања и збрињавања напуштених животиња у прихватилишта за животиње и уклањања лешева животиња са јавних површина и
- 9) сакупљања, балирања и продаје балиране ПЕТ амбалаже, картона, фолије, рециклажног стакла и гума.

Предузеће кориснике комуналних услуга дели у две категорије: купци правна лица и купци физичка лица. У оквиру категорије купаца правна лица постоје групе купаца: привреда преко 500 м², привреда до 500 м², школе и установе преко 400 м², школе и установе до 400 м², предузећа и установе, локали, викенд куће (Дивчибаре), стално насељене куће (Дивчибаре) и предузећа и установе (Дивчибаре), а у оквиру категорије купаца физичка лица постоје групе купаца домаћинства, социјално угрожени купци и купци-породице погинулих бораца.

Цене по којима се испостављају рачуни корисницима услуга Предузећа доноси Надзорни одбор, а сагласност на цене даје Оснивач, у складу са Законом о комуналним делатностима. У 2021. години у примени су били:

- Одлука о ценама комуналних услуга које плаћају непосредни корисници број 01-407/1-18 од 22. јануара 2018. године;
- за период од 1. августа 2018. године до 30. априла 2021. године ценовник услуга ЈКП „Видрак“ Ваљево број 01-6089/1-18 од 31. јула 2018. године;



- за период од 1. маја 2021. године до 31. децембра 2021. године ценовник услуга ЈКП „Видрак“ Ваљево број 01-2497/1-21 од 29. априла 2021. године;
- Одлука о цени паркирања број 01-4040/1-17 од 18. маја 2017. године и
- Одлука о цени услуга зоо хигијене број 01-7934/1-18 од 14. септембра 2018. године.

2.2.2.3. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе је исказана у износу од 1.916 хиљада динара (1.701 хиљаду динара претходне године) и односи се на набавну вредност продате робе у малопродаји.

2.2.2.4. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 51.116 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33. Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Трошкови материјала, горива и енергије	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	6.036	9.845
Трошкови осталог материјала (режијског)	995	763
Трошкови горива и енергије	33.154	31.508
Трошкови резервних делова	4.707	5.375
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.224	7.486
Укупно:	51.116	54.977

Програмом пословања за 2021. годину са изменама и допунама трошкови материјала су планирани у износу од 50.450 хиљада динара, што је мање за 666 хиљада динара од износа ових трошкова исказаних у билансу успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

Табела број 34. Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-	
Трошкови материјала за израду	2021.
Трошкови сировина и основног материјала	269
Утрошени материјал	1.301
Бетон	1.330
Храна за псе	820
Средства за санитарну хигијену	187
Цвеће	796
Саднице, шибље, земља и др.	162
Отпадни материјал	1.171
Укупно:	6.036

Трошкови осталог (режијског) материјала су исказани у износу од 995 хиљада динара од чега се износ од 260 хиљада динара односи на утрошени режијски и канцеларијски материјал, износ од 188 хиљада динара на утрошени папир за копирање, 156 хиљада динара на утрошене тонере, док се износ од 391 хиљаду динара односи на утрошене штампане обрасце, фолије.

Трошкови горива и енергије исказани су у укупном износу од 33.154 хиљада динара и односе се на:



Табела број 35. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2020.
Утрошена гориво – нафта	24.621
Трошкови уља и мазива	2.229
Трошкови бензина	1.902
Трошкови електричне енергије	2.753
Комуналне услуге – вода	570
Утрошено уље за ложење	1.079
Укупно:	33.154

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 227.533 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 36. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	175.853	149.640
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	29.280	24.915
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	340	340
Остали лични расходи и накнаде	22.060	20.095
Укупно:	227.533	194.990

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани у укупном износу од 205.133 хиљаде динара у складу су са Програмом пословања за 2021. годину ЈКП Видрак Ваљево са изменама и допунама којим је планирано да наведени трошкови износе 210.920 хиљада динара, а односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брutto) у износу од 175.853 хиљада динара и
- 2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 29.280 хиљада динара.

Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto I) по елементима зараде приказана је следећом табелом:

Табела број 37. Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto I)

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада и накнада зарада	2021.
Редован рад	100.474
Рад од куће	51
Ноћни рад	3.273
Време рада	230
Прековремени рад	2.857
Рад на дан државног празника који је нерадни дан	1.531



Трошкови зарада и накнада зарада	2021.
Државни - верски празник	4.325
Годишњи одмор	11.143
Плаћено одсуство	355
Привремена спреченост за рад до 30 дана	4.647
Привремена спреченост за рад до 30 дана (100%)	170
Covid 19 боловање до 30 дана	1.981
Covid 19 боловање преко 30 дана (35%)	310
Плаћено одсуство Covid 19	493
Минули рад	8.803
Топли оброк	11.715
Регрес за коришћење годишњег одмора	23.495
Бруто зарада:	175.853

Обрачуни зарада, накнада зарада и осталих личних расхода врше се у складу са Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закону о порезу на доходак грађана, Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Видрак“ Ваљево број 01-10378/1-14 од 5. фебруара 2015. године са изменама и допунама број 01-2429/1-16 од 22. марта 2016. године, број 01-6841/1-16 од 18. августа 2016. године и број 01-904/1-17 од 7. фебруара 2017. године, Програмом пословања Јавног комуналног предузећа Видрак, Ваљево за 2021. годину, број 01-400/1-21 од 25. јануара 2021. године са изменама и допунама Програма пословања ЈКП Видрак Ваљево за 2021. годину, број 01-5237/1-21 од 25. августа 2021. године и уговорима о раду.

Предузеће у 2021. години и раније нема закључен појединачан колективни уговор, ни правилник о раду, већ за обрачун зарада, накнада зарада и других примања непосредно примењује одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

2.2.2.5.1. Зараде пословодства

Скупштина Града Ваљева именовала је вршиоца дужности директора Предузећа Решењем о именовању вршиоца дужности директора Јавног комуналног предузећа „Видрак“ Ваљево, број 112-1007/20-04 од 30. септембра 2020. године за период почев од 1. октобра, а најдуже једну годину, док је након спроведеног изборног поступка, на период од четири године, именовала директора Предузећа Решењем о именовању директора Јавног комуналног предузећа „Видрак“ Ваљево, број 112-1050/2021-01/1 од 28. децембра 2021. године.

Надзорни одбор је, на основу поменутих решења, закључио уговоре о раду:

- број 01-8611/1-20 од 30. септембра 2020. године са вршиоцем дужности директора Предузећа и
- број 01-221/1-22 од 13. јануара 2022. године са директором Предузећа.

Надзорни одбор је у 2022. години је Одлуком број 01-221/2-22 од 13. јануара 2022. године утврдио коефицијент 5,6 за послове директора Предузећа, као и да износ бруто зараде за сваки месец не буде виши од 168.431 динара.



2.2.2.5.2. Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа исказани су у износу од 340 хиљада динара, од чега износ од 216 хиљада динара представља нето износ ове накнаде.

Надзорни одбор Предузећа, у чијем саставу су два представника оснивача и један представник запослених, именован је Решењем Скупштине града Ваљево број 112-1112/2020-04 од 30. новембра 2020. године. На седници Скупштине града Ваљево одржаној 23. фебруара 2021. године разрешен је председник Надзорног одбора и именован је нови председник, као представник оснивача, Решењем број 112-150/2021-04.

Накнада за рад члановима надзорног одбора Предузећа се обрачунава и исплаћује у складу са Одлуком о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач град Ваљево у 2015. години број 40-657/2014-02 од 26. децембра 2014. године.

2.2.2.5.3. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2021. години исказани су у износу од 22.060 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 38. Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-	
Лични расходи и накнаде	2021.
Отпремнина за одлазак у пензију	190
Јубиларне награде	1.525
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу	168
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	8.080
Помоћ запосленом и породици	370
Солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја	10.399
Давања запосленима поводом 8. марта	655
Давања запосленима поводом Нове године	673
Укупно:	22.060

Отпремнине због одласка у старосну пензију

Предузеће је исказало трошкове отпремнина за одлазак у пензију у укупном износу од 190 хиљада динара. У току 2021. године извршена је исплата отпремнине за 4 запослена који су стекли услове за одлазак у старосну пензију, а обрачунате су у висини 3 просечне зараде у Ребулици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. У пословним књигама Предузећа од укупног износа 1.146 хиљада динара обрачунатих и исплаћених отпремнина, трошкови исплаћених отпремнина су износили 190 хиљада динара.

Јубиларне награде

У 2021. години Предузеће је евидентирало трошкове за јубиларне награде у износу од 1.525 хиљада динара. Јубиларне награде запосленима у Предузећу исплаћене су за укупно 21 запосленог закључно са децембром 2021. године, у складу са чланом 69 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије којим је прописано да ће послодавац исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице



непрекидног рада код послодавца за 10 година рада и сваки наредни јубилеј у износу који се утврђује општим актом и у складу са уговорима о раду којима је дефинисано да послодавац може запосленом исплатити јубиларну награду за непрекидан рад у ЈКП „Видрак“ Ваљево и то:

- за 10 година рада у висини 50% од износа просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци у односу на месец у којем се стиче право на јубиларну награду;
- за 15 година рада у висини 75% од износа просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци у односу на месец у којем се стиче право на јубиларну награду;
- за 20 година рада у висини 100% од износа просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци у односу на месец у којем се стиче право на јубиларну награду;
- за 25 година рада у висини 125% од износа просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци у односу на месец у којем се стиче право на јубиларну награду;
- за 30 година рада у висини 150% од износа просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци у односу на месец у којем се стиче право на јубиларну награду;
- за 35 година рада у висини 175% од износа просечне зараде запосленог остварене у претходних 12 месеци у односу на месец у којем се стиче право на јубиларну награду.

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Трошкови превоза на радно место и са радног места исказани су у износу од 8.080 хиљада динара и односе се на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада која је прописана:

- чланом 71 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, а висина и начин исплате уређује се општим актом) и
- уговорима о раду (запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају, накнада трошкова се врши у готовини или претплатном превозном картом).

Солидарна помоћ запосленом и породици

Предузеће је у 2021. години исказало трошкове солидарне помоћи запосленом и породици у укупном износу од 370 хиљада динара. Солидарна помоћ је исплаћена за укупно 31 запосленог.

Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја

Предузеће је у 2021. години исказало трошкове солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја са припадајућим порезом на доходак грађана у укупном износу од 10.399 хиљада динара (нето износ исплаћене солидарне помоћи је износио 9.360 хиљада динара, док је порез на доходак грађана износио 1.039 хиљада динара) и односи се на солидарну помоћ исплаћену свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених и то у висини од 42 хиљаде динара нето по запосленом.

Одлуком број 01-6356/1-21 од 12. октобра 2021. године утврђена је исплата солидарне помоћи за 226 запослених у појединачном износу од 20 хиљада динара, а право на исту остварују запослени којима укупна примања по основу нето зараде у Предузећу, на месечном нивоу, у месецу који претходи месецу признавања права, не прелази износ две просечне потрошачке корпе у Републици Србији, према задњем објављеном статистичком податку,



важећем у тренутку признавања права (226 запослених има нето зараду мању од две просечне потрошачке корпе за септембар 2021. године – 2x78.226,14 динара).

Одлуком број 01-8245/1-21 од 31. децембра 2021. године утврђена је исплата солидарне помоћи за 222 запослена у појединачном износу од 22 хиљаде динара, а право на ову помоћ остварују запослени којима укупна примања по основу нето зараде у Предузећу, на месечном нивоу, у месецу који претходи месецу признавања права, не прелази износ две просечне потрошачке корпе у Републици Србији, према задњем објављеном статистичком податку, важећем у тренутку признавања права (222 запослена има нето зараду мању од две просечне потрошачке корпе за новембар 2021. године – 2x79.865,34 динара).

Давање запосленима поводом 8. марта

Предузеће је у 2021. години, поводом 8. марта, обрачунало и исплатило друго примање запосленим женама у укупном износу од 655 хиљада динара. На износ новчаног давања од 392 хиљаде динара нето по основу поклона које је Предузеће, поводом 8. марта, дало запосленим женама, а које има третман зараде, обрачунат је порез на зараде у износу од 56 хиљада динара и доприноси за обавезно социјално осигурање у износу од 207 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће пословне промене у вези са обрачуном и исплатом поклона запосленим женама поводом 8. марта није књижило на рачунима прописаним контним оквиром, што није у складу са чланом 14 Закона о рачуноводству којим је прописано да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром и, ако је применљиво, на рачунима насталим рашчлањавањем рачуна који су прописани у контном оквиру, односно није у складу са чланом 34 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷, којим је прописано да се обавезе за зараде и накнаде зарада и доприноси по наведеним основама на терет запосленог и на терет послодавца исказују на одговарајућим рачунима групе 45 Обавезе по основу зарада и накнада зарада. На овај начин потцењени су трошкови зарада и накнада зарада за износ од 655 хиљада динара, а прецењени су трошкови осталих личних расхода за исти износ.

Ризик: Неодговарајућим књижењима промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига неће бити тачни, а финансијски извештај неће пружити истинит и објективан преглед положаја и успешности пословања Предузећа за пословну годину.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да уреди права на лична примања у складу са законом и да пословне промене књижи на рачунима прописаним контним оквиром.

Давања запосленима поводом Нове године

Предузеће је у 2021. години исказало трошкове давања запосленима поводом Нове године у укупном износу од 673 хиљаде динара.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 89/2020.



2.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 21.585 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39. Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Трошкови амортизације	2021.	2020.
Трошкови амортизације (Напомена број 2.2.1.1. и 2.2.1.2)	21.585	18.520
Укупно:	21.585	18.520

2.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 18.898 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40. Структура трошкова производних услуга

Трошкови производних услуга	2021.	2020.
Трошкови транспортних услуга	4.583	3.520
Трошкови услуга одржавања	2.579	2.946
Трошкови рекламе и пропаганде	972	733
Трошкови осталих услуга	10.764	45.720
Укупно:	18.898	52.919

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 4.583 хиљаде динара и односе се на остварени ПТТ саобраћај што обухвата трошкове мобилних телефона и трошкове плаћене поштарине.

Трошкови мобилних услуга се фактуришу месечно, уз одредђени лимит за сваког радника. Предузеће је за услуге мобилних телефона закључило Уговор број 01-10284/1-20 од 11. децембра 2020. године са „Телеком Србија“ ад, Београд.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у 2021. години исказани су у укупном износу од 2.579 хиљада динара и односе се на трошкове одржавања паркинг и трошкове поправке возила.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропагандне исказани су у укупном износу од 972 хиљада динара и односе се на трошкове рекламног огласа у новинама и часописима, као и на рекламне поруке на јавним местима.



Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 10.764 хиљада динара и односи се на:

Табела број 41. Структура трошкова осталих услуга

Трошкови осталих услуга	2021.	-у хиљадама динара-
Трошкови за ветеринарске услуге	1.498	
Трошкови производње	3.786	
Одржавање смс паркинг сервиса	299	
Трошкови услуга заштита на раду	5	
Трошкови специјализованих услуга	2.533	
Трошкови техничког прегеда возила	239	
Трошкови сигнализације	1.139	
Трошкови услуга коришћења корпе	147	
Остале услуге	1.118	
Укупно:	10.764	

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.8. Трошкови резервисања

Предузеће је исказало трошкове резервисања у износу од 2.716 хиљада динара, док су претходне године наведени трошкови износили 1.918 хиљада динара претходне године (Напомена 2.2.1.10).

2.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 8.199 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42. Структура нематеријалних трошкова

Нематеријални трошкови	2021.	2020.	-у хиљадама динара-
Трошкови непроизводних услуга	2.063	1.858	
Трошкови репрезентације	207	383	
Трошкови премија осигурања	1.183	1.074	
Трошкови платног промета	1.113	959	
Трошкови чланарина	167	226	
Трошкови пореза	1.048	1.046	
Остали нематеријални трошкови	2.418	2.870	
Укупно:	8.199	8.416	

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у 2021. години, исказани су у укупном износу од 2.063 хиљаде динара и односе се на трошкове услуга консалтинга и ревизије, трошкове обавезног здравственог прегледа радника, обуке и стручно образовање, измене на програмима за рачунаре и сл.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 207 хиљада динара.



Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања су исказани у износу од 1.183 хиљаде динара од чега се износ од 589 хиљада динара односи на осигурање возила, 307 хиљада динара на премије осигурања запослених од последица несрећног случаја и 286 хиљада динара на трошкове премија осигурања основних средстава.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета су исказани у износу од 1.113 хиљада динара и односе се на плаћене провизије банкама. Програмом пословања за 2021. годину са изменама и допунама тршкови банкарских услуга су планирани у износу од 950 хиљада динара, што је мање за 163 хиљада динара од износа ових трошкова исказаних у билансу успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина су исказани у износу од 167 хиљада динара, од чега се износ од 110 хиљада динара односи на чланарине пословним удружењима, док се износ од 57 хиљада динара односи на чланарине коморама.

Трошкови пореза и накнада

Трошкови пореза су у билансу успеха исказани у износу од 1.048 хиљада динара, од чега се износ од 997 хиљада динара односи на порез на имовину, док се износ од 50 хиљада динара односи на накнаду за екологију.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови имају следећу структуру:

Табела број 43. Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-	
Остали нематеријални трошкови	2021.
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	14
Таксе за регистрације возила	202
Предујмови	18
Судске административне таксе	190
Трошкови извршитеља	1.512
Трошкови претплате на часопис	258
Трошкови обука, сертификата	188
Остали нематеријални трошкови	36
Укупно:	2.418

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност трошкова производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.10. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 3.938 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44. Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Финансијски приходи	2021.	2020.
Приходи од камата	3.938	2.831
Позитивне курсне разлике		21
Укупно:	3.938	2.852

Структура финансијских прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 45. Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Приходи од камата	2021.
Приходи од затезних камата	3.725
Приходи од камата - грађани	213
Укупно:	3.938

Приходи од затезних камата у износу од 3.725 хиљада динара односе се на законску затезну камату обрачунату за неблаговремено плаћање периодичних рачуна за комуналне услуге, док се износ од 212 хиљада динара односи на камате обрачунате у поступцима принудне наплате које Предузеће води са купцима.

2.2.2.11. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 90 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46. Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Финансијски расходи	2021.	2020.
Расходи камата (према трећим лицима)	87	97
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	3	47
Укупно:	90	144

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

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 1.508 хиљада динара (1.826 хиљада динара претходне године) и односе се на наплаћена отписана потраживања од купаца.



2.2.2.13. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 2.629 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 47. Структура осталих прихода

Остали приходи	-у хиљадама динара-	
	2021.	2020.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	476	52
Добици од продаје материјала		606
Вишкови		1
Наплаћена отписана потраживања	5	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	146	849
Остали непоменути приходи	2.002	4.218
Укупно:	2.629	5.726

Остали непоменути приходи су исказани у износу од 2.002 хиљаде динара, од чега се износ од 1.850 динара односи на приходе од судских трошкова, износ од 110 хиљада динара на приходе од судских спорова, док се износ од 42 хиљаде динара односи на приходе од наплаћених пенала, казни и штета.

2.2.2.14. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 27.813 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48. Структура осталих расхода

Остали расходи	-у хиљадама динара-	
	2021.	2020.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	15	44
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.313	980
Расходи по основу расходања залиха		56
Остали непоменути расходи	25.485	31.355
Укупно:	27.813	32.435

Расходи по основу директног отписа потраживања су исказани у износу од 2.131 хиљада динара и односе се на директан отпис потраживања од купаца због застарелости и др.

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 25.485 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 49. Структура осталих непоменутих расхода

Остали непоменути расходи	-у хиљадама динара-	
	2021.	2020.
Казне за привредне преступе и прекршаје		494
Накнаде штета другим лицима		332
Накнаде штете трећим лицима - ујед паса		21.593
Расходи из ранијих година		287
Други непоменути расходи		18
Остали расходи		2.761
Укупно:		25.485



Расходи по основу накнаде штете трећим лицима – ујед паса су у 2021. години износили 21.593 хиљаде динара и односе се на накнаде штете трећим лицима по основу изгубљених судских спорова који су вођени против Предузећа.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.15. Нето губитак

Нето губитак је исказан у износу од 3.888 хиљада динара.

2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Одељком 8 Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средње ентитете, параграф 8.21 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са Одељком 8 Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средње ентитете и чланом 2 Закона о рачуноводству.

3. Друга питања у поступку ревизије

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

- Предузеће није колективним уговором уредило права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобне односе учесника колективног уговора, а исте није уредило ни правилником о раду, што није у складу са чланом 3 Закона о раду којим је прописано да се правилником о раду уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа: 1) ако код послодавца није основан синдикат или ниједан синдикат не испуњава услове репрезентативности или није закључен споразум о удруживању у складу са овим законом; 2) ако ниједан учесник колективног уговора не покрене иницијативу за почетак преговора ради закључивања колективног уговора; 3) ако учесници колективног уговора не постигну сагласност за закључивање колективног уговора у року од 60 дана од дана започињања преговора и 4) ако синдикат, у року од 15 дана од дана достављања позива за почетак преговора за закључивање колективног уговора, не прихвати иницијативу послодавца;
- Предузеће је право запосленог на накнаду трошкова за исхрану у току рада у уговорима о раду утврдило у износу од 70 динара за сваки дан проведен на раду, док је чланом 65 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије висина накнаде трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, утврђена дневно најмање у износу од 250 динара;



- Предузеће у обрачунима зарада и накнада зарада погрешно примењује основицу за обрачун увећања зараде по основу временаведеног на раду, за сваку годину рада остварену у радном односу. У основицу за обрачун овог увећања зараде укључена су увећања зараде за: прековремени рад, ноћни рад и рад на дан државног празника који је нерадни дан, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;
- Предузеће није уговорима о раду утврдило право запосленог на јубиларну награду за навршених 40 година непрекидног рада код послодавца и поред тога што је чланом 69 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописано да ће послодавац исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код послодавца за 10 година рада и сваки наредни јубилеј у износу који се утврђује општим актом. У поступку ревизије је утврђено да Предузеће запосленој која је у 2021. години остварила јубилеј – 40 година непрекидног рада у Предузећу није исплатило јубиларну награду и
- Предузеће је исказало трошкове давања запосленима поводом Нове године у укупном износу 673 хиљаде динара, који чине поклони деци запослених у износу од 320 хиљада динара и поклони запосленима у износу од 353 хиљаде динара. Одлуком број 01-55/2-21 од 5. јануара 2021. године, коју је донео вршилац дужности директора, предвиђено да се деци запослених у Предузећу, старости до 15 година, обезбеди поклон ваучер за пакетић у новчаном износу од 4.400 динара по детету (списак родитеља и деце је саставни део поменуте одлуке). На овај начин трошкови давања запосленима поводом Нове године исказани су у вишем износу за 353 хиљаде динара.

Предузеће је у Изјашњењу на писмо руководству број 7637/1-22 од 17. новембра 2022. године навело следеће одговоре на ревизијска запажања у области трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи и то:

- На ревизијско запажање да није колективним уговором уредило права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобне односе учесника колективног уговора, а исте није уредило ни правилником о раду, Предузеће је навело да постоје три репрезентативна синдиката са којима је путем ангажовања Агенције за мирно решавање радних спорова покренута иницијатива за колективно преговарање. Предузеће ће наставити да предузима мере које ће створити услове за закључивање колективног уговора.
- На ревизијско запажање да висина накнаде трошкова за исхрану у току рада није утврђена у складу са прописима, Предузеће је навело да ће овај недостатак бити отклоњен закључивањем уговора о раду након доношења колективног уговора.
- На ревизијско запажање да је Предузеће у обрачунима зарада и накнада зарада погрешно примењивало основицу за обрачун увећања зараде по основу временаведеног на раду, за сваку годину рада остварену у радном односу, Предузеће је навело да ће извршити измену апликације обрачуна зараде како би обрачун био у складу са законом.
- На ревизијско запажање да Предузеће није уговорима о раду утврдило право запосленог на јубиларну награду за навршених 40 година непрекидног рада код послодавца у складу са прописом, Предузеће је дало одговор да ће закључивањем колективног уговора и овај пропуст бити отклоњен.



- На ревизијско запажање да је Предузеће исказало трошкове давања запосленима поводом Нове године у вишем износу за 353 хиљаде динара, Предузеће је навело да ће за поклоне за 2022. годину исплатити у складу са препорукама датим у извештају о ревизији.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВИДРАК, ВАЉЕВО**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања

2. Биланс успеха

3. Напомене уз финансијске извештаје



Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 7096844	Шифра делатности 3811	ПИБ 100069386
Назив ЈКП "ВИДРАК"		
Седиште ВАЉЕВО, ВОЈВОДЕ МИШИЋА 50		

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12. 2021.** године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		139.982	153.240	165.700
1	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	47	160	273
10	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		47	160	273
13	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
17	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
138956	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	138.956	151.773	163.930
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		56.154	57.336	58.621
23	2. Постројења и опрема	0011		82.662	94.297	73.369
24	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		140	140	31.940
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6	979	1.307	1.497
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
46	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
47	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		979	1.307	1.497
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		107.158	114.119	121.075
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	7.675	7.216	6.951
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		6.080	5.723	5.385
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		1.302	1.476	1.518
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		293	17	48
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8	87.053	83.531	74.787
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		87.053	83.531	74.787
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8	3.023	1.972	5.122
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.236	808	2.279
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.783	1.164	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		4		2.843
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	8.896	20.923	33.892
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	511	477	323



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		247.140	267.359	286.775
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	11	197.491	210.841	211.639
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	130.427	130.427	130.427
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	11	13.387	13.387	13.387
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	11	57.565	67.825	67.825
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		57.565	67.825	67.825
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	11	3.888	798	0
350	1. Губитак ранијих година	0413			798	
351	2. Губитак текуће године	0414		3.888		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	12	27.375	25.759	25.281
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		27.375	25.759	25.281
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		27.375	25.759	25.281
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	15	213	879	1.048
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2020.	Почетно стање 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		22.061	29.880	48.807
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		1.188	1.075	880
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442		17.976	27.229	44.548
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		17.976	27.229	42.041
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				2.507
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		2.897	1.576	3.379
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	14	588	264	2.917
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	15	2.309	1.312	462
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		247.140	267.359	286.775
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У Ваљево,

дана 31.03.2022. године



законски заступник

Клоајем



Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 7096844	шифра делатности 3811	ПИБ 100069386
Назив ЈКП ВИДРАК		
Седиште ВАЉЕВО, ВОЈВОДЕ МИШИЋА 50		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2021. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		347.298	354.730
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	16	2.449	2.235
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		2.449	2.235
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	16	344.849	331.508
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		344.849	331.508
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА 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	16.1.		20.987
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		331.963	333.441
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	17	1.916	1.701
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18	51.116	54.977
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	19	227.533	194.990
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		175.853	149.640
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		29.280	24.915
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		22.400	20.435
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	20	21.585	18.520
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	22	18.898	52.919
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	21	2.716	1.918
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22	8.199	8.416
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		15.335	21.289
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		3.938	2.852
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		3.938	2.831
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			21



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24	90	144
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		87	97
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		3	47
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		3.848	2.708
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	25	1.508	1.826
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25	2.629	5.726
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	26	27.813	32.435
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		355.373	365.134
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		359.866	366.020
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		4.493	886
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	0
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	27	4.493	886
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		60	81
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		665	169
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		3.888	798
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У Ваљеву

дана 31.03.2022. године



Законски заступник

К. Којаџић



Уууууууууууу

ЈКП „ВИДРАК“ Ваљево



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31. ДЕЦЕМБРА 2021.**



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Јавно комунално Предузеће "Видрак", Ваљево, организовано је Одлуком Скупштине општине Ваљево број 023-27/89-03/3 дана 27. децембра 1989. године, а уписано је у судски регистар Привредног суда у Ваљеву, Решењем број Фи 703-89. Седиште Друштва је у улици Војводе Мишића бр. 50. Скраћени назив ЈКП "Видрак", Ваљево.

На основу Решења Скупштине општине Ваљево Број 011-27/2001-04 дата је сагласност на проширење делатности и Решењем Привредног суда у Ваљеву број Фи-1420/01 од 04. децембра 2001. године ЈКП "Видрак", Ваљево је регистровано и за послове уклањање нерегистрованих и хаварисаних моторних возила и других ствари са јавних површина, чување уклоњених возила на свом простору, продаја, односно прерада уклоњених возила.

Друштво је на дан 11. јула 2005. године извршило упис код Агенције за привредне регистре под регистарским бројем БД. 27583/2005. Уписани, уплаћени капитал износи 9.188 хиљада динара.

Имовину Друштва чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчаним средствима и хартијама од вредности и друга имовинска права која су пренета у својину Јавног комуналног предузећа „Видрак“ укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини града Ваљево.

Друштво је код Републичког завода за статистику заведено у регистар јединица разврставања под матичним бројем **07096844**, са претежном делатношћу **3811** - Скупљање отпада који није опасан. Поред претежне делатности ЈКП „Видрак“ обавља и друге делатности од општег интереса, као и делатности за које испуњава законом прописане услове.

Код Републичке управе јавних прихода има порески идентификациони број ПИБ - **100069386**.

Према критеријумима за разврставања из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013, 30/2018 и 73/2019) Друштво је разврстано, на основу података за 2018. годину у мало правно лице (2017. године у мало правно лице).

Предузеће послује као јединствена радна целина. Свој рад и пословање организује кроз рад следећих служби:

- „Служба заједничких послова“
- „Служба управљања комуналним отпадом“
- Служба „Улице“
- Служба „Зеленило“
- Служба „Гробља“
- Служба „Паркинг контроле“
- Служба „Зоохигијене“

Финансирање се врши из сопствених извора остварених вршењем следећих делатности:

- изношење кућног смећа, индустријских отпадака и фекалијских материја;
- прање, поливање и чишћење градских улица, тротоара, скверова као и међублоковских површина, одвоз прикупљеног смећа са градских улица и међублоковских површина, одржавање паркинг простора у граду;
- чишћење и одржавање паркова и других зелених површина у граду, одржавање дрвореда, подизање нових зелених површина, садња цвећа, украсног шибља и дрвореда;
- сахрањивање, одржавање и уређење гробља и гробних места, израда гробница и бетонских оквира и ограда на гробним местима, набавка, складиштење и продаја погребне опреме за сахрану преминулог (веша, одеће, обуће, пешкира и др.);
- наплата паркинг простора;
- одвожење и чување непрописно паркираних возила и
- хватање и збрињавање напуштених животиња у прихватилишта за животиње и уклањање лешева животиња са јавних површина;
- сакупљање, балирање и продаја балиране ПЕТ амбалаже, картона, фолије, стакла и гума.



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

Просечан број запослених, на основу стања крајем сваког месеца у току 2021. године, био је 222 запослених радника (2020. године 199 радника).

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2020. годину, дато је мишљење са резервом, али изражено је да финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Јавног комуналног предузећа "Видрак", Ваљево на дан 31. децембра 2020. године, као и резултат пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Уз Скретање пажње

Као што је обелодањено у напмени уз финансијске извештаје број 8. Предузеће је на дан биланса исказало вредност непокретности у износу од 57.335 хиљада динара (у 2019. години у износу од 58.621 хиљада динара) која се односи на имовину за обављање делатности од општег интереса, а над којим Предузеће има право коришћења.

Као што је обелодањено у напмени број 8 - Потраживања, Предузеће је на дан биланса исказало вредност потраживања у укупном износу од 97.550 хиљада динара (у 2019. години 90.662 хиљада динара) и припадајућу исправку вредности у износу од 14.019 хиљада динара (у 2019 години 15.845 хиљада динара). Највећи део потраживања односи се на потраживања за услуге пружене физичким лицима у укупном износу од 46.208 хиљада динара (у 2019. години 41.866 хиљада динара). Предузеће врши процену потребне исправке вредности потраживања по основу продаје у складу са старосном анализом и анализом ефикасности наплате применом института извршитеља и у складу са том проценом није извршило исправку спорних потраживања у укупном износу од 5.734 хиљада динара (у 2019. години 6.636 хиљада динара).

Као што је обелодањено у Напмени број 26, Предузеће је на обелоданило остале расходе у износу од 32.435 хиљада динара (у 2019. години у износу од 24.908 хиљада динара), од чега се највећи део односи на накнаду штете по тужбама грађана у износу од 22.914 хиљада динара

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Према одредбама Закона о рачуноводству и Закона о ревизији („Службени гласник РС“ број 62/2013, 30/2018 и 73/2019) правна лица и предузетници дужни су да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском регулативом (закони и подзаконски прописи), професионалном регулативом, (оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја – Оквир; Међународним стандардом за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и интерпретације стандарда) и интерном регулативом (општа акта која доноси правно лице).

Основне текстове МСФИ за МСП чине МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде. При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћени су Међународни стандарди финансијског извештавања за МСП који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB) у јулу 2009. године са изменама и допунама из маја 2015. године чији је превод објављен по решењу Министарства Број: 401-00-3683/2018-16 од 16.10.2018.

Финансијски извештаји о којима извештавамо за обрачунски период од 01.01.2019.-31.12.2019. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу Закона и интерном регулативом – општим актима Предузећа.

Приложени финансијски извештаји приказани су у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014) у даљем тексту Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја), а у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС" 95/2014) у даљем тексту Правилник о Контном оквиру). Важније неуклађености су:



JKP „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

- МСФИ за МСП тачније, све измене стандарда нису на време преведене и објављене у „Службеном гласнику РС“.

Наведени правилници су засновани на законски дефинисаном скупу финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у Одељку 3 МСФИ за МСП – Презентација финансијских извештаја. Ови правилници одступају и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених Одељком 3.

Због наведених одступања Друштво није навело експлицитну и безрезервну констатацију о усаглашености приложених финансијских извештаја са захтевима Стандарда и тумачењима Стандарда издатих од стране Одбора за МРС.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ, МСФИ за МСП захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на исказане вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама које су расположиве на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене се разматрају периодично, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансима за периоде у којима су постале познате.

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Друштво да настави пословање у складу са одредбама Начелом сталности правног лица (*going concern*), односно да ће да настави пословање у предвидивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: Предузеће је у претеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност. У наредним обрачунским периодима руководство Предузећа не очекује значајне промене у пословању.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну и функционалну валуту у Републици Србији.

У финансијским извештајима за 2019. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2018. годину. Званични средњи курс Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизивредност девизних позиција биланса стања су следећи еуро средњи курс на дан 31.12.2019. је 117,5928 динара за 1 еуро.

У складу са Законом о рачуноводству, ове Финансијске извештаје одобрило је за издавање Руководство Друштва дана 28.02.2020. године и донело одлуку број 01-1330/2-20. Исте су потписали законски заступник Јелена Калат, лице овлашћено за састављање Бојан Крстивојевић, шеф рачуноводства.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална улагања

Одредбама Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, Нематеријална улагања су дефинисана као одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Према одредбама параграфа 18.4 Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, нематеријална улагања треба признати само:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини улити у Друштво;
- ако се набавна вредност улагања може поуздано измерити.
- ако имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности или цени коштања, ако су израђена у сопственој режији. Набавна вредност нематеријалних улагања састоји се од фактурне цене добављача, увозних царина, пореза по основу промета који се не рефундира и трошкова припреме улагања за намењену употребу насталих до стављања нематеријалног улагања у



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

функцију. Цена коштања нематеријалног улагања укључује све директно приписане трошкове неопходне за креирање, производњу, и припрему улагања за функционисање.

Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања се врши пропорционалном методом применом годишњих стопа за амортизацију које су, на бази корисног века употребе, прописане интерним актом Друштва. Основица за амортизацију нематеријалних улагања је набавна вредност или цена коштања средстава. За улагања са неограниченим корисним веком трајања не врши се амортизација.

Добитак по основу усклађивања вредности нематеријалних улагања исказује се у корист Ревалоризационих резерви или у корист Прихода од усклађивања вредности имовине, до висине расхода који су у претходном периоду били исказани као Расходи по основу обезвређења имовине.

Губитак по основу обезвређења нематеријалних улагања исказује се на терет Расхода по основу обезвређења имовине, односно на терет расположивих ревалоризационих резерви ако су претходно формиране за конкретно нематеријално улагање.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Према Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема, су материјална средства која се држе за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво и б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања, уколико је средство произведено у сопственој делатности. У набавну вредност урачунавају се:

- фактурна цена добављача,
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локација, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине).

Цена коштања средства изграђеног у сопственој делатности утврђује се коришћењем истих принципа као и код купљеног средства. Цена коштања је једнака трошковима производње средства која не укључује интерне добитке.

Као стална средства признају се и подлежу амортизацији средства алата и инвентара, као и резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након њихове 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.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе којом се вредност средства у потпуности отписује током процењеног корисног века употребе средства. Одабрани метод



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

амортизације се конзистентно примењује из периода у период, с тим да се проверава најмање једном, на крају сваке финансијске године. Ако постоје значајне промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству метод се мења да би се одразила промењена динамика трошења средства.

За обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме примењују се годишње стопе за амортизацију које су, на бази процењеног корисног века употребе средства, утврђене интерним актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и врши се за свако средство понаособ, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује, где постоји могућност доношења одлуке о групном отписивању.

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

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме, чини набавна вредност или цена коштања средства по одбитку преостале (резидуалне) вредности. Резидуална вредност и корисни век употребе средства се проверавају барем на крају сваке финансијске године.

Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење – када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководства Друштва.

Амортизација средства престаје на датум ранијег догађаја: датум када је средство класификовано као оно које се држи за продају, или датум престанка признавања средства. Амортизација не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је у потпуности амортизовано.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје приликом отуђења, или када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак – остали приходи, или губитак – остали расходи у билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

Добитак или губитак који настане због престанка признавања некретнине, постројења и опреме се утврђује као разлика између нето добитка или губитка од отуђења (ако их има) и нето књиговодствене вредности средства.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити дати радницима.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови настали у вези улагања у пласмане се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Након почетног признавања Друштво мери Дугорочне финансијске пласмане – Зајмове дате радницима, по амортизованој вредности умањеној за исправку вредности због немогућности наплате.

3.4. Залихе

Према одредбама Одељка 13 – Залихе, залихе су средства

- која се држе за продају у редовном пословању и
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

Сходно наведеном, а у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја Друштво у оквиру билансних позиција залиха исказује:

- Материјал (материјал, резервни делови, алат и инвентар);
- Робу (Роба у промету на велико и Роба у промету на мало); и
- Дате авансе (дати аванси за залихе материјала и услуге)

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа, док се залихе материјала које су произведене као сопствени учинак Друштва, мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Обрачун излаза залиха материјала и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и робе.

Набавну вредност робе чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Дати аванс се признаје као средство ако су испуњени следећи услови:

- намењен је за прибављање залиха или услуга;
- може се контролисати;
- трошак прибављања средства могуће је измерити;
- вероватно је да ће економске користи повезане са средством притицати у Друштво.

Почетно мерење датих аванса се врши у висини плаћеној добављачу. Накнадно вредновање се врши по почетној вредности умањеној за евентуална обезвређења и увећаној за евентуалну уговорену ревалоризацију (порад одговарајућег индекса раста цена, или промене курса односно стране валуте).

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да набавна вредност / цена коштања неће моћи да се надокнади, а нарочито ако су залихе оштећене, потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена односно ако је дошло до повећања процењених трошкова довршења или продаје. Тада се залихе свде на нето оствариву вредност по принципу ставка по ставка, а губици залиха по том основу се признају као расход у периоду када је настао отпис или губитак.

3.5. Потраживања

Према одредбама члана 4. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја, Друштво је на билансној позицији потраживања обелоданило

- Потраживања по основу продаје (купци у земљи),
- Потраживања из специфичних послова (остала потраживања из специфичних послова,
- Друга потраживања (потраживања од запослених и остала потраживања).

Потраживања по основу продаје мере се на основу вредности из оригиналне фактуре.

Процена потребне исправке вредности – индиректан отпис потраживања, врши се на основу старосне анализе и историјског искуства по критеријумима и овлашћењима из интерног акта – Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно онда када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Трајан – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је извесно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравнања, ванпарничног поравнања, наступања



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и другим случајевима када Друштво поседује веродостојан доказ.

Износи исправке вредности (индиректан отпис), односно трајног (директног) отписа утврђују се одлуком надлежног органа (на предлог комисије за попис) и они увећавају Расходе по основу обезвређења имовине, односно Остале расходе периода.

Приходи од укидања исправке вредности потраживања по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у оквиру Прихода од усклађивања вредности имовине – потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За сврху извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују: благајну, депозите по виђењу код банака, друга краткорочно ликвидна улагања са роком доспећа до три месеца или краће, и прекорачења по текућем рачуну. У складу са одељком 7 – Извештај о токовима готовине приказани токови готовине за извештајни период класификовани су по пословним активностима, инвестиционим активностима и активностима финансирања.

3.7. Капитал

Према одредбама параграфа 4.4. Коцептуалног Оквира за финансијско извештавање капитал се дефинише као преостали интерес у средствима предузећа, након одбитка свих његових обавеза.

Капитал се у билансу исказује по номиналној вредности, посебно сваки облик капитала који Друштво има: Основни капитал, Резерве, Нераспоређени добитак. Уколико Друштво исказује губитак тада се вредност капитала коригује за износ исказаног губитка, до висине капитала, а део губитка изнад висине капитала исказује се у активи биланса стања.

Основни капитал Друштва је капитал који првенствено настаје приликом оснивања Друштва по основу улога оснивача Друштва. Током пословања Друштва висина капитала се може мењати по утврђеним правилима. Све промене висине капитала обавезно се уписују у Регистар привредних субјеката. У друштвима капитала власници капитала одговарају за обавезе Друштва само до висине свог уговореног удела у основном капиталу Друштва.

Резерве обухватају законске резерве и статутарне резерве и по основу њих лица не остварују права у управљању, учешћа у добитку и сл. Законске резерве представљају резерве које су формиране ранијих година у складу са тада важећим Законом о предузећима, по коме су друштва капитала била обавезна да из остварене добити издвајају најмање 5% за обавезну резерву, све док она не достигне најмање 10% основног капитала.

Статутарне и друге резерве формирају се и употребљавају у складу са општим и другим актима правног лица.

Нераспоређени добитак се састоји од акумулираног нераспоређеног добитка ранијих година и нераспоређеног добитка текуће године. Расподела нераспоређеног добитка из ранијих година врши се у складу са Законом и Статутом Друштва. У складу са одредбама МРС 8, Материјално значајне грешке из ранијих година исправљају се на терет или у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

3.8. Краткорочне обавезе

Према Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја, обавезе се признају у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи проистећи из подмирења садашње обавезе и када износ обавезе који ће се подмити може поуздано да се измери.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана биланса.



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

Према одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја, на билансној позицији Краткорочне обавезе Друштво је исказало:

- Обавезе из пословања (Примљени аванси, депозити и кауције, Добављачи у земљи и Остале обавезе из пословања);
- Остале краткорочне обавезе (Обавезе по основу зарада,и накнада зарада и Друге обавезе);
- Обавезе по основу пореза на додату вредност и остали јавних прихода и пасивна временска разграничења;

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

Повећање обавезе по основу обрачунате камате приписује се одговарајућим обавезама на терет Финансијских расхода, односно Расхода камата. Умањење обавеза по основу застарелости, принудног поравнања, ванпарничног поравнања, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и у другим случајевима када Друштво поседује веродостојни доказ, врши се директним отписом у корист Осталих прихода.

3.9. Одложене пореске обавезе

Одложена пореске обавезе утврђене су у складу са Одељак 29 – Порез на добитак.

Одложене пореске обавезе обухватају износе пореза из добити који могу да се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених пореских разлика и осталих одложених пореских обавеза.

Одложене пореске обавезе настају када се расходи укључују у утврђивање опорезивог резултата пре него што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата (разлика између рачуноводствене и пореске амортизације), као и када се приходи укључују у утврђивање опорезивог резултата након што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата.

3.10. Приходи

Одељак 23 дефинише приход као бруто прилив економских користи током датог периода који настаје из редовних активности Друштва, при чему тај прилив резултира повећањем капитала, који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Приходи обухватају приходе од редовних активности Друштва и добитке. Приходи од редовних активности Друштва су Приходи од продаје робе, Приходи од продаје производа и услуга и Остали пословни приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи укључују и добитке који представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, да проистичу из редовних активности Друштва, већ настају по основу споредних и других повремених активности као што су добитак од продаје сталне имовине и материјала и слично, ако је приход од продаје већи од њихове неотписане вредности, односно њихове књиговодствене вредности.

Приход од продаје утврђује се у износу извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход од услуга признаје се према степену довршености услуга на дан биланса стања.

Мерење прихода се врши по поштеној вредности примљене накнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Друштво одобри и који су исказани на излазној фактури.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, вишкови, наплаћена отписана потраживања, приходи од смањења обавеза, приходи од усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

3.11. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из редовних активности Друштва укључују Набавну вредност продате робе; Трошкове материјала; Трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе; Трошкове амортизације и резервисања и Остале пословне расходе, независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из редовних активности Друштва. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Они укључују губитке по основу расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме, губитке од продаје материјала и слично, када је приход од продаје мањи од њихове неотписане односно књиговодствене вредности. Губици треба да се признају на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

Расходи обухватају и друге расходе као што су расходи по основу позајмљивања финансијских средстава, полисом утврђени мањкови средстава, расходи по основу накнаде штете трећим лицима и остали расходи.

3.12. Приходи и расходи од камата

Приходи од камата су накнаде за коришћење готовине или готовинских еквивалената, или накнаде на износе који се дугују Друштву по основу коришћења средстава Друштва од стране других лица. Приходи од камата признају се сразмерно времену за које се остварује ефективан принос на средства. Приноси од камата признају се уколико је вероватно да ће пословна промена бити праћена приливом економске користи у Друштву и када износ прихода може поуздано да се измери.

Камате и остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали осим у мери у којој се капитализују. Капитализација камате и других трошкова позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.13. Порез на добитак

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 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, 113/201, 95/2018 и 86/2019). Пореска обавеза се обрачунава по стопи од 15 % на опорезиву добит. Опорезива добит утврђује се у Пореском билансу, усклађивањем добити исказане у Билансу успеха, који је сачињен у складу са прописима којима се уређује рачуноводство, за одређене расходе и приходе сагласно пореским прописима.



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара	
	Софтвери нематеријална улагања	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 01. јануара 2021. године	1.637	1.637
Стање 31. децембра 2021. године	1.637	1.637
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 01. јануара 2021. године	1.477	1.477
Амортизација текуће године	113	113
Стање 31. децембра 2021. године	1.590	1.590
Садашња вредност 31. децембра 2021.	47	47
Садашња вредност 31. децембра 2020.	160	160

Нематеријална улагања чија садашња вредност на дан 31. децембра 2021. године износи 47 хиљаде динара, почетно исказана по набавној вредности у износу од 1.637 хиљаде динара, у целости се односе на рачунарске програме набављене независно од опреме.

Отпис нематеријалних улагања врши се по пропорционалној методи применом стопе утврђене према времену трајања уговора.

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	ОС у припреми	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 01. јануара 2021. године	12.296	70.112	271.924	140	354.472
Директна повећања у току године	-	-	8.669	-	8.669
Расходовање, продаја и отуђења средстава	-	-	-7.967	-	-7.967
Активирање пренос са инв. у току	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2021. године	12.296	70.112	272.626	140	355.174
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 01. јануара 2021. године	-	25.072	177.627	-	202.699
Амортизација текуће године	-	1.182	20.290	-	21.472
Исправка вредности у расходованим и продатим средствима и активираним	-	-	-7.953	-	-7.953
Стање 31. децембра 2021. године	0	26.254	189.964	0	216.218
Садашња вредност 31. децембар 2021.	12.296	43.858	82.662	140	138.956
Садашња вредност 31. децембар 2020.	12.296	45.040	94.297	140	151.773



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

Инвестициона улагања у току 2021. године

Редни број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава*	Укупна вредност
1	Булдозер-полован	1	4.980
2	Контејнер за комунални отпад	1	85
3	Приколица	1	357
4	Сервер за систем наплате	1	100
5	Додатна улагања-аутосмеђар SCANIA	1	795
6	Додатна улагања-утоваривач УЛТ-160	1	185
7	Додатна улагања-камион IVECO	1	215
8	Додатна улагања-аутосмеђар VARIUS	1	120
9	Додатна улагања-аутосмеђар VOLVO	1	348
10	Додатна улагања-аутосмеђар IVECO	1	118
11	Додатна улагања-аутосмеђар DAF	1	547
12	Додатна улагања-путарски камион	1	818
Укупно:			8.669

*1 - сопствена средства; 2 - удружена средства; 3 - финансијски кредити (искључујући оперативни лизинг); 4 - из средстава државних органа и органа локалне самоуправе; 5 - донације

На основу Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања, Надзорни одбор Друштва донео је одлуку о расходу дотрајалих и неупотребљивих постројења и опреме: (Напомена 25)

6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани, који на дан 31. децембра 2021. године износе 979 хиљада динара (2020. године 1.307 хиљада динара), у целости се односе на дугорочне кредите дате запосленима за стамбену изградњу. Измирење обавеза по основу кредита је уредно и врши се обуставом доспелих анuitета из зарада запослених.

7. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
1. Материјал	6.080	5.723
2. Неовршена производња		
3. Готови производи		
4. Роба	1.302	1.476
I Свега залихе (1+2+3+4)	7.382	7.199
1. Бруто дати аванси	293	17
2. Исправка вредности датих аванса		
II Свега дати аванси (1-2)	293	17
УКУПНО (I + II)	7.685	7.216



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

У оквиру ставке залихе највећи проценат чине залихе алат и инвентара на залихама, затим резервних делова и материјал на залихама. У оквиру ставке робе, налазе се залихе робе погребне опреме и посуда за одлагање отпада, контејнери и канте.

8. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	2021.	31. децембар 2020.
Купци у земљи	99.571	97.550
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	-12.518	-14.019
1. Потраживања по основу продаје	87.053	83.531
Остала потраживања пос основу продаје		
2. Остала краткорочна потраживања	3.023	1.972
Потраживања од запослених	78	808
Потраживања од фондова за рефундацију боловања	588	
Потраживања од осигуравајућих организација	27	
Потраживања за ПДВ	542	
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.783	1.164
Потраживања за остале јавне приходе	4	0
Свега (1+2):	90.076	85.503

Потраживања од купаца у земљи која на дан 31. децембра 2021. године износе 99.551 хиљада динара односе се на потраживања од купаца редовна картица 82.894 и спорна картица 16.677:

Назив и место купца	У хиљадама динара
Потраживања од физичких лица -грађана	59.629
Потраживања од физичких лица –грађана (спорна картица)	16.677
Градска управа Града Ваљево	4.003
Телеком Србија	3.749
Слога АД	2.027
А 1	1.606
Горење	888
Теленор	820
Остали	10.172
УКУПНО:	99.571

Друштво је у 2021. години није вршило резервисања, формирањем исправке вредности на терет расхода периода, за потраживања од грађана по основу продаје која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости за њихову наплату, а у корист осталих прихода извршено је признавање износа од 1.508 хиљада динара на име наплаћених потраживања напомена 24 за која је у ранијем периоду формирана исправка вредности на терет расхода.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	2021.	31. децембар 2020.
Текући (пословни) рачуни	8.104	20.332
Платне картице	6	16
Благајна	7	-
Девизни рачун	303	260
Остала новчана средства	476	315
Свега:	8.896	20.923



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

Друштво има текуће пословне рачуне код следећих банака: "АИК Банка" а.д., Београд, "Банка Интеса" а.д., Филијала Ваљево, "Комерцијална Банка" а.д., Филијала Ваљево, као и консолидовани рачун трезора.

10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА И ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2021.	2020.
Унапред плаћени трошкови	511	477
Одложена пореска средства	-	-
Свега:	511	407

11. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2021.	2020.
Државни (Друштвени капитал)	130.186	130.186
Остали основни капитал	241	241
1. Основни капитал	130.427	130.427
Законске резерве	440	440
Статутарне и друге резерве	12.947	12.948
2. Резерве	13.387	13.387
2.1. Нераспоређени добитак ранијих година	57.565	67.825
2.2. Нераспоређени добитак текуће године	0	0
2.3. Губитак текуће године	3.888	798
2.4. Губитак ранијих година	0	0
3. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (2.1+2.2)	57.565	67.825
4. ГУБИТАК (2.3+2.4)	3.888	798
Капитал: (1+2+3-4)	197.491	210.841

12. Дугорочна резервисања и обавезе

Резервисања у износу од 27.375 хиљада односе се на резервисања запослених за исплату опремнина у будућим периодима у складу са МРС 19. Док је за 2020. годину тај износ износио 25.759. хиљада и односио се на исти основ. Повезано са Напоменом 21. Трошкови резервисања и Напоменом 25 где су приказани Приходи од укидања резервисања.



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	2021.	31. децембар 2020.
Примљени аванси, депозити и кауције	1.188	1.075
Добављачи у земљи	17.976	27.229
Остале обавезе из пословања	0	0
Остале краткорочне обавезе	264	264
Свега	28.568	48.345

Обавезе према добављачима у земљи, које на дан 31. децембра 2020. године износе 27.229 хиљада динара, односе се на обавезе према следећим добављачима:

Назив и место добављача	У хиљадама динара
ИНГРАП ОМНИ ДОО БЕОГРАД	5.980
ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	1.280
GETRIBE ТАСНИК ДОО ДРАГИНАЦ	894
ГРАД ВАЉЕВО СИРП	874
ПЕРСПЕКТИВА ДОО ПРИЈЕПОЉЕ	677
РЕМОНТ ДОО ВАЉЕВО	630
РЕСОР ДОО ГАЦИН ХАН	492
ПСЦ ДОО БЕОГРАД	457
РАСАДНИК ЦВЕЋА ЂОРЂЕВИЋ КРАГУЈЕВАЦ	427
ДАМ 93 ДОО ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ	351
Остали	5.914

14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	31. децембар 2020.
Обавезе за нето зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	0	0
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	0	0
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	0	0
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	0	0
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	368	135
Обавезе за порез и доприносе на терет запосленог које се рефундирају	133	50
Обавезе за порез и доприносе на терет послодавца које се рефундирају	82	32
1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	583	217
Обавезе за учешће у добити	0	36
Обавезе према запосленима	0	0
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	0	0
Краткорочна резервисања за судске спорове	0	0
Остале обавезе	5	11
2. Друге обавезе	5	47
Свега (1+2):	588	264



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

Друге обавезе се највећим делом односе на обавезе по обуставама радника, и на обавезе према запосленим за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла.

15. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	2020.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	2.309	1.312
1. Обавезе за порез на додату вредност	2.309	1.312
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке на терет трошкова		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	0	0
2. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине	0	0
Одложени приходи и примљене донације		
3. Пасивна временска разграничења	0	0
4. Одложене пореске обавезе	213	879
Свега (1+2+3):	2.522	2.191

16. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2020.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	2.449	2.235
1. Приходи од продаје робе	2.449	2.235
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	344.849	331.508
2. Приходи од продаје производа и услуга	344.879	331.508
Свега (1+2):	347.298	333.743

Приход од продаје робе у износу од 2.449 хиљада динара односи се на приход остварене продајом погребне опреме у малопродајном објекту на гробљу и приходе остварене продајом металних контејнера, канти за отпад и друго.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 344.849 хиљада динара односи се на следеће приходе:

- Приход остварен пружањем услуга одношења смећа за физичка лица у износу од 119.359 хиљада динара и приход од пружања услуга правним лицима у износу од 63.482 хиљада динара;
- На конту 6143 Приход остварен чишћењем улица је 32.040 хиљада, а приход остварен одржавањем јавних зелених површина 27.191 хиљада динара;
- Приход од услуга наплате паркирања у износу од 68.227 хиљада динара,
- Приход од одношења непрописно паркираних аутомобила је 43 хиљада динара
- Приход од закупа гробних места и пружања других услуга у Радној јединици "Гробље" у износу од 21.682 хиљада динара;
- Приходи од услуга чувања и смештаја паса луталица у износу од 7.499 хиљаде динара;
- Приходи од грађана по основу пражњења септичких јама износе 738 хиљаде;
- Приход остварен из службе рециклажног центра 2.499 хиљаде динара,
- Приход од рециклирања 3.003 хиљаде динара,
- Приходи од чишћења дивљих депонија 1.368 хиљада динара



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

16.1. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОНАЦИЈА:

У 2021. години нису остварени приходи од донација, иако је планом за 2021. годину било предвиђено 7.878 хиљада динара. У 2020. години приходи од донација се односе на средства по потписаном споразуму о партнерству између водећег корисника КЈПК „Рад“ Сарајево и ЈКП Видрак Ваљево за спровођење пројекта „SWM UPGRADING“ којим је предвиђена набавка аутосмеђара, аутоцистерне, као и набавка кућних посуда за одлагање отпада.

17. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године износи 1.916 хиљада динара (2020. године 1.701 хиљада динара).

18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара

У периоду од 01. јануара до 31. децембра
2021. 2020.

1	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	17.962	23.468
1.1	Трошкови материјала за израду	6.036	9.845
1.2	Трошкови осталог материјала - режијског	995	762
1.3	Трошкови резервних делова	4.707	5.375
1.4	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.224	7.486
2.	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	33.154	31.509
2.1	Трошкови дизел горива	24.621	24.020
2.2	Трошкови бензина	1.902	1.865
2.3	Трошкови уља и мазива	2.228	1.751
2.4	Трошкови уља за ложење	1.080	829
2.5	Трошкови плина	0	0
2.6	Трошкови електричне енергије	2.753	2.415
2.7	Трошкови воде	570	629

У оквиру трошка материјала за израду највеће учешће имају трошкови хране за псе и трошкови отпадног материјала секундарних сировина које су откупљене од правних лица, док у оквиру трошкова једнократног отписа алата и инвентара највеће учешће заузима трошкови хтз опреме и трошкови ауто гума.

19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

У периоду од 01. јануара до 31. децембра
2021. 2020.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	175.853	149.640
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	29.280	24.915
Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	0	0
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	340	340
Остали лични расходи и накнаде	22.060	20.095
	227.533	194.990



JKP „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

Највећи део осталих личних расхода, чине трошкови превоза радника, отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде.

ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ (укупно)	22.060
Отпремнине за одлазак у пензију	190
Јубиларне награде	1.525
Помоћ запосленом и породици	370
Накнада за трошкова превоза	8.080
Солидарна помоћ за ублажавање материјалног положаја	10.400
Трошкови дневница на службеном путу	136
Трошкови превоза на службеном путу	0
Накне осталих трошкова на службеном путу	31
Давања запосленима поводом 8. марта	655
Давања запосленима поводом нове године	673

20. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године износе 21.585 хиљада динара (2020. године 18.520 хиљада динара) и у целости се односе на трошкове амортизације. Трошкова амортизације обрачунати су применом следећих стопа на набавну вредност или цену коштања:

	Стопа
Грађевински објекти	1,30%-10,00%
Транспортна средства	14,30%-15,50%
Опрема – косаћице	13,00%-40,00%
Рачунарска опрема	16,50%-20,00%
Канцеларијска опрема и намештај	12,50%
Опрема за комуналне делатности	18,00%
Остала опрема	12,50%
Нематеријална улагања	25,00%

21. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања износе 2.716 хиљада за 2021. годину и 1.918 хиљада за 2020. годину.

Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисање за отпремнине.

Према одредбама Одељка 28 Накнаде запослених, обвезници примене МСФИ за МСП су обавезни да укалкулисавају ово резервисање.

Под резервисањем за отпремнине по основу одласка у пензију подразумева се:

- садашња рачуноводствена обавеза правног лица која произилази из његове законске обавезе да запосленима исплати отпремнину приликом њиховог одласка у пензију и
- рачуноводствени поступак обрачуна и укалкулисавања обавеза по основу будућих обавеза по основу будућих исплата за отпремнине.

С обзиром да је обрачун и укалкулисавање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију компликован поступак и да на нашим просторима нема дуге традиције тог укалкулисавања, то већина правних лица није до сада то радила. Међутим укалкулисавање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију обезбеђује реалније финансијске извештаје.

Основно правило за рачуноводствено исказивање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију је следеће: на крају извештајног периода резервисање за отпремнине по основу одласка у пензију вреднује се у висини садашњег (дисконтваног) износа законске обавезе правног лица да постојећим запосленима исплати отпремнину када буду одлазили у пензију.

Обрачун на дан 31.12.2021 ради се за све запослене који су на тај дан били запослени на неодређено време

Поступак вредновања и резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију обухвата следеће поступке:



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

1. утврђивање општих параметара за обрчун резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију:
 - висине просечне зараде на датум биланса,
 - дисконтне стопе,
 - стопе раста зарада,
 - стопе флукуације запослених у правном лицу;
2. утврђивање ког датума сваки од запослених иде у пензију;
3. за сваког понаособ запосленог утврђивање висине отпремнине коју ће примити када буде ишао у пензију;
4. дисконтовање утврђеног износа отпремнине, тј. свођење на садашњу вредност; умањење утврђене садашње вредности обавеза за отпремнине по основу флукуације запослених и укључивање у обрачун осталих актуарских претпоставки.

у хиљадама динарима

Трошак текућег рада	962
Трошкови камата	167
Актуарски добитак/губитак	
Трошак претходног рада	1.587
Свега за књижење резервисања за отпремнине	2.716

22. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
У периоду од 01. јануара до 31. децембра

	2021.	2020.
Трошкови транспортних услуга	4.583	3.521
Трошкови услуга одржавања	2.579	2.946
Трошкови закупнина	0	
Трошкови рекламе и пропаганде	972	733
Трошкови осталих услуга	10.764	45.719
1. Трошкови производних услуга	52.919	52.919
Трошкови непроизводних услуга	2.063	1.859
Трошкови репрезентације	207	383
Трошкови премије осигурања	1.183	1.074
Трошкови платног промета	1.113	959
Трошкови чланарина	167	226
Трошкови пореза	1.048	1.045
Остали нематеријални трошкови	2.418	2.870
2. Нематеријални трошкови	8.199	8.416
Свега (1+2):	27.097	61.335

У оквиру осталих производних услуга највећи удео у укупним трошковима заузимају трошкови провизије мобилних оператера за услугу наплате паркинга. Од већих трошкова треба напоменути и трошкове обележавања вертикалне сигнализације за јавне површине намењене паркирању.

Остали нематеријални трошкови у највећем проценту односе се на плаћене предујмове по судским предметима, као и плаћене предујмове за предмете код приватних извршитеља.

ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	2.418
Трошкови огласа	14
Таксе за регистрацију возила	202
Судске и административне таксе	208
Извршитељ - С. Видовић	570



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

Извршитељ - С. Петровић	738
Извршитељ - Нина Киурски	68
Извршитељ - Крунић Дарко	70
Извршитељ – Катарина Симић	67
Трошкови претплате на часоп. и стр. публикац.	257
Други нематеријални трошкови	36
Други нематеријални трошкови-обуке, сертифик.	188

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године износе 3.938 хиљада динара и све се односи на приходе од камата од грађана и привреде за законску затезну камату, док позитивних курсних разлика у овој години није било.

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2021.	2020.
Расходи камата	87	97
Негативне курсне разлике	3	47
Свега:	90	144

25. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2021.	2020.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	476	52
Добици од продаје материјала	0	606
Вишкови	0	0
Наплаћена отписана потраживања	5	0
Прих. од укидања дугорочних резервисања	146	849
Приходи од смањења обавеза	0	0
Остали непоменути приходи	2.002	4.218
1. Остали приходи	2.629	5.726
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
2. Приходи од усклађивања вредности имовине	1.508	1.826
Свега (1+2):	4.137	7.552

Од осталих непоменутих прихода који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године износе 2.629 хиљада динара, највећи део ових прихода односе се на приходе по основу од опомена и судских трошкова у износу од 1.850 хиљада динара. Поред наведених прихода највећи су приходи од продаје некретнина, постројења и опреме који износе 476 хиљада динара.



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

26. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра 2020.	2019.
1. Остали непоменути расходи	25.485	31.355
2. Трошкови по основу расхода основних средстава	15	100
3. Расходи по основу отписа потраживања	2.313	980
4. УКУПНО ОСТАЛИ РАСХОДИ	27.813	32.435
5. Расходи по основу обезвређења имовине	0	0
6. Губици од расхода и продаје	0	0
Свега (4+5+6):	27.813	32.435

У оквиру осталих непоменутих расхода, који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године износе 25.485 хиљада динара, износ од 21.593 хиљаде динара се односи на накнаду штете трећим лицима због уједа пса исплаћену на основу извршних судских пресуда и накнаду штете према трећим лицима по основу одговорности од делатности у износу од 332 хиљаде динара (за разбијена ветробранска стакла на возилима приликом кошења траве у граду). У оквиру ових трошкова су и трошкови 2.761 хиљаду динара за трошкове које смо имали по основу примљених донација. Поред горе наведеног у оквиру осталих расхода су иказне по основу привредних прекршаја у износу од 494 хиљаде динара, затим расходи из ранијих година у износу од 287 хиљада динара и 18 хиљада динара остали непоменути расходи. Када су у питању расходи по основу отписа потраживања највећи део тих потраживања отписан је током године по основу рекламација корисника због застарелости потраживања, док је други део ових расхода настао као резултат отписа потраживања на крају године по основу пописа, где је констатовано да су потраживања ненаплатива или су застарела.

27. НЕТО ГУБИТАК

	У хиљадама динара	
	2020.	2019.
1. Добитак пре опорезивања	0	0
2. Губитак пре опорезивања	4.493	886
3. Порески расход периода	60	81
4. Одложени порески расходи периода	0	0
5. Одложени порески приходи периода	665	169
Нето добитак	0	0
Нето губитак (2+3+4-5):	3.888	798

28. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА

Није било значајних догађаја после датума биланса стања, односно после 31. децембра 2021. године које би захтевало корекције или обелодањивања у овим финансијским извештајима Друштва.



ЈКП „ВИДРАК“ ВАЉЕВО

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2021 године

29. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству друштво је извршило усаглашавање потраживања и са дужницима. Друштво је са стањем на дан 31.12.2021 својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

У Ваљево
дана 31.03.2022 године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

Љиљана Дамњановић



М.П.

Законски заступник

Ксенија Бадем