



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ  
„ЛАЗАРЕВАЦ“, ЛАЗАРЕВАЦ, ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-816/2023-04/21  
Београд, 29. новембар 2023. године**



## **Садржај**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ „ЛАЗАРЕВАЦ“, ЛАЗАРЕВАЦ, ЗА 2022. ГОДИНУ**

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ „ЛАЗАРЕВАЦ“, ЛАЗАРЕВАЦ, ЗА 2022. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ „ЛАЗАРЕВАЦ“, ЛАЗАРЕВАЦ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац, за 2022. годину

#### Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Вршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Ми не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац за 2022. годину. Због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који би обезбедили основ за изражавање мишљења о овим финансијским извештајима.

#### Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

1. Предузеће је у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, исказало земљиште у износу од 126.168 хиљада динара при чему није презентовало рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање катастарских парцела и њихове вредности, односно класификовање земљишта на пољопривредно, грађевинско и остало земљиште како је прописано у члану 9 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити основаност и вредност исказаног земљишта у пословним књигама Предузећа у финансијским извештајима за 2022. годину.
2. У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти, на дан 31. децембар 2022. године, у укупном износу од 115.150 хиљада динара, од чега износ од 13.195 хиљада динара чине грађевински објекти који се односе на водоводну и канализациону мрежу. Евидентирање мрежа у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама у наведеном износу.
3. У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми чија је вредност 398.449 хиљада динара, које се највећим делом у износу од 382.161 хиљаду динара односи на изградњу у области водоснабдевања. С обзиром на то да наведена улагања потичу из ранијих година, да у текућој години није било додатних/нових улагања, да нема аналитичке евиденције улагања која су у току у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, као и то да Предузеће на крају извештајног периода није преиспитивало да ли постоје било какве назнаке да је вредност поменутих улагања умањена, наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36



- Умањење вредности имовине. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност некретнине, постројења и опреме у припреми у наведеном износу.
4. У пословним књигама Предузећа исказане су непокретности (грађевински објекти, постројења и опрема) које немају садашњу вредност и које су и даље у употреби. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 519.572 хиљада динара, што чини 37% од укупне набавне вредности грађевинских објеката, постројења и опреме.
  5. Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности за 1.067 врсте артикала залиха материјала и резервних делова који нису имали обрт у 2022. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 28.607 хиљада динара, што није у складу са параграфима 28 и 33 МРС 2 - Залихе. Због тога, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.
  6. Потраживања по основу продаје у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 424.329 хиљада динара (потраживања од купаца у бруто износу од 482.769 хиљаде динара и исправка вредности потраживања од купаца у износу од 58.440 хиљада динара). Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењују од 1. јануара 2020. године и по којим се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.
  7. Предузеће је исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 520.298 хиљада динара, од чега се износ од 500.000 хиљада динара односи на донације за остала стална улагања која потичу из 2010. године. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило попис донација за остала стална улагања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, да не располаже аналитичком евиденцијом у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, да у периоду од 2010. године до 2021. године на овом рачуну није било евидентираних пословних промена, као и то да се донације за остала стална улагања у пословним књигама не признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода у складу са параграфом 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Поред тога, на основу одлуке директора Предузећа од 30 децембра 2022. године, у текућој години, донације за остала стална улагања су умањене за износ од 91.122 хиљаде динара и евидентирана на рачуну приходи од ефеката промене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијег периода, без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 9



Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити основаност и вредност исказаних донација за остала стална улагања у износу од 500.000 хиљада динара.

8. Предузеће је на рачуну краткорочних активних временских разграничења евидентирало расходе камата у износу од 122.373 хиљаде динара које се у потпуности односе на доспеле, а неизмирене обавезе за порезе и доприносе на зараде запослених према Министарству финансија – Пореска управа Републике Србије, и које потичу из ранијих година (период од 2014. до 2021. године). Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због тога, прецењена су краткорочна активна временска разграничења, а потцењен резултат ранијих година у износу од 122.373 хиљаде динара.

### **Скретање пажње**

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену број 1 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће не поседује лиценцу за снабдевање водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације у складу са чланом 112 став 1 и 2 Закона о водама.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.3.1.11. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 805.733 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеног Одлуком о оснивању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац број А01.01 -8768/1 од 10. октобра 2017. године (пречишћен текст) и новчаног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре у износу од једне хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима.
- 3) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.3.1.14. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је исказан губитак изнад висине капитала у укупном износу од 2.047.950 хиљада динара, што може изазвати сумњу у способност Предузећа да настави пословање без помоћи оснивача.
- 4) Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.2.3. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да су губици воде на водоводној мрежи, према подацима добијеним из стручне службе, 56% од укупно произведене количине воде.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Остала питања**

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац, за годину која се завршила на дан 31. децембар 2022. године обавио је независни ревизор „HLB – T&M Consulting“ доо, Београд који је изразио уздржавајуће мишљење.



### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основ за мишљење о овим финансијским извештајима.

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.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
29. новембар 2023. године



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



## ***Садржај***

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>16</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>16</b>





## 1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Правилником о рачуноводственим политикама Предузеће је уредило питања признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима осим у делу који се односи на стопе амортизације које нису дефинисане. Такође, Предузеће није у потпуности дефинисало начин вођења, евиденције и обрачун утрошка алата и ситног инвентара нити је дефинисало рачуноводствене политике које се односе на накнадно одмеравања финансијских средстава. Наведено није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству. (Напомена број 1.1.3)
2. Предузеће врши евидентирање рачуноводствених исправа у пословним књигама у роковима који су дужи од пет радних дана од дана пријема, што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. (Напомена број 2.1.1.)
3. Дана 31. јануара 2022. године Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2022. годину (број I 01.01 -XXIII/22-3), што није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају надлежном органу локалне самоуправе најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. На наведени Програм пословања Предузеће нема прописану сагласност Скупштине Градске општине Лазаревац, као Оснивача. (Напомена број 2.2.)
4. У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти – станови чија је књиговодствена вредност са стањем на дан 31. децембар 2022. године, од 6.925 хиљада динара и који се издају у закуп. С обзиром на то да Предузеће поменуте станове држи у циљу остваривања прихода од закупнине у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине, као и то да су исти евидентирани на рачуну грађевинских објеката уместо на рачуну инвестиционих некретнина, наведено није у складу са чланом 6 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и захтевима параграфа 7 МРС 40 – Инвестиционе некретнине. На тај начин више исказани грађевински објекти а мање инвестиционе некретнине у поменутом износу. (Напомена број 2.3.1.3)
5. Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. (Напомена број 2.3.1.3)

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



6. Предузеће је у пословним књигама исказало залихе водоводног и канализационог материјала у износу од 38.989 хиљада динара. Обрачун излаза залиха Предузеће води по методи просечне пондерисане цене у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како Предузеће није успоставило хронолошку евиденцију насталих пословних промена у вези са залихама, на начин прописан одредбама члана 12 и 13 Закона о рачуноводству, наведено има за последицу погрешан обрачун излаза залиха, због чега није било могуће потврдити вредност ове билансне позиције у финансијским извештајима за 2022. годину. (Напомена број 2.3.1.5)
7. Предузеће није у финансијским извештајима за 2022. годину рекласификовало потраживања за репрограме од купаца према року доспећа (потраживања која доспевају на наплату преко 12 месеци), што није у складу са чланом 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је потценило дугорочна, а преценило краткорочна потраживања најмање у износу од 7.108 хиљада динара. (Напомена број 2.3.1.6)
8. Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 2.3.1.6)
9. Предузеће је на рачуну краткорочних активних временских разграничења евидентирало расходе камата у износу од 122.373 хиљаде динара које се у потпуности односе на доспеле, а неизмирене обавезе за порезе и доприносе на зараде запослених према Министарству финансија – Пореска управа Републике Србије, и које потичу из ранијих година (период од 2014. до 2021. године). Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због тога, прецењена су краткорочна активна временска разграничења, а потцењен резултат ранијих година у износу од 122.373 хиљаде динара. (Напомена број 2.3.1.10)
10. Трошкови извршитеља исказани у износу од 10.572 хиљаде динара односе се на предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника. Наведене трошкове, Предузеће је евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови, уместо на рачуну остала потраживања из специфичних послова, што није у складу са чланом 17 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин Предузеће је преценило нематеријалне трошкове, а потценило потраживања по основу продаје у износу од 10.572 хиљаде динара. (Напомена број 2.3.2.10)



## ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

11. Предузеће користи програм „Наплата“ добављача „Омнидата“ д. о. о, Шабац за фактурисање комуналних услуга водоснабдевања и изношења смећа и евиденцију купаца и књиговодствени програм за финансијско књиговодство „АБ Софт“ д. о. о, Београд који обједињује све податке и промене за купце правна и физичка лица. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузеће обавља преко два рачуноводствена програма која нису међусобно повезана и не омогућавају поуздано функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са прописима, што није у складу са одредбом члана 8 став 4 Закона о рачуноводству. (Напомена број 2.1.1)
12. Предузеће није спровело попис имовине и обавеза, у складу са прописима, јер није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима. Попис грађевинских објеката не садржи прецизне идентификационе податке за објекте, односно на којим катастарским парцелама су објекти изграђени, број објекта, површину објекта, нису аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми него су само унети подаци из финансијског књиговодства; не постоји старосна структура исправке вредности потраживања од купаца; нису сачињене пописне листе туђе опреме; није усклађено стање по књигама са стањем по попису. Наведено није у складу са одредбом члана 20 Закона о рачуноводству и чланова 10 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 2.3.1.1.)
13. Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године евидентирало нематеријалну имовину у укупној вредности од 1.108 хиљада динара. Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвер и остала права) у складу са параграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина и није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалне имовине знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност. Набавна вредност отписане нематеријалне имовине на дан биланса стања износи 10.324 хиљада динара и чини 80% укупне набавне вредности поменутих имовине. (Напомена број 2.3.1.2)
14. Предузеће је у пословином књигама, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, исказало земљиште у износу од 126.168 хиљада динара при чему није презентовало рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање катастарских парцела и њихове вредности, односно класификовање земљишта на пољопривредно, грађевинско и остало земљиште како је прописано у члану 9 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити основаност и вредност исказаног

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



земљишта у пословним књигама Предузећа у финансијским извештајима за 2022. годину. (Напомена број 2.3.1.3)

15. Предузеће приликом признавања трошкова замене, није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са чланом 26 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 70 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити потенцијалне ефекте ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. Интерним актом Предузеће није ближе уредило питање расходања постројења и опреме, као и поступање са ликвидационим остатком – отпадом, након расходања. (Напомена број 2.3.1.3)
16. У пословним књигама Предузећа исказане су непокретности (грађевински објекти, постројења и опрема) које немају садашњу вредност и које су и даље у употреби. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 519.572 хиљада динара, што чини 37% од укупне набавне вредности грађевинских објеката, постројења и опреме. (Напомена број 2.3.1.3)
17. Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, који су изграђени у периоду од 2018. до 2021. године и у 2022. години (376 водоводних и 191 канализациони прикључак) што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и одредбама члана 5 Одлуке о снабдевању водом, којом је уређено да градски водовод обухвата комуналне објекте са уређајима, инсталацијама и опремом, постројења, уређаје и инсталације и друге објекте који служе за пречишћавање и дистрибуцију воде, а нарочито: изворишта воде обезбеђена заштитном зоном са опремом, каптажни објекти (бунари), цевоводи сирове воде; постројења, инсталације и уређаје за пречишћавање сирове воде, водоводне тунеле, црпне станице, резервоаре, градску водоводну мрежу и водоводне прикључке. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину. (Напомена број 2.3.1.3)
18. У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми чија је вредност 398.449 хиљада динара, која се највећим делом у износу од 382.161 хиљаду динара односи на изградњу у области водоснабдевања. С обзиром на то да наведена улагања потичу из ранијих година, да у текућој години није било додатних/нових улагања, да нема аналитичке евиденције улагања која су у току у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, као и то да Предузеће на крају извештајног периода није преиспитивало да ли постоје било какве назнаке да је вредност поменутих улагања умањена, наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност некретнине, постројења и опреме у припреми у наведеном износу. (Напомена број 2.3.1.3)



19. Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности за 1.067 врсте артикла залиха материјала и резервних делова који нису имали обрт у 2022. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 28.607 хиљада динара, што није у складу са параграфима 28 и 33 МРС 2 – Залихе. Због тога, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена број 2.3.1.5)
20. Исказани су аванси за залихе и услуге са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 3.434 хиљада динара који се највећим делом у износу од 1.166 хиљада динара односе на плаћене предујмове јавним извршитељима у поступцима принудне наплате. С обзиром на то да су наведена плаћања јавним извршитељима реализована у периоду од 2019 до 2022. године, да постоји неизвесност у погледу наплате, као и то да на крају извештајног периода нису вреднована у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, није било могуће потврдити исказану вредност датих аванса у поменутом износу. (Напомена број 2.3.1.5)
21. Потраживања по основу продаје у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 424.329 хиљада динара (потраживања од купаца у бруто износу од 482.769 хиљаде динара и исправка вредности потраживања од купаца у износу од 58.440 хиљада динара). Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена број 2.3.1.6)
22. Предузеће је исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 520.298 хиљада динара, од чега се износ од 500.000 хиљада динара односи на донације за остала стална улагања која потичу из 2010. године. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило попис донација за остала стална улагања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, не располаже аналитичком евиденцијом у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, у периоду од 2010. године до 2021. године на овом рачуну није било евидентираних пословних промена, као и то да се донације за остала стална улагања у пословним књигама не признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода у складу са параграфом 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Поред тога, на основу одлуке директора Предузећа од 30 децембра 2022. године, у текућој години, донације за остала стална улагања су умањене за износ од 91.122 хиљада динара и евидентирана на рачуну приходи од ефеката промене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијег периода, без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити основаност и вредност исказаних донација за остала стална улагања у износу од 500.000 хиљада динара. (Напомена број 2.3.1.18.)
23. Предузеће је у 2022. години и ранијим годинама, накнаду за закуп и уређење гробних места наплаћивало корисницима за временски период од 10 година и признавало као



приход године у којој су наплаћене, што није у складу са параграфом 27 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, којим је на састављање финансијских извештаја, прописана примена рачуноводственог начела узрочности прихода и расхода, односно обрачунске основе рачуноводства. Укупан износ наплаћене накнаде у 2022. години износи 22.722 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину. (Напомена број 2.3.2.3)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

24. Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 2.1.1.)
25. Предузеће није успоставило интерну ревизију на начин прописан 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)
26. У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти, на дан 31. децембра 2022. године, у укупном износу од 115.150 хиљада динара од чега износ од 13.195 хиљада динара чине грађевински објекти који се односе на водоводну и канализациону мрежу. Евидентирање мрежа у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама у наведеном износу. (Напомена број 2.3.1.3)

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који регулише рачуноводствене политике измени и допуни тако да:
  - 1) јасно одреди стопе амортизације сталне имовине;
  - 2) утврди начин вођења евиденције и обрачун утрошка алата и ситног инвентара;
  - 3) дефинише рачуноводствене политике накнадног одмеравања финансијских средстава. (Напомена број 1.1.3. – Препорука број 1)

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



2. Препоручујемо Предузећу да књижења рачуна у пословним књигама врши у роковима који су прописани Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. (Напомена број 2.1.1. – Препорука број 4)
3. Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља оснивачу до 1. децембра текуће године за наредну годину у складу са Законом о јавним предузећима. (Напомена број 2.2. – Препорука број 6)
4. Препоручујемо Предузећу да евидентирање некретнина које се држе ради остваривања прихода од закупнине врши у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 13)
5. Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 14)
6. Препоручује се Предузећу да води хронолошку евиденцију улаза и излаза залиха, односно да води евиденцију по редоследу настанка пословних промена и обрачун излаза материјала врши по методи просечне пондерисане цене. (Напомена број 2.3.1.5 – Препорука број 18)
7. Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 2.3.1.6. – Препорука број 21)
8. Препоручује се Предузећу да изврши исправку погрешног књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 2.3.1.10. – Препорука број 22)
9. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру, наведене накнаде извршитеља евидентира на рачуну потраживања из специфичних послова. (Напомена број 2.3.2.10. – Препорука број 25)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

10. Препоручује се Предузећу да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству. (Препорука број 2.1.1. – Препорука број 3)
11. Препоручује се Предузећу да пре пописа имовине и обавеза изврши усаглашавање између главне и помоћних књига и друге припремне радње и изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 2.3.1.1. – Препорука број 7)
12. Препоручује се Предузећу да процени користан век нематеријалне имовине и врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са



- МРС 38 – Нематеријална имовина и МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 2.3.1.2. – Препорука број 8)
13. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду утврди стварно стање, прибави потребна документа и устроји аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности и сходно томе изврши књиговодствено евидентирање земљишта у пословним књигама Предузећа. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 10)
  14. Препоручује се Предузећу да приликом признавања трошкова замене искњижи књиговодствену вредност замењеног дела у складу са параграфом 70 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и да интерним актом сачини процедуре за замену делова. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 15)
  15. Препоручује се Предузећу да, на крају извештајног периода, врши преиспитивање корисног века употребе за некретнине, постројења и опрему у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и врши промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, корисног века употребе знатно различита од претходних, те прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани информације о некретнинама, постројењима и опреми која се користе, а немају садашњу вредност. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 9)
  16. Препоручује се Предузећу евидентира водоводне и канализационе прикључке у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Одлуком о снабдевању водом. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 12)
  17. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши попис некретнина, постројења и опреме у припреми и да изврши тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 16)
  18. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала које нису имале обрт дуже од годину дана и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, као и да евентуалне ефекте процене евидентира у пословним књигама. (Напомена број 2.3.1.5. – Препорука број 17)
  19. Препоручује се Предузећу да изврши тестирање на обезвређење плаћених аванса из ранијих година у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и спроведе књижење у пословним књигама. (Напомена број 2.3.1.5. – Препорука број 19)
  20. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду преиспита наплативост потраживања од купаца физичких, правих лица и предузетника у складу МСФИ 9 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и исправи погрешна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке. (Напомена број 2.3.1.6. – Препорука број 20)





21. Препоручује се Предузећу да преиспита износ стања на рачуну дугорочних одложених прихода и примљених донација у пословним књигама Предузећа и Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године, утврди намене за које су потрошена државана давања, изврши њихово признавање на систематској основи сходно захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и сходно томе изврши одговарајуће евидентирање у својим пословним књигама. (Напомена број 2.3.1.18. – Препорука број 23)
22. Препоручује се Предузећу да приходе од накнада за закуп и уређење гробних места евидентира у складу са прописима. (Напомена број 2.3.2.3. – Препорука број 24)

### **ПРИОРИТЕТ 3**

23. Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Предузећа, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. (Напомена број 2.1.1. – Препорука број 2)
24. 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 5)
25. Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача, са иницијативом да за све водне и канализационе објекте које користи изврши попис, утврди обим и врсту права коју има на њима, као и основ њиховог исказивања у пословним књигама Предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама оснивача. (Напомена број 2.3.1.3. - Препорука број 11)

### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

1. Налогом за књижење број 01 од 2. јануара 2023. године Предузеће је рекласификовало потраживања за репрограме од купаца према року доспећа (потраживања старија од 12 месеци) у укупном износу од 7.108 хиљада динара у складу са чланом 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.1.6. – Предузета мера број 1)

### **4. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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



3) приказивање мера исправљања.

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

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

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

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

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

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

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

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



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ „ЛАЗАРЕВАЦ“, ЛАЗАРЕВАЦ,  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



## Садржај

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>2</b>
<b>1.1 ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ .</b>	<b>3</b>
<b>2. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>9</b>
<b>2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>9</b>
<b>2.2 ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>16</b>
<b>2.3 ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ .....</b>	<b>17</b>
2.3.1 Биланс стања .....	17
2.3.2 Биланс успеха .....	71
2.3.3 Извештај о осталом резултату .....	98
2.3.4 Извештај о променама на капиталу .....	98
2.3.5 Извештај о токовима готовине .....	99
2.3.6 Напомене уз финансијске извештаје .....	99
2.3.7 Потенцијалне обавезе.....	99



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Правни претходник Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац почео је са пословањем 1937. године ради пружања основних комуналних услуга на територији општине Лазаревац. После II светског рата Предузеће је формирано у складу са тадашњим прописима и наставило је да пружа комуналне услуге. До 1974. године Предузеће је пословало као јединствено предузеће „Будућност“ када се трансформисало у Радну организацију за комуналну привреду „Лазаревац” са основним организацијама удруженог рада: „Водовод и канализација”, „Стамбена делатност”, „Комунална делатност” и Радна заједница „Заједничке службе”. Године 1986. извршене су статусне промене и основне организације удруженог рада (ООУР) престају да постоје, а радна организација постаје јединствена са јединицима удруженог рада без посебног обрачуна пословања.

Одлуком Скупштине општине Лазаревац број 06-212/80-VI из 1989. године основано је Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац” и регистровано код Привредног суда у Београду.<sup>4</sup> Скупштина општине Лазаревац је 26. децембра 2003. године донела Одлуку број 06-92/2003-VI којом је извршено усклађивање оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима и са Законом о комуналним делатностима.<sup>5</sup> Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре решењем број БД 5794/2005 од 30. августа 2005. године.

У Предузећу је на снази Одлука о оснивању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац”, Лазаревац (пречишћен текст) број А01.01-8768/1 од 10. октобра 2017. године.

Оснивач Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац” Лазаревац је Скупштина градске општине Лазаревац.

Предузеће послује са скраћеним називом: ЈПКП „Лазаревац”, Лазаревац.

Седиште Предузећа је у Лазаревцу, улица Николе Вујачића 28.

Матични број Предузећа је 07013922.

Порески идентификациони број је 102129944.

Просечан број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2022. године износи 538 (у 2021. години 695).

Упоредни подаци и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2021. годину.

Предузеће је регистровано за следеће најважније делатности:

- 3600 Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде;
- 3700 Уклањање отпадних вода;
- 3811 Скупљање отпада који није опасан;
- 3821 Третман и одлагање отпада који није опасан;
- 3900 Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом;
- 8130 Услуге уређења и одржавања околине;

<sup>4</sup> Регистарски уложак број 1-1310-00.

<sup>5</sup> Дана 13. јуна 2011. године Комисија за прописе Скупштине градске општине Лазаревац утврдила је пречишћен текст Одлуке о оснивању ЈПКП „Лазаревац”, Лазаревац број 06-89/2011.



- 4321 Постављање електричних инсталација;
- 8110 Услуге одржавања објеката;
- 8122 Услуге осталог чишћења зграда и опреме

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина града.

Предузеће према подацима унетим у регистар Агенције за привредне регистре по решењу Градске општине Лазаревац III-10 број: 06-150/2021 од 15. јула 2021. представља са неограниченим овлашћењима, директор Предузећа.

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

Одредбама члана 112 Закона о водама прописани су послови за чије обављање, јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу. Ставом 1 тачке 1 и 2 наведеног члана, између осталог, прописано је да јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу за снабдевање водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације. Истим чланом се прописује да послове из става 1 овог члана може да обавља јавно предузеће, односно друго правно лице које је уписано у одговарајући регистар за обављање тих послова и које испуњава услове у погледу техничко-технолошке опремљености и организационе и кадровске оспособљености, а лиценца се издаје решењем Министарства, на захтев лица из става 1 овог члана, на период од пет година.

Предузеће не поседује лиценцу за снабдевање водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације.

## **1.1 Основ за састављање и приказивање извештаја и рачуноводствене политике**

Предузеће се као средње правно лице определило да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће није ускладило своје рачуноводствене политике, нити је при састављању финансијских извештаја на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2022. године и ранијих година применило нове или измењене МСФИ, Међународне рачуноводствене стандарде, тумачења Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда и са њима повезана тумачења за све билансне позиције, како је даље објашњено у овим Напоменама.

### **1.1.1 Вођење пословних књига**

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

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у средње правно лице и примењује МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2022. године, Биланс успеха, Статистички анекс за годину која се завршава на тај дан, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје, као и преглед значајних рачуноводствених политика.

Редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину усвојени Одлуком Надзорног одбора број I01.01-XXXVI/23 од 30. марта 2023. године, достављени су дана 30 марта 2023. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради



јавног објављивања, под бројем ФИН 256460/2023, а дана 28.априла 2023. године уписани су у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције у оквиру Регистра финансијских извештаја

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

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

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

### **Упоредни подаци**

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

#### **1.1.2 Организација рачуноводства**

Надзорни одбор је 11. децембра 2015. године усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01.01-XXIV/15-2 за правна лица која примењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) и Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ). Правилником су уређени организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређују лица за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа, рокове за њихово достављање на даљу обраду и утврђује рачуноводствене политике Предузећа.

#### **1.1.3 Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи конвенције, правила и праксе које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ. Усвојене рачуноводствене политике се примењују конзистентно у упоредним финансијским извештајима и односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

### **Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања чине концесије, патенти, лиценце, рачуноводствени софтвери, франшизе, ауторска и слична права и остала нематеријална улагања.

Нематеријална улагања представљају ресурсе предузећа под условом да га Предузеће може користити и да од њега остварује економске користи (МРС 38).

Нематеријална улагања подлежу обрачуна амортизације, а амортизација почиње да се обрачунава када је улагање расположиво за употребу (од последњег дана месеца у којем је стављено у употребу). Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором.



## Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства

Некретнине, постројења и опрема признају се као средства када је вероватно да ће Друштво остварити будуће економске користи у вези са тим средствима, за које се очекује да ће се користити дуже од једне године и када набавна вредност или цена коштања тог средства може да се поуздано измери односно чија је појединачна вредност у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији.

Алат и инвентар чији је рок трајања краћи од једне године или појединачна вредност у време набавке мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, разврставају се у залихе материјала, а не у опрему. Истовремено крупни резервни делови и резервна опрема када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једне године могу се разврстати у опрему.

Почетно мерење ставке некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке.

Вредновање накнадних издатака у некретнине, постројења и опрему врши се када се ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средства, повећавају капацитет и унапређују средство. Укључивање ових улагања у књиговодствену вредност врши се корекцијом набавне вредности или исправке вредности. Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и остало не повећавају вредност средстава већ представљају расход периода.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство. Одстрањени део се раходује по процењеној вредности, ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Након почетног признавања по набавној вредности ставке некретнина, постројења и опреме обухватају се по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе по стопама утврђеним на основу корисног века трајања средства. Са обрачуном амортизације почиње се последњег дана месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу. Примењена метода отписа као и стопе амортизације се периодично преиспитују уз могућност промене, што се обелодањује у напоменама заједно са ефектима процене на амортизацију и периодични резултат.

Стопе амортизације које се примењују на некретнине, постројења и опрему су следеће:

Табела број 1: Преглед стопа амортизације

Амортизационе групе	Стопе
Грађевински објекти	1,3% – 10%
Опрема	6% - 40%
Возила	14,3% - 15,5%
Намештај	11% - 20%

## Инвестиционе некретнине

Почетно мерење инвестиционих некретнина које се поседују са циљем остварења зараде издавањем у закуп или путем пораста вредности некретнина врши се по набавној вредности.





Након почетног признавања инвестиционе некретнине се одмеравају по набавној вредности умањеној за амортизацију и евентуалне губитке због умањења вредности (обезвређење).

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину увећава њену вредност ако испуњава услове да се призна као стално средство. У супротном се исказује као трошак пословања у периоду у којем је настао.

### **Дугорочни финансијски пласмани**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Дугорочни пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности. После почетног признавања привредно друштво мери дугорочне финансијске пласмане, по њиховим почетним вредностима.

### **Залихе**

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Обрачун излаза односно продаје залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Залихе робе се воде у књигама по продајној цени, док се вредновање излаза залиха врши по методи продаје на мало (излаз - расход који се књижи у току периода исказан је по продајним вредностима које се најкасније на датум биланса коригују наниже за износ разлике у цени садржане у вредности продате робе, применом просечне стопе разлике у цени).

### **Краткорочна потраживања и пласмани**

При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности умањене за уговорени износ попушта и рабата, а увећане за обрачунати порез на додату вредност. Краткорочна потраживања мере се по вредностима из оригиналне фактуре.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа не наплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је могућност наплате извесна и документована отпис у целини или делимично врши директним отписивањем. Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога и сагласности Директора економског сектора доноси Надзорни одбор Предузећа.

Критеријуми за индиректан отпис, односно утврђивање вероватноће ненаплативости су: непризнавање исказаног потраживања при усаглашавању, кашњење у измиривању обавеза и покретање поступка стечаја и ликвидације над купцима. Индиректан отпис потраживања (потраживања од купаца физичких лица) врши се збирно, тако што се на укупан износ малих потраживања на дан биланса примени проценат који утврђује руководство Предузећа на основу процене наплативости потраживања.

### **Капитал**

Капитал привредног друштва чини државни капитал, остали капитал, ревалоризационе резерве, нераспоређени добитак ранијих година, губитак ранијих година и губитак текуће године.



## Обавезе

Обавезама се сматрају:

- 1) дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе);
- 2) краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем);
- 3) краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе;
- 4) краткорочне обавезе из пословања (добављачи) и
- 5) остале краткорочне обавезе из пословања.

## Законске обавезе

Предузеће обрачунава порезе и доприносе по следећим основама:

- 1) порез на додату вредност;
- 2) порезе и доприносе на зараде и лична примања;
- 3) порез на добит;
- 4) порез на имовину и
- 5) друге порезе и доприносе у складу са републичким и општинским прописима.

МРС 12 - Порез на добит, дефинише начин рачуноводственог евидентирања и обелодањивања пореза на добит као збира текућег и одложеног пореза.

Обрачунавање и плаћање пореза на добит утврђују се у складу са Законом о порезу на добит и прописима донетим на основу тог Закона.

Процењени месечни износ пореза плаћа се сваког месеца. Коначан обрачун утврђује се Пореским билансом и пореском пријавом за аконтационо – коначно утврђивање пореза на добит Привредног друштва по стопи од 15% на усклађену пореску основицу која обухвата добит из биланса успеха усклађену за одређене расходе и приходе, капиталне добитке и губитке сагласно пореским прописима.

Закон о порезу на добит Републике Србије не омогућује де се порески губици из текућег периода могу користити као основ за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода али не дуже од пет година.

## Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања настају кад је обавеза настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и када износ обавеза може поуздано да се процени. Дугорочна резервисања обухватају резервисања са трошковима у гарантном року, трошкови реструктурирања предузећа и друга резервисања. Мерења резервисања се врше у износу потребних издатака за измирење обавеза.

Резервисања се коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену. Када настане расход по основу обавеза за које је резервисање извршено, стварни издаци представљају расход, а претходно извршено резервисање се укида у корист прихода,



## Приходи и расходи

Приходи се исказују по правичној вредности примљене накнаде или накнаде која ће се примити и представљају износе који се добијају за продату робу и извршене услуге у току редовног пословања, умањене за дате трговачке попусте, рабате и порез на додату вредност.

Приходи од продаје роба се признају када се роба испоручи и када су значајни ризици и користи од власништва над њом пренети на купца.

Приходи од вршења услуга се евидентирају по фактурној вредности уз искључење пореза на додату вредност.

Расходи терете трошкове у тачно назначеном износу у периоду на који се односе финансијски извештаји и обрачунавају се по начелу узрочности.

Трошкови одржавања и оправки основних средстава надокнађују се из прихода обрачунског периода у којем настану. Приходи од камате и расходи од камате се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на које се односи.

## Резултат

Предузеће исказује нето резултат пословања као збир резултата из редовног пословања и резултата пословања које престаје да постоји умањен за порез на добитак Привредног друштва

## Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година (МРС 8).

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или укупулативном износу са осталим грешкама већа од 5% укупних прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

Рачуноводствене политике Предузећа су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01.01- XXIV/15-2 од 11. децембра 2015. године који није усаглашен са законским прописима.

**Откривена неправилност:** Правилником о рачуноводственим политикама Предузеће је уредило питања признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима осим у делу који се односи на стопе амортизације које нису дефинисане. Такође, Предузеће није у потпуности дефинисало начин вођења, евиденције и обрачун утрошка алата и ситног инвентара нити је дефинисало рачуноводствене политике које се односе на накнадно одмеравања финансијских средстава. Наведено није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

**Ризик** Када су рачуноводствене политике непотпуне и непрецизне настаје ризик од нетачних исказивања сталне и обртне имовине у пословним књигама и у финансијским извештајима.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који регулише рачуноводствене политике измени и допуни тако да:

- 1) јасно одреди стопе амортизације сталне имовине;
- 2) утврди начин вођења евиденције и обрачун утрошка алата и ситног инвентара;
- 3) дефинише рачуноводствене политике накнадног одмеравања финансијских средстава.



## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1 Интерна финансијска контрола

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

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

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

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

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

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

#### 2.1.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

- (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- (б) интерну ревизију и

(в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,



4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

### **Контролно окружење**

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

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

Предузеће је Статуом ЈПКП „Лазаревац”, Лазаревац број А01.01-5992 од 19. маја 2017. године дефинисало организацију и пословање, као и основна питања унутрашњих односа у Предузећу, док се Колективним уговором ЈПКП „Лазаревац”, Лазаревац А01.01-2809 од 1. априла 2021. године уређују права, обавезе и одговорности запослених, учешће у управљању запослених, услови за рад синдиката, организовање процеса штрајка, као и преговарање и закључивање колективног уговора.

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

Правилником о организацији и систематизацији послова број А01.01-6492 од 3. октобра 2021. године су предвиђени организациони делови односно целине у Предузећу:

Предузеће је подељено на следеће организационе целине:

- 1) Општи организатори (извршни директори, пословође и инжењери на нивоу Предузећа);
- 2) РЈ „Водовод и канализација”;
- 3) РЈ „Електро-машинско одржавање”;
- 4) РЈ „Комунална делатност”;
- 5) РЈ „Погребне и пијачне услуге”;
- 6) РЈ „Паркинг услуге “;
- 7) РЈ „Техничка припрема”;
- 8) РЈ „Транспорт, одржавање и експлоатација”;
- 9) Економски сектор и
- 10) Правни сектор.

### **Управљање ризицима**

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



Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7 ставови 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,<sup>6</sup> дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање ризика.

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

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

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

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Предузећа, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

### **Контролне активности**

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

У поступку ревизије, утврђено је да је руководство Предузећа усвојило следеће писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

<sup>6</sup> „Службен гласнику РС“, бр. 89/19.



- 1) Правилник о условима и начину искључења корисника са водоводне и канализационе мреже број 091-ХП/14-5 од 21. јуна 2016. године;
- 2) Правилник о коришћењу јавних паркиралишта и поступању са непрописно паркираним и заустављеним возилима 091-ХВ/15-7 од 28. марта 2015. године;
- 3) Правилник о канцеларијском и архивском пословању 091-ХХВ/11-6 од 10. новембра 2011. године;
- 4) Правилник о намени, условима и начину коришћења средстава репрезентације и бизнис платних картица број 091-ХХВ/11-7 од 2. новембра 2011. године;
- 5) Правилник о поступању унутрашњег узбуњивања код послодавца Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац” Лазаревац 091-ХХИ/15-4 од 23. септембра 2015. године;
- 6) Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 091-ХХВ/11-03 од 10. новембра 2011. године;
- 7) Правилник за закључивање споразума о плаћању доспелих потраживања за комуналне услуге на рате (репрограм дуга) са правним и физичким лицима, предузетницима и пословним просторима број Ј01.01-IV/20-5 од 27. октобра 2020. године;
- 8) Правилник о накнади трошкова за службено путовање број 091-ХХВ/11-04 од 10. новембра 2011. године;
- 9) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број Ј01.01-ХХIV/15-2 од 19. децембра 2015. године;
- 10) Правилник о магацинском пословању јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац” број Ј01.01-VII/20-5-1 од 7. јануара 2021. године;
- 11) Правилник о благајничком пословању у ЈПКП „Лазаревац” Лазаревац број Ј01.01-VIII/20-6 од 7. јануара 2021. године;
- 12) Правилник о издавању у закуп пијачног и пословног простора ЈПКП „Лазаревац” број Ј01.01-VIII/20-7 од 7. јануара 2021. године
- 13) Правилник којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступака јавне набавке, праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга Ј01.01-II/20-3 од 17. септембра 2020. године;
- 14) Правилник о боји и изгледу униформе службеника обезбеђења и о изгледу и садржини логота ЈПКП „Лазаревац”, Лазаревац број Ј01.01-XII/19-4 од 25. јуна 2019. године;
- 15) Правилник о условима и начину прикључења корисника на водоводну мрежу број 091-VIII/14-4 од 21. јуна 2014. године;
- 16) Правилник о потрошњи горива, уља и мазива службених возила у ЈПКП „Лазаревац”, Лазаревац Ј01.01-VIII/20-2 од 7. јануара 2021. године;
- 17) Правилник о финансијском управљању и контроли за Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац” број Ј01.01-XIII/21-4 од 29. априла 2021. године;
- 18) Правилник о измени и допуни правилника о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у ЈПКП „Лазаревац”, Лазаревац број Ј01.01-XIII/21-5 од 7. маја 2021. године
- 19) Правилник о утрђивању одговорности запослених у ЈПКП „Лазаревац”, Лазаревац због повреде радне обавезе и радне дисциплине број Ј01.01-XIV/21 од 25. јуна 2021. године;
- 20) Правилник о елементима и нормативима за вредновање права на увећану/умањену зараду – стимулацију/дестимулацију запосленима у ЈПКП „Лазаревац”, Лазаревац број Ј01.01-VIII/20-4 од 7. јануара 2021. године;
- 21) Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број Ј01.01-XXII/21-2 од 5. јануара 2022. године;
- 22) Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број Ј01.01-XXII/21-3 од 5. јануара 2022. године;



## Информисање и комуникација

Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променама, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују.

Примарни циљ рачуноводствено-информационог система је да се успостави ефикасан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефикасно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Организација и функционисање рачуноводства су уређени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 11. децембра 2015. године.

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

Током спровођења поступка ревизије утврђено је да софтверске апликације нису међусобно повезане односно интегрисане.

Предузеће је закључило уговор број А01.01-4575 од 25. јуна 2018. године са Агенцијом за израду рачунарских програма „Омнидата“ на основу кога користи програм „Наплата“ за фактурисање комуналних услуга водоснабдевања и изношења смећа и евиденцију купаца.

Други рачуноводствени софтвер који користи Предузеће је по уговору о испоруци пословно-рачуноводственог пакета „АБ Софт“ број Ј01.01-4754/3 од 16. маја 2022. године у којем се фактуришу остале услуге правним и физичким лицима (пражњење контејнера, чишћење септичких јама, погребне услуге, услуге које Предузеће пружа Оснивачу као што је чишћење улица, одржавање засада, кошење зелених површина и друго), књиже пословне промене (изводи текућих рачуна, улазни и излазни рачуни, дневник благајне, основна средства и остале пословне промене).

У књиговодственом програму „АБ Софт“ доо, Београд, приликом састављања извештаја, подаци се приказују за све групе рачуна синтетички, како за правна лица тако и за физичка лица (редован дуг, спорна потраживања и слично). Сви подаци су приказани обједињено кроз један извештај, како редован дуг, тако и дуг за који је поднет предлог за извршење. Тачан извештај је могуће добити једино када су сви ставови на аналитичким картицама купаца затворени, а они се затварају „ручно“. Да би извештај старосне структуре потраживања био валидан, сви ставови на картицама купаца морају бити повезани. Када је старосна структура потраживања од купаца у питању, Предузеће може да састави извештај старосне структуре потраживања од купаца на тражени период, али приказани подаци не искључују потраживања за које је поднет предлог за извршење или су потраживања у спору.

Предузеће нема могућности да на основу расположивих података добије тражене извештаје од предузећа „АБ Софт“ доо, Београд, већ их ручно попуњава тако што комбинује више доступних извештаја из програма „АБ Софт“ доо, Београд, па Предузеће не може формирати тражене извештаје.





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

Одредбом члана 28 став 11 Закона о рачуноводству је прописано да се рачуноводствене исправе могу чувати на електронским медијима, као оригинална електронска документа или дигиталне копије, ако је надлежном органу омогућен приступ тако сачуваним подацима и ако је обезбеђено, између осталог, да се примењују технологије и поступци којима се у довољној мери обезбеђује заштита од измена или брисање података или друго поуздано средство којим се гарантује непроменљивост података или порука, као и резервна база података на другој локацији.

**Откривена неправилност:** Предузеће користи програм „Наплата“ добављача „Омнидата“ доо, Шабац за фактурисање комуналних услуга водоснабдевања и изношења смећа и евиденцију купаца и књиговодствени програм за финансијско књиговодство „АБ Софт“ доо, Београд који обједињује све податке и промене за купце правна и физичка лица. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузеће обавља преко два рачуноводствена програма која нису међусобно повезана и не омогућавају поуздано функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са прописима, што није у складу са одредбом члана 8 став 4 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Постоји ризик да поједине позиције у финансијским извештајима Предузећа (старосна структура потраживања од купаца - физичка лица) нису реално приказана.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

Током спровођења поступка ревизије, утврђено је да су рокови у којима се врши евидентирање рачуноводствених исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења.

**Откривена неправилност:** Предузеће врши евидентирање рачуноводствених исправа у пословним књигама у роковима који су дужи од пет радних дана од дана пријема, што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

**Ризик:** Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да утиче на остварење постављених циљева Предузећа.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Предузећу да књижења рачуна у пословним књигама врши у роковима који су прописани Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

### **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.



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

Предузеће је поднело Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину број А01.01 -3343 од 23. марта 2023. године подношењем одговора на упитник који припрема Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **2.1.2 Интерна ревизија**

Чланом 82 став 1 и 2 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, као и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководилац корисника јавних средстава.

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

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

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

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

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Одредбом члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, која је била на снази до 11. октобра 2023. године, било је прописано да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених. Изменама и допунама овог правилника које су у примени од 12. октобра 2023. године уређено је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 500 запослених.

Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Предузеће је током 2015. године у складу са тада важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова распоредило једно лице на пословима интерног ревизора које је завршило теоријски део обуке за интерне ревизоре у организацији Министарства финансија Републике Србије. Лице није још увек завршило практични део обуке за интерне ревизије.



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

**Откривена неправилност:** Предузеће није успоставило интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Изостанак активности интерне ревизије која пружа независно објективно уверавање може да има утицаја на ефикасност остварења циљева Предузећа.

**Препорука број 5:** 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 Припрема и доношење Програма пословања

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

Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022 – 2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса<sup>7</sup> ближе се утврђују елементи годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса. Ови елементи дати су у Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022–2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

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

Предузеће је израдило Програм пословања број I 01.01 -1041 од 27. јануара 2023. године у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022 –2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност општег интереса. Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана од 31. јануара 2022. године донео Програм пословања за 2022. годину својом одлуком број I 01.01-XXIII/22-3 од 31. јануара 2022. године.

Предузеће је упутило Програм пословања на сагласност оснивачу који није одлучивао о давању сагласности на Програм пословања за 2022. годину.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, број 97/21



**Откривена неправилност:** Дана 31. јануара 2022. године Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2022. годину (број I 01.01 -XXIII/22-3), што није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају надлежном органу локалне самоуправе најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

На наведени Програм пословања Предузеће нема прописану сагласност Скупштине Градске општине Лазаревац, као Оснивача.

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

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља оснивачу до 1. децембра текуће године за наредну годину у складу са Законом о јавним предузећима.

## 2.3 Финансијски извештај

### 2.3.1 Биланс стања

#### 2.3.1.1 Годишњи попис

На основу члана 20 Закона о рачуноводству и члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем директор Предузећа је донело решење о образовању Централне пописне комисије<sup>8</sup> и осталих пописних комисија за: попис основних средстава и инвестиција у току;<sup>9</sup> попис ситног инвентара у употреби, ауто гума у употреби и ХТЗ опреме у употреби;<sup>10</sup> попис робе у магацину Предузећа и продавнице погребне опреме;<sup>11</sup> попис обавеза и потраживања, благајне и горива код возача.<sup>12</sup>

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

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

<sup>8</sup> Број А01.01-14637 од 8. децембра 2022. године.

<sup>9</sup> Број А01.01-14638 од 8. децембра 2022. године и измена решења о именовању комисије за попис попис основних средстава и инвестиција у току број А01.01-14638 /1 од 15. децембра 2022. године.

<sup>10</sup> Број А01.01-14640 од 8. децембра 2022. године и измена решења о именовању комисије за попис ситног инвентара у употреби, ауто гума у употреби и ХТЗ опреме у употреби број А01.01-14640/1 од 15. децембра 2022. године.

<sup>11</sup> Број А01.01-14641 од 8. децембра 2022. године и измена 1033 од 26. децембра 2022. године и измена решења о именовању комисије за попис робе у магацину Предузећа и продавнице погребне опреме број А01.01-14641/1 од 14. децембра 2022. године измена решења о попису број А01.01-14641/2 од 12. јануара 2023. године;

<sup>12</sup> Број А01.01-14639 од 8. децембра 2022. године.



Према члану 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да орган управљања правног лица, односно предузетник, у року из члана 13 став 2 овог правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису. Извештај о попису са пописним листама и одлуком доставља се служби рачуноводства најкасније месец дана пре прописаног рока за достављање годишњег финансијског извештаја.

Пописне комисије извршиле су попис и доставиле извештаје са пописним листама Централној пописној комисији која је сачинила Извештај централне комисије за попис имовине и обавеза за 2022. годину.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број I01.01-XXXV/23-2-4 од 30. јануара 2023. године о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза за 2022. годину.

Предузеће није извршило попис катастарских парцела чије вредност је исказало у својим пословним књигама и није проверавало идентификационе податке о евидентираним катастарским парцелама (бројеве, површину, катастарску општину, удео и сл) већ је преузело податке из ранијег периода. Попис грађевинских објеката не садржи прецизне идентификационе податке за објекте, односно на којим катастарским парцелама су изграђени, број објекта, површину објекта, што отежава њихову идентификацију са стањем у катастру непокретности. (Напомена број 2.3.1.3).

Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опрема у припреми него су само унети подаци из финансијског књиговодства. (Напомена број 2.3.1.3).

Одредбом члана 10 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је уређено да се имовина која на дан пописа није затечена код правног лица, односно предузетника (имовина на путу или у иностранству, имовина дата у закуп, на послугу, зајам, чување, поправку, обраду и дораду и сл.) уноси у посебне пописне листе на основу веродостојне документације, ако до дана завршетка пописа нису примљене пописне листе од правног лица, односно предузетника код кога се та имовина налази.

Предузеће није примило пописне листе других правних лица које се односе на њихову имовину, а која се налази у Предузећу по основу консигнације, нити је формирало пописну комисију и извршило попис туђе робе на посебним пописним листама. (Напомена 2.3.1.24.).

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

- није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима;
- попис грађевинских објеката не садржи прецизне идентификационе податке за објекте, односно на којим катастарским парцелама су изграђени, број објекта, површину објекта,
- нису аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми него су само унети подаци из финансијског књиговодства;
- не постоји старосна структура исправке вредности потраживања од купаца;
- нису сачињене пописне листе туђе опреме;
- није усклађено стање по књигама са стањем по попису.

Наведено није у складу са одредбом члана 20 Закона о рачуноводству и чланова 10 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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



**Препорука број 7:** Препоручје се Предузећу да пре пописа имовине и обавеза изврши усаглашавање између главне и помоћних књига и друге припремене радње и изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 2.3.1.2 Нематеријална имовина

Стална имовина исказана на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 728.909 хиљада динара:

Табела број 2: Структура сталне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Концеције, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	1.108	1.715
Некретнине, постројења и опрема	725.095	740.853
Дугорочни финансијски пласмани	2.706	3.018
<b>Укупно</b>	<b>728.909</b>	<b>745.586</b>

Нематеријална имовина исказана на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 1.108 хиљада динара односи се на:

Табела број 3: Аналитички преглед нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Софтвер, програми	10.970	11.055
Исправка вредности	(10.655)	(10.611)
<b>I Свега:</b>	<b>315</b>	<b>444</b>
Microsoft лиценце за оперативне системе	1.121	1.640
Исправка вредности	(328)	(519)
<b>II Свега:</b>	<b>793</b>	<b>1.121</b>
<b>Укупно: (I+ II)</b>	<b>1.108</b>	<b>1.715</b>

Промене на нематеријалној имовини у току 2022. године приказане су табелом:

Табела број 4: Промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

Опис	Лиценце	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Стање 1. јануара 2022. године</b>	<b>1.640</b>	<b>11.055</b>	<b>150</b>	<b>12.845</b>
Остала смањења (расход)	/	(85)	(150)	(235)
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>1.640</b>	<b>10.970</b>	/	<b>12.610</b>
<b>Исправка вредности</b>				
<b>Стање 1. јануара 2022. године</b>	<b>519</b>	<b>10.611</b>	/	<b>11.130</b>
Амортизација	328	129	/	457
Остала смањења	/	(85)	/	(85)
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>(847)</b>	<b>(10.655)</b>	/	<b>(11.502)</b>



Садашња вредност				
31. децембра 2022. године	793	315	/	1.108
31. децембра 2021. године	1.565	/	150	1.715

Исказана је вредност софтвера у износу од 10.970 хиљада динара, а односи се на лиценце за коришћење рачунарских програма и апликативни софтвер који се користи у обради рачуноводствених података.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине за 2022. годину у укупном износу 457 хиљада динара, применом стопа амортизације од 20%. (Напомена број 2.3.2.7.)

**Откривена неправилност:** Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године евидентирало нематеријалну имовину у укупној вредности од 1.108 хиљада динара. Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвер и остала права) у складу са параграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина и није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалне имовине знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност. Набавна вредност отписане нематеријалне имовине на дан биланса стања износи 10.324 хиљаде динара и чини 80% укупне набавне вредности поменуте имовине.

**Ризик:** Постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима уколико Предузеће не процени користан век нематеријалне имовине.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да процени користан век нематеријалне имовине и врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина и МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### 2.3.1.3 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опреме исказане на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 725.095 хиљада динара односи се на:

Табела број 5: Аналитички преглед некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште и грађевински објекти	241.318	242.307
Постројења и опрема	75.056	90.336
Инвестиционе некретнине	9.810	10.463
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	398.449	397.285
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у припреми	61	61
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	401	401
<b>Укупно</b>	<b>725.095</b>	<b>740.853</b>



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





Промене на земљишту, некретнинама, постројењима и опреми приказане су следећим прегледу:

Табела број 6: Стање и промене на земљишту, некретнинама и опреми -у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Средства у припреми	Аванс и	Укупно
<b>Набавна вредност</b>								
Стање на почетку године	126.168	853.726	536.669	61	32.626	397.286	401	1.946.937
Повећања у току године		8.777	6.169			3.545		18.491
Активирање			1.692					1.692
Расходовано у току године			(4.665)			(2.382)		(7.047)
Стање на крају године	126.168	862.503	539.865	61	32.626	398.449	401	1.960.073
<b>Исправка вредности</b>								
Стање на почетку године		737.587	446.332		22.164			1.206.083
Амортизација текуће године		9.766	21.564		652			31.982
Продаја и расходовање		-	(3.087)					(3.087)
Стање на крају године		747.353	464.809		22.816			1.234.979
<b>Нето садашња вредност 31.децембар 2022. године</b>	<b>126.168</b>	<b>116.139</b>	<b>90.336</b>	<b>61</b>	<b>10.463</b>	<b>397.285</b>		<b>740.853</b>
<b>Нето садашња вредност 31.децембар 2021. године</b>	<b>126.168</b>	<b>115.150</b>	<b>75.056</b>	<b>61</b>	<b>9.810</b>	<b>398.449</b>		<b>725.095</b>



Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2022. године обухватају некретнине на којима је Предузеће корисник, на којима има уписано право коришћења, а нису у његовом власништву, као и постројења и опрему у власништву Предузећа.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава применом пропорционалне методе, док се земљиште не амортизује. У току 2022. године Предузеће је извршило обрачун амортизације за грађевинске објекте, постројења и опрему и инвестиционе некретнине у износу од 31.982 хиљаде динара (Напомена 2.3.2.7).

### **Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се износ некретнина, постројења и опреме, који подлеже амортизацији отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања.

Чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се преиспитивање усвојеног метода амортизације као и корисног века трајања врши на крају обрачунског периода уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Предузеће није у 2022. години, као и у претходном периоду, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме. Предузеће није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Предузеће није извршило процену и утврђивање новог корисног века трајања грађевинских објеката за 109 основних средстава која су потпуно амортизована, чија је укупна набавна вредност, односно исправка вредности износила 391.379 хиљада динара, од чега 126.252 хиљада динара односи на грађевинске објекте (31 основно средство), а износ од 265.127 хиљада динара (78 основних средстава) се односи на водоводне и канализационе мреже.

Предузеће није извршило процену и утврђивање новог корисног века трајања опреме и постројења за 1.165 основних средстава која су потпуно амортизована, чија је укупна набавна вредност, односно исправка вредности износила 393.320 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** У пословним књигама Предузећа исказане су непокретности (грађевински објекти, постројења и опрема) које немају садашњу вредност и које су и даље у употреби. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 519.572 хиљада динара, што чини 37% од укупне набавне вредности грађевинских објеката, постројења и опреме.

**Ризик:** Непоступањем у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема постоји ризик од нереалног исказивања некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да, на крају извештајног периода, врши преиспитивање корисног века употребе за некретнине, постројења и опрему у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и врши промену рачуноводствене



процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, корисног века употребе знатно различита од претходних, те прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани информације о некретностима, постројењима и опреми која се користе, а немају садашњу вредност.

### Земљиште и грађевински објекти

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембра 2022. године, на рачуну - Земљиште исказало вредност у износу од 126.168 хиљада динара.

Табела број 7: Земљиште и грађевински објекти -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	126.168	126.168
Грађевински објекти	115.150	116.139
<b>Укупно</b>	<b>241.318</b>	<b>242.307</b>

### Земљиште

Исказано земљиште према расположивој евиденцији Предузећа обухвата 51 ха 73 ара 88 м<sup>2</sup> у вредности од 126.168 хиљада динара.

Табела број 8: Структура земљишта по површини и вредности -у хиљадама динара-

Опис	Површина на м <sup>2</sup>	Вредност	Напомена
Лајковац (више парцела)	49.135	1.П333	Непоуздани подаци о бројевима катастарских парцела и катастарским општинама па није било могуће потврдити евидентиране парцеле и њихове вредности.
Непричава за бунар БЛа 14 на кп. бр. 1652/1 и 1652/2 КО Лајковац	4.506	532	Право коришћења Предузећа/својина Републике Србије
Лазаревац - гробље (више парцела: 1331, 1355, 1366, 1334, 1333, 1332, 1330, 1363/2, 1309/2, 1309 КО Лазаревац)	41.045	17.693	Право коришћења Градске општине Лазаревац/својина Републике Србије.
Лазаревац - пијаца (више парцела: кп. бр. 2003, 2027, 2025, 1287/2, 1292/1, 1289, 1288, 2872 КО Лазаревац)	127.203	39.767	Својина Града Београда или Републике Србије/Право коришћења Градске општине Лазаревац. Предузеће није уписано као корисник. Предузеће није уредило основ коришћења земљишта са оснивачем/власником.
Лазаревац - Петка	2.430	209	
Лазаревац - водовод (више парцела: 393, 394 КО Петка; кп. бр. 2621, 2620/1 КО Лазаревац; кп. бр. 70 КО Петка;	270.614	65.761	Бројеви под којима су евидентиране парцеле у Предузеће не могу да се пронађу код РГЗ. Парцеле 393 и 394 КО Петка евидентиране као приватна својина.
Земљиште за бунар БФ 3/88	400	177	
Земљиште за бунар БФ 4 кп. бр. 2257/3 КО Лазаревац (Пештан)	9.312	425	Није пронађена парцела у евиденцији РГЗ.
Земљиште за бунар БЛа 10	11.555	47	Није тестирано.
Земљиште за препумпну станицу Стубица	100	70	Државна својина/право коришћења ОШ "Кнез Лазар". Предузеће није евидентирано као корисник.



Опис	Површи на м <sup>2</sup>	Вредност	Напомена
Земљиште за бунар УЛ-А 8 кп. бр. 204/3 КО Придворица, Лајковац	1.088	154	Државна својина/право коришћења Предузећа. Предузеће није доставило документацију на основу које је уписано право коришћења.
<b>Укупно:</b>	<b>517.388</b>	<b>126.168</b>	

У току поступка ревизије Предузеће није могло да достави рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање катастарских парцела као ни разврставање на грађевинско, пољопривредно и остало земљиште. Због наведеног нисмо били у могућности да потврдимо основаност и вредност исказаног земљишта у пословним књигама Предузећа, као и Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године.<sup>13</sup>

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, исказало земљиште у износу од 126.168 хиљада динара при чему није презентовало рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање катастарских парцела и њихове вредности, односно класификовање земљишта на пољопривредно, грађевинско и остало земљиште како је прописано у члану 9 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити основаност и вредност исказаног земљишта у пословним књигама Предузећа у финансијским извештајима за 2022. годину.

**Ризик:** Ризик је да Предузеће у финансијским извештајима исказује књиговодствену вредност земљишта, која се разликује од стварног стања.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду утврди стварно стање, прибави потребна документа и устроји аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности и сходно томе изврши књиговодствено евидентирање земљишта у пословним књигама Предузећа.

### Грађевински објекти

Грађевински објекти који су исказани по садашњој вредности од 115.150 хиљада динара, чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 9: Грађевински објекти

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Грађевински објекти	862.503	853.726
Исправка вредности грађевинских објеката	(747.353)	(737.587)
<b>Укупно:</b>	<b>115.150</b>	<b>116.139</b>

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

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



Преглед структуре грађевинских објеката по групама:

Табела број 10: Преглед грађевинских објеката по групама објеката -у хиљадама динара-

Опис	Набавна вредност	Исправка	Садашња вредност
Водоводна мрежа	309.481	301.332	8.149
Бунари и резервоари	174.328	115.387	58.941
Канализациона мрежа	168.906	163.860	5.046
Зграде	143.608	125.558	18.049
Пословни простор	24.733	18.694	6.039
Монтажне зграде	11.491	9.071	2.420
Станови	10.771	3.656	7.115
Градско клизиште	8.960	2.330	6.630
Подстанице Ћелије	2.907	742	2.165
Далеководи и графо станице	3.721	3.125	596
Приступни пут Непричава	3.598	3.598	-
<b>Укупно</b>	<b>862.503</b>	<b>747.353</b>	<b>115.150</b>

У пословним књигама Предузећа исказана је водоводна и канализациона мрежа чија је књиговодствена вредност, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, 13.195 хиљада динара и која се налази на територији градске општине Лазаревац.

Канализациона мрежа је у пословним књигама у набавној вредности од 168.906 хиљада динара, исправке вредности 163.860 хиљада динара и садашње вредности 5.046 хиљада динара

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

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

Одредбом члана 16. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац број А01.01 -8768/1 од 10. октобра 2017. године (пречишћен текст) који је донела Скупштина Градске општине Лазаревац је утврђено да је оснивачки капитал Предузећа једна хиљаду динара. Оснивачки капитал је уплаћен од стране Градске општине Лазаревац 25. марта 2013. године.

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

Према члану 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини, неће се дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала, између осталог, на мрежама у јавној својини.

У пословним књигама Предузећа грађевински објекти намењени за водоснабдевање разврстани су као бунари, резервоари, подстанице и водоводне мреже.



Табела број 11: Преглед водних и канализационих објеката у пословним књигама Предузећа

-у хиљадама динара-

Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Водоводна мрежа	309.481	301.332	8.149
Бунари и резервоари	174.328	115.387	58.941
Канализациона мрежа	168.906	163.860	5.046
Подстанице Ћелије	2.907	742	2.165
<b>Укупно</b>	<b>665.622</b>	<b>583.321</b>	<b>34.301</b>

Предузеће је у својим пословним књигама као грађевинске објекте евидентирало девет бунара, а такође, је евидентирало као посебна основна средства и опрему веће вредности која је била у функцији ревитализације бунара. Предузеће користи и снабдевање водом и друге бунаре за које у поступку ревизије није презентовало документацију по ком основу користи наведене бунаре на изворишту „Пештан“.

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

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у својим пословним књигама исказало водоводну и канализациону мрежу, укупне набавне вредности 478.387 хиљада динара, исправке 465.192 хиљаде динара, односно садашње вредности хиљада динара 13.195 хиљада динара, као и бунаре, резервоаре и подстанице набавне вредности 177.235 хиљада динара, исправке 116.129 хиљада динара, односно садашње вредности 61.106 хиљада динара, а да није уредило са оснивачем основ коришћења ових непокретности која предствљају добра од општег интереса у јавној својини, што није у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини.

На основу Прегледа објекта у припреми који се дају на коришћење сачињеног од стране Градске општине Лазаревац број III-02-4-3/2021-8 од 27. августа 2021. године је утврђено да је Градска општина Лазаревац предела на коришћење Предузећу водоводну мрежу у вредности од 241.990 хиљада динара и канализациону мрежу у вредности од 77.073 хиљаде динара. У поступку ревизије Предузеће није документовало да је сачинило са Градском општином Лазаревац посебан записник о примопредаји водоводних и канализационих мрежа из Прегледа објекта у припреми који се предају на коришћење 27. августа 2021. године, као ни посебан уговор о њиховом коришћењу. Предузеће није евидентирало ове канализационе и водоводне мреже у својим пословним књигама.

У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти, на дан 31. децембар 2022. године, у укупном износу од 115.150 хиљада динара од чега износ од 13.195 хиљада динара чине грађевински објекти који се односе на водоводну и канализациону мрежу.

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

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

**Откривена неправилност:** У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти, на дан 31. децембра 2022. године, у укупном износу од 115.150 хиљада динара од чега износ од 13.195 хиљада динара чине грађевински објекти који се односе на водоводну и канализационе мрежу. Евидентирање мрежа у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од



општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

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

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

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача, са иницијативом да за све водне и канализационе објекте које користи изврши попис, утврди обим и врсту права коју има на њима, као и основ њиховог исказивања у пословним књигама Предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама оснивача.

Повећање вредности грађевинских објеката евидентирано је у укупном износу од 8.777 хиљада динара набавне вредности, односно 8.726 хиљада динара садашње вредности, а односи се на куповину и уградњу електро опреме за опремање бунара на Пештану. Предузеће је електро опрему набавило на основу уговора број Ц01.01-1724/3 од 21. марта 2022. године који је закључило са добављачем „ELEKTROVOLT“ д. о. о, Ваљево.<sup>14</sup>

### **Прикључци на систем водоснабдевања и одвођења отпадних вода**

Предузеће је у периоду од 2018. године до краја 2022. године извршило изградњу 376 водоводних прикључака за физичка и правна лица и 191 канализациони прикључак за физичка и правна лица, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Преглед изграђених водоводних прикључака у периоду 2018. до 2022. године

Година изградње	Водоводни прикључци			Канализациони прикључци		
	Правна лица	Физичка лица	Укупно	Правна лица	Физичка лица	Укупно
2018. година	5	85	90	5	51	56
2019. година	7	76	83	3	37	40
2020. година	4	57	61	2	24	26
2021. година	8	78	86	7	39	46
2022. година	5	51	56	3	20	23
<b>Укупно:</b>	<b>29</b>	<b>347</b>	<b>376</b>	<b>20</b>	<b>171</b>	<b>191</b>

Чланом 11. Закона о јавној својини, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама намењена протоку материје или енергије ради њихове дистрибуције корисницима или одвођења од корисника.

Законом о комуналним делатностима у члану 3 је предвиђено да снабдевање водом за пиће као комунална делатност обухвата захватање, пречишћавање, прераду и испоруку воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, обухватајући и мерни инструмент.

<sup>14</sup> Број рачуна Е003/078/22-931/22 од 16. маја 2022. године.



Законом о комуналним делатностима, је у члану 4 дефинисано да се комуналним објектима сматрају грађевински објекти са уређајима, инсталацијама и опремом, као и други објекти који служе за пружање комуналних услуга корисницима.

Чланом 3 Одлуке о снабдевању водом утврђено је да снабдевање водом за пиће обухвата захватање, пречишћавање, прераду и испоруку воде водоводном мрежом, до мерног инструмента корисника, укључујући и мерни инструмент. Чланом 4 исте одлуке је прописано да се снабдевање водом за пиће врши системом јавног водовода, који обухвата уређено и заштићено извориште, каптажна постројења, објекте и инсталације за третман воде, црпне станице, резервоаре, водоводну мрежу и водоводне прикључке. Чланом 5 градски водовод обухвата комуналне објекте са уређајима, инсталацијама и опремом, постројења, уређаје и инсталације и друге објекте који служе за пречишћавање и дистрибуцију воде, а нарочито: изворишта воде обезбеђена заштитном зоном са опремом; каптажни објекти (бунари), цевоводи сирове воде; постројења, инсталације и уређаје за пречишћавање сирове воде, водоводне тунеле, црпне станице, резервоаре, градску водоводну мрежу и водоводне прикључке.

Прикључке који су део водоводне мреже, Предузеће треба да евидентира на истој позицији на којој је евидентирало и мрежу.

**Откривена неправилност:** Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, који су изграђени у периоду од 2018. до 2021. године и у 2022. години (376 водоводних и 191 канализациони прикључак) што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и одредбама члана 5 Одлуке о снабдевању водом, којом је уређено да градски водовод обухвата комуналне објекте са уређајима, инсталацијама и опремом, постројења, уређаје и инсталације и друге објекте који служе за пречишћавање и дистрибуцију воде, а нарочито: изворишта воде обезбеђена заштитном зоном са опремом; каптажни објекти (бунари), цевоводи сирове воде, постројења, инсталације и уређаје за пречишћавање сирове воде, водоводне тунеле, црпне станице, резервоаре, градску водоводну мрежу и водоводне прикључке. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

**Ризик:** Неевидентирањем водоводних и канализационих прикључака у пословним књигама ствара се ризик од погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу евидентира водоводне и канализационе прикључке у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Одлуком о снабдевању водом.

### **Пословни простори**

Предузеће је исказало у својим пословним књигама пословне просторе у укупној садашњој вредности од 6.039 хиљада динара.

Табела број 13: Пословни простори за издавање

-у хиљадама динара-

Опис	Садашња вредност
Дирекција у улици Николе Вујачића 28, површина 172.29 м <sup>2</sup>	1.800
Пословни простор у улици Бранка Радичевића број 4, површине 118 м <sup>2</sup>	2.104
Пословни простор у улици Ђорђа Ковачевића број , површине 112	





Опис	Садашња вредност
м <sup>2</sup> (књиговодство предузећа)	2.135
<b>Укупно:</b>	<b>6.039</b>

Пословни простор у улици Бранка Радичевића број 4, површине 118 м<sup>2</sup> вредности 2.104 хиљада динара, не користи Предузеће за своје потребе већ је дат Министарству унутрашњих послова Републике Србије на коришћење у чијој државини се и налази на дан 31. децембра 2022. године. Предузеће у поступку ревизије није презентовало документацију о давању пословног простора на коришћење Министарству унутрашњих послова Републике Србије.

### Станови

Предузеће је исказало станове у својим пословним књигама у укупној садашњој вредности од 7.115 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године који се односе на:

Табела број 14: Преглед станова

-у хиљадама динара-

Опис	Напомена	Садашња вредност
Стан у улици Ђорђа Ковачевића број 2, стан број 21, површине 22,49 м <sup>2</sup>	Стан дат у откуп и исказн на дугорочним фин. пласманима и уписан као приватна својина купца.	189
Стан у улици Св. Димитрија број 2, стан 67,23 м <sup>2</sup> , стан број 5 (некада улица 19. септембра)	Стан дат у закуп. Стан уписан као власништво РС, корисник ЈП ЕПС Београд. Вођен је судски спор. Ради уписа права својине/права коришћења Предузећа. Тужбени захтев одбијен из разлога непотпуне пасивне легитимације на страни туженог. <sup>15</sup>	1.024
Стан у улици Св. Димитрија број 2, стан 67,23 м <sup>2</sup> , стан број 3 (некада Ламела "Д", стан број 3) угао улице 19. септембра и Милана Благојевића.	Стан је дат у закуп. Уписано право коришћења Предузећа на стану.	1.024
Стан Николе Вујачића 26, стан број 19, површина 58,78 м <sup>2</sup> , поткровље.	Стан је дат у закуп. Уписано право коришћења Предузећа на стану.	1.148
Стан Николе Вујачића 11 и др. бројеви, улаз 9 стан број 8, површина 58,78 м <sup>2</sup> .	Стан је дат у закуп. Уписано право коришћења Предузећа на стану.	1.689
Стан у улици Душана Петровића Шанета број 43, површине 47 м <sup>2</sup> , улаз 1, стан број 7.	Стан дат у закуп. Стан уписан као власништво Града Београда, корисник Градска општина Лазаревац.	2.040
<b>Укупно:</b>		<b>7.114</b>

Утврђено је да Предузеће од шест станова које држи у свом поседу пет даје у закуп, а за један стан у улици Ђорђа Ковачевића број 2, стан број 21, Лазаревац је закључен уговор

<sup>15</sup> Предузеће је 5. августа 2020. године поднео тужбу Привредном суду у Београду против ЈП ЕПС Београд ради утврђивања права својине на овом стану којим је поступак правноснажно окончан одбијањем туженог захтева Предузећа пресудом П-3769/2020 од 31. јануара 2022. године. Тужбени захтев Предузећа је одбијен из формалних разлога. У образложењу ове пресуде је наведено да је прихваћен приговор недостатка пасивне легитимације на страни туженог. Наиме, као власник стана је уписана Република Србија, а као носилац права коришћења ЈП ЕПС Београд. Предузеће није тужбом обухватило оба правна лица већ само ЈП ЕПС Београд па је суд нашао да пасивна легитимација није потпуна. Иначе, Предузеће је овај стан, као и стан у улици Св. Димитрија број 2, стан 67,23 м<sup>2</sup>, стан број 3 (некада Ламела "Д", стан број 3) стекло на основу уговора број 2638 од 12. јуна 2003. Године закљученог између Фонда за финансирање и изградњу станова солидарности општине Лазаревац и Предузећа, као корисника средстава тог фонда.



откупу стана број 091-4366 од 2. јуна 2014. године. У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће по основу издавања у закуп станова остварило приходе у 2022. години у износу од 288 хиљада динара.

Предузеће је исказало вредност станова које даје у закуп на рачуну 022 – Грађевински објекти, у вредности од 6.925 хиљада динара, уместо на рачуну 024 – Инвестиционе некретнине. Предузеће је евидентирало вредност стана у улици Ђорђа Ковачевића број 2, стан број 21, Лазаревац на рачуну 022 – Грађевински објекти у износу од 189 хиљада динара, иако је за исти стан већ исказало у вредности од 1.691 хиљаде динара на рачуну 048 - Дугорочни финансијски пласмани јер је стан дат у откуп и уписан као право својине купца.

Чланом 6 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачуну 024 под називом инвестиционе некретнине, исказују инвестиционе некретнине у складу са рачуноводственом политиком.

Према захтевима параграфа 7 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, инвестициона некретнина се држи у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог. Стога, инвестиционе некретнине генеришу токове готовине углавном независно од других средстава ентитета. Овим се прави разлика између инвестиционих некретнина и некретнина које користи власник.

**Откривена неправилност:** У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти – станови чија је књиговодствена вредност са стањем на дан 31. децембар 2022. године, од 6.925 хиљада динара и који се издају у закуп. С обзиром на то са Предузеће поменуте станове држи у циљу остваривања прихода од закупнине у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине, као и то да су исти евидентирани на рачуну грађевинских објеката уместо на рачуну инвестиционих некретнина, наведено није у чланом 6 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и захтевима параграфа параграфа 7 МРС 40 – Инвестиционе некретнине. На тај начин више исказани грађевински објекти а мање инвестиционе некретнине у поменутом износу.

На тај начин, више су исказани грађевински објекти, а мање инвестиционе некретнине у износу од 6.925 хиљада динара.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена које није у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда, повећава ризик од не састављања и не приказивања финансијских извештаја у складу са законом.

**Препорука број 13:** Препоручујемо Предузећу да евидентирање некретнина које се држе ради остваривања прихода од закупнине врши у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда.

### ***Евиденција непокретности у јавној својини***

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



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

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

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

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

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу.

### Постројења и опрема

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године у пословним књигама исказало постројења и опрему износу од 75.056 хиљада динара која се односе на:

Табела број 15: Постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Постројења и опрема	539.865	536.669
Исправка вредности постројења и опреме	(464.809)	(446.333)
<b>Укупно</b>	<b>75.056</b>	<b>90.336</b>

Постројења и опрема укупне садашње вредности од 75.056 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године, чине следеће групе:

Табела број 16: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за основну делатност - канализација, водовод, грејање	212.881	189.048	23.833
Транспортна средства	196.683	168.696	27.987
Машине	74.278	71.550	2.728



Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Пословни инвентар	35.166	20.675	14.491
Крупан алат	15.584	9.755	5.829
Остала опрема	2.471	2.389	82
Остала опрема-транспорт	1.699	1.699	-
Алат и инвентар	853	747	106
Уређај за даљинско читавање водомера	250	250	-
<b>Укупно:</b>	<b>539.865</b>	<b>464.809</b>	<b>75.056</b>

Предузеће је у 2022. години извршило набавку опреме у износу од 7.314 хиљада динара набавне вредности, односно 6.760 хиљада динара садашње вредности, као што је приказано у табели:

Табела број 17: Преглед најзначајних новонабаљених основних средстава

-у хиљадама динара-

Назив	Садашња вредност
Теретно возило „GAZelle NN“	2.163
Пумпе бунарске „vansan“ ( 26kw- 60kw)	911
Контејнери пластични 1100 литара (45)	896
Контејнери метални поцинковани 1.1 м <sup>3</sup> (20 комада)	817
Хидростатичка сонда „Hidrocont M“ (5 комада)	582
Трактор косачица	459
Радијатори конвенторски „Bosch Tronic 2500W“ (2 комада)	40
Остала опрема	892
<b>Укупно:</b>	<b>6.760</b>

Предузеће је набавило теретно возило марке „GAZelle NN“ од добављача „Interauto-Trade“ д. о. о., Чачак, на основу закљученог уговора о куповини доставног возила број Д01.01-11210/3 од 28. децембра 2021. године.

Предузеће је закључило уговор број Ц01.01-2391/3 од 11. априла 2022. године са добављачем „Elevod-Remont“ д. о. о., Ветерник, чији је предмет куповина утопних пумпи марке „Vansan“.

Предузеће је закључило уговор број Е01.01-2144/3 од 9. маја 2022. године са добављачем „Green City International“ д. о. о., Београд, чији је предмет куповина металних контејнера.

Предузеће је у току 2022. године ставило у употребу основна средства (опрему у припреми) у вредности од 2.381 хиљаду динара: пумпне агрегате, фреквентне регулаторе, мераче притиска у бунарима и електро орман

### **Опрема ван употребе (демонтирања опреме)**

Опрема ван употребе односи се на опрему која је стављена ван употребе (демонтирана). Предузеће је, у току 2022. године и ранијих година, вршило замену неисправних и оштећених делова машина и опреме.

Предузеће нема интерни акт о поступку расходовања постројења и опреме и поступања са ликвидационим остатком - отпадом након расходовања

Предузеће је образложило процедуре замене оштећених, покварених, дотрајалих делова на опреми, за производњу и дистрибуцију новим деловима. Демонтирана опрема и неисправни и оштећени делови су складиштени ван магацина без пријемнице. Након дефектаже, ако је



потребна замена неисправних или оштећених делова и опреме у производном погону, шеф производње или пословођа одржавања, уз сагласност руководиоца техничког сектора отвара радни налог и формира требовање за преузимање нових делова из магацина. По завршетку демонтаже потписује се радни налог, а демонтирани делови и опрема се остављају ван складишта. У службу финансија не стиже информација о делу који је замењен, не врши се процена његове вредности, односно могућност даље поправке и поновне употребе. У пословним књигама вредност опреме увећава се за вредност новог дела, а вредност старог дела се не искњижава.

**Откривена неправилност:** Предузеће приликом признавања трошкова замене, није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са чланом 26 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 70 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Због природе рачуноводствених евидениција није било могуће утврдити потенцијалне ефекте ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. Интерним актом Предузеће није ближе уредило питање расходања постројења и опреме, као и поступање са ликвидационим остатком – отпадом, након расходања.

**Ризик:** Неискњижавањем књиговодствене вредности замењеног дела постоји ризик да је вредност основних средстава у пословним књигама прецењена.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да приликом признавања трошкова замене искњижи књиговодствену вредност замењеног дела у складу са параграфом 70 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и да интерним актом сачини процедуре за замену делова.

Предузеће је исказало укупно смањење вредности основних средстава у 2022. години износило 4.665 хиљада динара. Одлуком Надзорног одбора број I 01.01.-XXXV/2023-2-1 од 30. јануара 2023. године извршено је смањење основних средстава (пумпе и апарати за варење) - отпис који нису у функцији дужи временски период у износу од 1.578 хиљада динара, док се остатак износа односи на отпис мањка горива у износу до 515 хиљада динара, расход материјала и резервних делова 154 хиљада динара и расход ХТЗ у износу од 23 хиљаде динара.

### **Инвестиционе некретнине**

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године у пословним књигама исказало инвестиционе некретнине у износу од 9.810 хиљада динара које се односе на:

Табела број 18: Преглед инвестиционих некретнина

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Локал, ул. Николе Вујачића 32, 101m <sup>2</sup>	14.623	13.051	1.573
Локал, ул. Дула Караклајића 22, 154,95m <sup>2</sup>	18.003	9.765	8.237
<b>Укупно:</b>	<b>32.626</b>	<b>22.816</b>	<b>9.810</b>

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године, евидентирало два пословна простора укупне набавне вредности у износу 32.626 хиљада динара и исправке вредности у износу од 22.816 хиљада динара, коју чине два локала укупне површине 255,95



м<sup>2</sup>, који се налазе у улици Николе Вујачића број 32 и Дула Караклајића број 22, у објектима изграђеним на кп. број 1050 и кп. бр. 309 КО Лазаревац.

Пословни простор у улици Дула Караклајића број 22., кп. број 1050 КО Лазаревац, се састоји од два пословна простора: једног површине 24 м<sup>2</sup> који се издаје Апотеци „Јуричић“ и једног површине 131 м<sup>2</sup> који се у 2022. години издавао за продавници хране и пића, а сада се користи за потребе обављања делатности Предузећа.

Пословни простор у улици Николе Вујачића број 32, кп. број 309 КО Лазаревац, у површини од 180 м<sup>2</sup> се налази 2/3 у својини Републике Србије, са правом коришћења у корист Предузећа и 1/3 се налази у приватној својини. У овом пословном простору се налази закупац од раније са којим у 2022. години нису били уређени међусобни односи.

Предузеће није исказало станове које даје у закуп као инвестиционе некретнине, већ их је евидентирало као грађевинске објекте.

### **Некретнине, постројења и опрема у припреми**

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрема у припреми износу од 398.449 хиљада динара односе се на:

Табела број 19: Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Опис	2022. године
Инвестиција- водоснабдевање	202.638
Инвестиција - Барошевац	126.494
Бунари	28.555
Инвестиција-водоснабдевање извориште Непричава	13.665
Инвестиција- водоводна мрежа Медошевац	10.476
Анализатор за течне узорке	5.418
Мерачи притиска у бунарима	4.488
Пумпа, агрегати у припреми	2.965
Изградња радионице за одржавање трнаспортних средстава	1.142
Подземни контејнери	1.050
Крупан алат у припреми	798
Инвестиција - канализациона мрежа Степојевац	333
Фреквентни регулароти у припреми	305
Остало	122
<b>Укупно:</b>	<b>398.449</b>

Некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 398.449 хиљада динара, односе се на започете инвестиције у ранијим годинама које су још увек у току, од чега се износ од 382.161 хиљада динара односи на водне и канализационе објекте (инвестиција „Водоснабдевање“, инвестиција „Непричава“, инвестиција „Медошевац“, инвестиција „Степојевац“), 1.142 хиљаде динара на изградњу објекта радионице, а остатак на опрему и резервне делове.



### **Инвестиција водоснабдевање, инвестиција „Барошевац“ и инвестиција „Медошевац“**

Предузеће је исказало као инвестиције у припреми различите инвестиције извршене у водне и канализационе објекте, и то: инвестицију „Водоснабдевање“ у припреми у вредности од 202.638 хиљаде динара, инвестицију „Барошевац“ у припреми у вредности од 126.494 хиљаде динара, инвестицију „Медошевац“ у припреми у вредности 10.476 хиљаде динара, односно све укупно од 339.612 хиљада динара. Инвестиција „Водоснабдевање“ је започета 2004. године, а инвестиција „Барошевац“ и „Медошевац“, према расположивим информацијама 2010. године.

Општина Лазаревац, ЈП ЕПС РБ „Колубара“, Лазаревац и Предузеће закључили су 18. новембра 2004. године Уговор о заједничком финансирању и изградњи објеката водовода и канализације на територији општине Лазаревац,<sup>16</sup> као и припадајуће анексе овог уговора којим је договорен Дугорочни програм изградње објеката водовода и канализације ради решавања снабдевања водом на територији општине Лазаревац које је угрожено напредовањем рударских радова из којих је финансирало изградњу бунара, водоводних мрежа и других грађевинских објеката који су евидентирани као инвестиције у припреми. Овај уговор закључен је на основу Протокола од 13. јула 2004. године заведен код Општине Лазаревац под бројем 06-62/04-IV.<sup>17</sup>

Протоколом у вези са водоснабдевањем закљученим између Општине Лазаревац и ЈП ЕПС РБ „Колубара“, Лазаревац број 06-62/04-IV од 13. јула 2004. године је констатовано да су потписници Протокола сагласни да инвеститори радова буду: Општина Лазаревац, односно правно лице које она као такво одреди, за изградњу нових објеката ВС „Каленић“ и ВС „Зеоке“ и других нових објеката водовода и канализације на подручју општине и ЈП ЕПС РБ „Колубара“ за радове на одржавању и реконструкцији постојећих водоводних система као што су ВС „Медошевац“ (са водоводима „Јунковац“ и „Зеоке – Монтажа плац“), ВС „Вреоци“ и ВС „Велики Црљени“.

На основу Уговора о заједничком финансирању и изградњи објеката водовода и канализације на територији општине Лазаревац уговорне стране су у периоду од 2004. до 2013. године закључиле десет анекса овог уговора којима су за сваку годину утврђивани програми радова, односно који ће се радови извести, који су радови изведени и од којих радова се одустало.

Предузеће не поседује документацију за анексе уговора од I до VI, већ само Анекс VII број 011-1235 од 9. марта 2010. године, Анекс VIII број 011-2457 од 19. априла 2011. године, Анекс IX број 011-2017 од 4. априла 2012. године и Анекс X број 011-8738/1 од 20. новембра 2012. године. Одредбом члана 5 анекса VII, VIII и IX је уговорено да ће Рударски басен Колубара платити и набавке и радове које по Плану и програму за 2010, 2011. и 2012. године

<sup>16</sup> Заводни број у Предузећу 60-3040 од 9. новембра 2004. године, заводни број у ЈП ЕПС РБ „Колубара“ 42529 од 18. новембра 2004. године и заводни број у Општини Лазаревац 140/200-к од 11. новембра 2004. године.

<sup>17</sup> - Одлука Скупштине општине Лазаревац број 06-52/04-IV од 2. јула 2004. године; Одлука Управног одбора ЈП РБ „Колубара“ број 22095/1-13 од 3. августа 2004. године; Одлука Предузећа број 60-XXIX/C-5 од 5. августа 2004. године; Усаглашен Дугорочни програм изградње објекта водовода и канализације општине Лазаревац.



Предузеће изводи у сопственој режији. Средства за ове намене одобравају се и оверавају од стране уговорача по претходном међусобно усаглашеном предмеру и предрачуну радова.

У Програмима за период од 2010. до 2012. године се наводе инвестиције „Медошевац“ и „Барошевац“, као и инвестиције од неких од бунара, али се не може на основу расположиве документације поуздано утврдити веза између конкретних програма финансирања инвестиција, ко је њихов инвеститор и изведених радова, утрошеног материјала и других исказаних трошкова као вредност инвестиција у припреми „Водоснабдевање“, „Барошевац“ и „Медошевац“.<sup>18</sup>

Предузеће је на вредност инвестиција у припреми књижило све радове изведене сопственим радницима и материјалом, као и радове, услуге и материјал које је набавило од трећих лица.

Увидом у аналитичку картицу за 2010, 2011, 2012. годину за конто 49520 - Примљене донације за остала стална улагања је утврђено да је Предузеће исказивало примљене донације од Рударског басена „Колубара“ и Градске општине Лазаревац за инвестиције, али се због непостојања оригиналне документације не може утврдити на шта се тачно односе те донације, као у случају инвестиције „Барошевац“ за 2011. годину за коју је поуздано утврђено да су

---

<sup>18</sup> У поступку ревизије нађена су три расположива анекса Уговора о заједничком финансирању и изградњи објеката водовода и канализације на територији општине Лазаревац који се односе на финансирање пројектовања и извођења радова који се односе на ову инвестицију, а обухватају различите врсте радова на изградњи водоводне мреже, фекалне и кишне канализације у насељу Барошевац, као и у на територији насељеног места Лазаревац. Анексом VII Уговора о заједничком финансирању и изградњи објеката водовода и канализације на територији општине Лазаревац, број 011-1235 од 9. марта 2010. године закљученог између Градске општине Лазаревац, Привредног друштва за производњу, прераду и транспорт угља Рударски басен „Колубара“ доо, Лазаревац и Предузећа обезбеђена су средства за изградњу објеката водовод и канализације на територији Градске општине Лазаревац по Плану и програму за 2010. годину и износу од 263.000 хиљада динара, од чега је Градска општина била дужна да обезбеди 52.850 хиљада динара, Предузеће 5.700 хиљада динара и Рударски басен „Колубара“ доо, Лазаревац у износу од 205.200 хиљада динара. Овим анексом уговора је предвиђена, између осталог, и израда водоводне мреже, фекалне канализације, кишне канализације, фекалног колектора и фекалне станице у насељу „Барошевац“ у укупном износу од 135.600 хиљада динара, од чега је Рударски басен „Колубара“ био дужан да финансира изградњу у износу од 131.400 хиљада динара за рад и материјал и Предузеће у износу од 4.200 хиљада динара за израду техничке документације. Предузеће је у 2011. године закључило Анекс VIII Уговора о заједничком финансирању и изградњи објеката водовода и канализације на територији општине Лазаревац, број 011-2457 од 19. априла 2011. године којим су обезбеђена средства за финансирање изградње водовода и канализације на територији Градске општине Лазаревац у укупном износу од 63.516 хиљада динара, од чега је Градска општина Лазаревац била дужна да обезбеди 18.766 хиљада динара, Рударски басен „Колубара“ 43.399 хиљада динара и Предузеће 1.350 хиљада динара. Планом и програмом заједничког финансирања за 2011. годину предвиђена је израда техничке документације и радови, између осталог и за насеље „Барошевац“ у укупно износу од 44.749 хиљада динара, од чега је Рударски басен „Колубара“ био дужан да финансира радове у вредности од 43.399 хиљада динара, а Предузеће израду техничке документације у износу од 1.350 хиљада динара. Предузеће је у 2012. године закључило Анекс IX Уговора о заједничком финансирању и изградњи објеката водовода и канализације на територији општине Лазаревац, број 011-2017 од 4. априла 2012. године којим су обезбеђена финансијска средства у укупном износу од 95.999 хиљада динара (Градска општина Лазаревац 19.238 хиљада динара, Рударски басен „Колубара“ 61.716 хиљада динара и Предузеће у износу од 15.045 хиљада динара) за изградњу инфраструктурних објеката у насељима Барошевац, Медошевац, Јелав, измештање топловода у Вреоцима и бушење бунара Б-2 и Б-5 Пештан, реконструкцију водоводне мреже у улици Крађорђевој, изградњу постројења у ППВ Пештан, кишне канализације уз тротоар у делу пута Вреоци – Аранђеловац, кучног прикључка у улици М. Лабудовића, кпне канализације код цркве и др. радова.





издате привремене ситуације касније књижене као приход од донација од Рударског басена „Колубара“. (Напомена 2.3.1.18.)

Ревизијом узорковане документације, као и на основу изјава одговорних лица, утврђено је да је Предузеће у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказало некретнине чија је изградња започета 2004. године, а рок за завршетак изградње је прошао за већину инвестиција, као и да су неки од објеката (бунари) били већ стављени у употребу, а затим напуштени. Нејасан је и имовинско-правни статус сваког од објеката будући да није извршена примопредаја инвестиција између потписника Уговора о заједничком финансирању и изградњи објеката водовода и канализације на територији општине Лазаревац.

Тим за ревизију на основу расположиве документације о инвестицијама у припреми није могао да потврди вредност исказаних инвестиција у припреми јер је и расположива документација делимична и неодређена по садржини без јасно назначених индикација у самој документацији ко је крајњи инвеститор, на који уговор о финансирању се односи, степену завршености објеката и другим индикацијама.<sup>19</sup> Увидом у аналитичке картице за ове инвестиције у припреми је утврђено да су у вредност инвестиције укључени услови извођења радова и пројектна документација за извођење радова, радови, материјал који је набавило Предузеће за извођење радова у сопственој режији (сопствени учинци), канцеларијски материјал, репрезентација, административне таксе, ангажовања по уговору у делу, геодетски радови, разни елборати и други трошкови који су на било који начин били повезани са реализацијом инвестиције.

Предузеће је било у обавези да у складу са захтевима МРС 36 – Умањење вредности имовине, на дан биланса стања изврши процену накнадиве вредности наведених некретнина.

Предузеће је исказало канализациону мрежу у Степојевцу у припреми у износу од 333 хиљаде динара. Овај износ се односи на обрачун радова у сопственој режији који су извршени 2012. године. Предузеће ефективно не управља канализационом мрежом у Степојевцу.

---

<sup>19</sup> Предузеће је у 2011. години по основу улагања у водоводну и фекалну канализацију „Барошевац“ издало на име Рударског басена „Колубара“ три привремене ситуације број 011-2457/1 од 6. септембра 2011. године, број 011-2457/II од 9. новембра 2011. године и 011-2457/III од 28. новембра 2011. године у укупном износу од 22.938 хиљада динара. У ситуацијама је наведено да је укупна уговорена вредност радова 43.399 хиљада динара хиљада динара. Предузеће није ове привремене ситуације књижило тада као потраживање од купца, већ је примљена средства по овим ситуацијама исказало као примљене донације у 2011. и 2012. години.<sup>19</sup> Сем уговора и ове три привремене ситуације предузеће не располаже другом документацијом. Предузеће је сваку ситуацију увећавало за додатних 5% на име манипулативних трошкова. Предузеће је 2010. години закључило уговор о израду пројектно техничке документације „Главних пројеката препумпне фекалне станице „Јелав“ на главном фекалном колектору у Барошевцу, препројектовање главног колектора и мреже фекалних канала у насељу „Барошевац“ у вредности од 2.777 хиљада динара са ПДВ-ом, по коме је издата једна привремена ситуација у 2010. години у вредности од 1.544 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.822 хиљаде динара са ПДВ-ом.



## Бунари

Бунари у припреми су исказани у износу од 28.555 хиљада динара према следећој структури:

Табела број 20: Бунари у припреми

-у хиљадама динара-

Опис	Напомена	Износ
<b>Бунар Б-12/2 - Пештан</b>		<b>290</b>
Техничка документација за бушење бунара у складу са Уговором о јавној набавци - израда техничке документације (пројекта) за бушење бунара на Пештану, ЈН-185/15 од 11. априла 2016. године, број 456/1 од 11. априла 2016. године. <sup>20</sup>		
<b>Бунар Б-14 - Пештан</b>		<b>539</b>
Техничка документација за бушење бунара у складу са Уговором о јавној набавци - израда техничке документације (пројекта) за бушење бунара Б-14 на Пештану, ЈН-186/15 од 19. априла 2016. године, број 508/1 од 25. априла 2016. године. <sup>21</sup>	Бунар се налази у власништву ЈП ЕПС РБ Колубара и Предузеће нема уговорен основ коришћења бунара.	245
Техничка документација за бушење бунара у складу са Уговором о јавној набавци - израда техничке документације (пројекта) за бушење бунара БЛА-14 у Непричава, ЈН-188/15 од 4. маја 2016. године, број 507/1 од 6. маја 2016. године. Фактура број 76/201 од 30. децембра 2016. године на износ од 249 хиљада динара без ПДВ-а.	Погрешно прокњижено на бунар Б-14 Пештан	294
<b>Бунар Ула-8</b>		<b>300</b>
Уговор број Н 02.01-640/1 од 3. фебруара 2016. године за израду пројекта санације бунара УЛА-8 на изворишту "Непричава". <sup>22</sup>	Бунар у власништву Предузећа.	
<b>Бунар Б-13</b>		<b>390</b>
Рачун број 51/16 од 2. септембра 2016. године.	Бунар се налази на пописној листи ЈП ЕПС РБ Колубара и Предузеће нема уговорен основ коришћења бунара.	
<b>Бунари Б-5/2 и Б-7/2 извориште Пештан</b>		<b>20.765</b>

<sup>20</sup> Фактура број 36/103 од 28. јуна 2016. године.

<sup>21</sup> Фактура број 38/102 од 28. јуна 2016. године.

<sup>22</sup> Рачун број 12/24 од 11. фебруара 2016. године.



Опис	Напомена	Износ
Прва привремена ситуација ИРН1/1 ПД Георад доо Београд од 28.01.2011. године (радови) на бушењу бунара Б5/2 и Б7/2		2.155
Испорука и уградња високонапонских осигурача <sup>23</sup>		36
Испорука и уградња разводних ормана са фреквентним регулаторима за бунаре Б-5 и Б- 7 <sup>24</sup>		2.490
Пумпа <sup>25</sup>		1196
Окончана ситуација ИРН1/8 од 2. децембра 2010. године за бушење бунара Б-5 и Б-7 ПД Георад доо Београд		12.954
Регенерација бунара на Пештану <sup>26</sup>		1,498
<b>Бунар Бк-3 Извориште Велики Црљени</b>		<b>6.271</b>
Опрема бунара БК-3 <sup>27</sup>		2.298
Коначана ситуација: опрема и повезивање бунара БК-3 <sup>28</sup>		3.863
Геодетски радови		110
<b>Укупно:</b>		<b>28.555</b>

У поступку ревизије је утврђено да се износ од 1.129 хиљада динара који је исказан као бунари у припреми Б-12/2 – Пештан, Б-14 Пештан, БЛА-14 у Непричави и Ула-8 Непричава односи на набавку техничке документација за бушење бунара Б-12/2 – Пештан, Б-14 Пештан, БЛА-14 у Непричави и санацију бунара УЛА-8 у Непричави. Предузеће је набавило техничку документацију у поступку јавне набавке како за бунаре УЛА-8 у Непричави и БЛА-14 у Непричави, тако и за бушење бунара Б-12/2 – Пештан, Б-14 Пештан за које се из расположиве документације не може закључити ко је њихов власник. Улагање од 300 хиљада динара се односи на израду пројекта санације бунара УЛА-8 који је евидентиран на основним средствима Предузећа.

Предузеће је било у обавези да у складу са захтевима МРС 36 – Умањење вредности имовине, на дан биланса стања изврши процену надокнадиве вредности пројектне документације за бушење и санацију бунара, као и испуњеност услова за класификацију ове имовне као нематеријалне имовине, и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења.

<sup>23</sup> Рачуни Кон-такт доо број број 0517/11 од 9. маја 2011. године и број 0605/11 од 2. јуна 2011. године.

<sup>24</sup> Рачун број 0703/11 од 2. јула 2011. године.

<sup>25</sup> Рачун број 395-08 од 2. августа 2011. године добављача Бинемиком доо Београд.

<sup>26</sup> Рачун број 03/15 од 1. јула 2015. године ТЕРМО СИМАКС инжењеринг доо и рачун број 06/15 од 18. јула 2015. године ТЕРМО СИМАКС инжењеринг доо.

<sup>27</sup> Опрема бунара БК-3 у В.Црљенима: антикорозивна заштита, фф комад, сложени фазонски комад према рачуну 04-01/11 од 4. јануара 2011. године добављача Електровуле Сремска Каменица.

<sup>28</sup> Коначана ситуација Милановић Инжењеринг дои Церовац, број 97-71-00009/11 од 17.01.2011. године и коначни рачун за изградњу бунара БК-3 у В. Црљенима број 0511/11 од 9. маја 2011. године Кон-такт доо Лазаревац



### *Инвестиција-водоснабдевање извориште „Непричава“*

Вредност инвестиције водоснабдевање са изворишта Непричава је исказана у износу од 13.655 хиљада динара, од чега се 13.275 хиљада динара односи на бушење бунара у Непричави који је извршио НИС а. д., Нови Сад за потребе Предузећа 2010. године по уговору број I-20-2-2/06/9-157/P од 28. јуна 2010. године.<sup>29</sup> Радови на бушењу бунара су завршени, али није извршено опремање бунара за експлоатацију воде.

Износ од 380 хиљада динара се односи на бунар Б-9/2 (БЛА 9 цевести) у Непричави по рачуну број 32/16 од 15. јуна 2016. године који се налази у употреби. Поменути бунар је у употреби.

### *Изградња радионице за одржавање транспортних средстава*

Исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у износ од 1.142 хиљада динара која се односи на изградњу радионице за одржавање транспортних средстава. Изградња поменуте радионице је започета 2005. године и још увек није завршена. У поступку ревизије нису презентовани докази на изградњи радионице за одржавање транспортних средстава у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Предузеће поседује само налог за књижење број 33/0148 од 31. децембра 2005. године.<sup>30</sup>

У поступку ревизије, утврђено је да некретнине, постројења и опрема у припреми потичу из ранијих година и да на њима није било улагања у претходним периодима.

### *Анализатор за течне узорке (ТОЦ анализатор)*

ТОЦ анализатор за течне узорке у износу од 5.418 хиљада динара односи се на набавку уређаја за анализу течних узорака који служи за одређивање укупног органског угљеника.<sup>31</sup> Уређај је испоручен 2011. године са припадајућом опремом: рачунар, штампач, електрохемијски детектор за укупан азот, аутоматски семплер. Анализатор је ван функције јер недостаје атестирана боца са носећим гасом, а у међувремену су рачунар и штампач узети у друге сврхе. Према образложењу Предузећа опрема је у припреми због опреме која недостаје, а анализе које се врше на овом уређају се раде једном у три године и ради их Градски завод за јавно здравље Београд, па им није неопходан анализатор у свакодневном раду.

<sup>29</sup> Ситуације број: 72-147926-15948-021 од 31. августа 2010. године (прва привремена ситуација), 57-147926-15948-026 од 16. септембра 2010. године (друга привремена ситуација); 9000159352 од 28. фебруара 2011. године (трећа привремена ситуација) издате од НИС ад, Нови Сад; Рачун број 05/01-845/2 од 6. септембра 2010. године Завода за заштиту природе Србије.

<sup>30</sup> У овом налогу је наведено да је прокњижен рачун 2631 од 31. децембра 2005. године.

<sup>31</sup> Рачун број 11-300-000233 од 8. фебруара 2011. године и рачун број 11-300-001942 од 9. новембра 2011. године добављача Проаналитика доо Београд. Записник о пријему основног средства од 30. марта 2011. године. Уговор о набавци број 071-5844/7 од 28. октобра 2010. године



### *Мерачи притиска у бунарима, пумпни агрегати и фреквентни регулатори у припреми*

Мерачи притиска у бунарима у припреми исказани су у износу од 4.488 хиљада динара. Предузеће је набављало мераче притиска у бунарима у периоду од 2014. до 2022. године.

Пумпни агрегати у припреми у износу од 2.965 хиљада динара, односе се на набавку бунарских пумпи 2020. и 2022. године.<sup>32</sup> Почетно стање за пумпне агрегате је износило 2.220 хиљада динара, а током 2022. године Предузеће је набавило седам пумпи у вредности од 1.692 хиљаде динара без ПДВ-а, а пет пумпи је стављено у употребу.

Фреквентни регулатори у припреми исказани су у износу од 305 хиљада динара. По потреби се стављају у употребу.

Ова опрема се налази у магацину и потребне количини се активирају сваке године након уградње у објекте водоснабдевања. Предузеће држи у резерви ову опрему јер се бави снабдевањем водом и у кризним ситуацијама мора да има виталну опрему на стању.

У току 2022. године активирани су мерачи притиска у бунарима, пумпни агрегати, фреквентни регулатори у припреми и електро-ормани у вредности од 2.381 хиљаде динара.

### *Подземни контејнери*

Предузеће је исказало подземне контејнере у припреми у износу од 1.050 хиљада динара које је набавило 2011. године по рачуну број 278 од 4. августа 2011. године. Укупно је набављено три подземна контејнера за комбиновану намену.<sup>33</sup> Контејнери никада нису стављени у употребу и налазе се у магацину. Од 2011. године није вршена набавка нових подземних контејнера.

**Откривена неправилност:** У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми чија је вредност 398.449 хиљада динара, која се највећим делом у износу од 382.161 хиљаду динара односи на изградњу у области водоснабдевања. С обзиром на то да наведена улагања потичу из ранијих година, да у текућој години није било додатних/нових улагања, да нема аналитичке евиденције улагања која су у току у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, као и то да Предузеће на крају извештајног периода није преиспитивало да ли постоје било какве назнаке да је вредност поменутих улагања умањена, наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност некретнине, постројења и опреме у припреми у наведеном износу.

**Ризик:** Ризик је да се губици вредности имовине Предузећа, не исказују у Финансијским извештајима на истинит и објективан начин.

**Препорука број 16:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши попис некретнина, постројења и опреме у припреми и да изврши тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

<sup>32</sup> Рачун број 0188 од 16. јуна 2022. године добављача Елевод Ремонт доо Ветерник и рачун број 414/22 од 22. децембра 2022. године добављача Репро опрема доо Београд.

<sup>33</sup> Уговор број 051-2917/8 од 15. јула 2011. године.



### Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема исказане у износу од 61 хиљаду динара односе се на улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

### Аванси за некретнине, постројења и опрему

Дати аванси за некретнине, постројења и исказани у износу од 401 хиљаду динара.

### 2.3.1.4 Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године у пословним књигама исказало дугорочне финансијске пласмане у износу од 2.706 хиљада динара који се односе на потраживања од радника за откуп три стана солидарности:

Табела број 21: Преглед станова датих у откуп

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Стан Николе Вујачића 9, стан број 8, површина 64 мкв - уговор о откупу стана ов. бр. 3220/2005 од 1. септембра 2005. године. Код РГЗ уписано право коришћења предузећа на стану.	178
Стан Ђорђа Ковачевића број 2, стан број 21, површине 22,49 мкв - уговор о откупу стана број 091-4366 од 2. јуна 2014. године. Код РГЗ уписано право коришћења предузећа на стану.	836
Стан Карађоређва број 44, стан број 14, површине 37 мкв -уговор о откупу стана 011-1389 од 19.02.2015. године. Купац уписан као власник стана.	1.691
<b>Укупно:</b>	<b>2.706</b>

Предузеће је закључило три уговора о откупу станова солидарности са својим запосленима. Уговорима о откупу станова је предвиђено да се упише хипотека у корист Предузећа ради обезбеђења плаћања купопродајне цене. Предузеће није уписало хипотеку у своју корист ради обезбеђења плаћања купопродајне цене за продате станове. Увидом у јавне евиденције Републичког геодетског завода је утврђено да Предузеће има уписано право коришћења и на стану у улици Пере Ерјавеца број 17, стан број 13 у Лазаревцу, површине 63 м<sup>2</sup>. Овај стан није евидентиран у пословним књигама Предузећа, а Предузеће није презентовало документацију да је купопродајна цена за овај стан исплаћена.

### Обртна имовина

Обртна имовина на дан 31. децембар 2022. године у износу од 680.864 хиљаде динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Структура обртне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Залихе	51.386	50.740
Потраживања по основу продаје	424.329	389.006
Остала краткорочна потраживања	36.606	29.736
Краткорочни финансијски пласмани	3.066	3.066
Готовина и готовински еквиваленти	41.551	40.716
Краткорочна активна временска разграничења	123.926	1.530
<b>Укупно:</b>	<b>680.864</b>	<b>514.794</b>



### 2.3.1.5 Залихе

Залихе на 31. децембар 2022. године износе 51.386 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	47.410	47.663
Роба у промету на мало	542	606
Плаћени аванси за услуге у земљи	3.434	2.471
<b>Укупно:</b>	<b>51.386</b>	<b>50.740</b>

Финансијска документација комплетирана приликом пријема добара, доставља се одељењу рачуноводства на даље евидентирање у пословним књигама.

Правилником о магацинском пословању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац” број Ј01.01-VIIV20.5 од 30. децембра 2020. године Предузеће је уредило поступак пријема, евидентирања, складиштења и издавања добара (робе). За доследну примену овог правилника одговоран је магационер, а за његову контролу шеф службе комерцијале и помоћник директора за економске послове.

Извршен је попис залиха, са стањем на дан 31. децембра 2022. године, а извештај о попису усвојио је Надзорни одбор. Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама залихе материјала и робе евидентирају се по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха се врши по методу пондерисане просечне цене. Наведеним правилником нису у потпуности утврђени начин вођења залиха готових производа и робе. (Напомена 1.1.3)

#### **Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар**

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2022. године исказане су у вредности од 47.410 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24: Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал	38.989	38.916
Алат и ситан инвентар	3.988	3.967
Резервни делови	4.433	4.780
<b>Укупно :</b>	<b>47.410</b>	<b>47.663</b>

Аналитички преглед структуре залиха материјала:

Табела број 25: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал у складишту	20.746	20.425
Материјал у складишту „Очага“	17.770	17.729
Магацин материјала и инвестиција	473	762
<b>Укупно:</b>	<b>38.989</b>	<b>38.916</b>

Материјал у складишту у износу од 20.746 хиљада динара односи се на водоводни, канализациони и електро материјал, док се материјал у складишту „Очага“ исказан у износу од 17.770 хиљада динара се односи на водоводни и канализациони материјал већег пречника



за централне водоводне и канализационе мреже, грађевински материјал, уља и течности за возила.

Залихе резервних делова исказане у износу од 4.434 хиљаде динара односе се на резервне делове за: возни парк кога чине путничка и теретна возила и радне машине за РЈ „Комунална делатност”, РЈ „Чистоћа и Зеленило, РЈ „Водовод и канализација”, РЈ „Паркинг услуге” и контрола, РЈ „Погребне услуге и пијачне услуге”, РЈ „Електро – машинско одржавање”, РЈ „Техничка припрема” и РЈ „Транспорт, одржавање и експлоатација”.

Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2022. години у укупном износу од 29.229 хиљада динара.

Структура и стање залиха на дан 31. децембар 2022. године, са успореним обртом (старије од једне године) приказана је табелом:

Табела број 26: Структура залиха са успореним обртом -у хиљадама динара-

Назив магацина	Вредност ставки	Број ставки
Магацин материјала	13.762	452
Магацин резервних делова	3.085	538
Магацин на водоводу Пештан, Очага	10.816	32
Магацин ХТЗ опреме	402	28
Магацин гума	216	10
Магацин инвестиција	326	7
<b>Укупно:</b>	<b>28.607</b>	<b>1.067</b>

Предузеће није у 2022. години, ни у ранијем периоду, вршило тестирање на обезвређење основног материјала и резервних делова који није имао обрт у 2022. години у складу са прописима.

**Откривена неправилност:** Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности за 1.067 врсте артикала залиха материјала и резервних делова који нису имали обрт у 2022. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 28.607 хиљада динара, што није у складу са параграфима 28 и 33 МРС 2 - Залихе. Због тога, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

**Ризик:** Невршењем процене нето оствариве вредности залиха постоји ризик од неправилног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

**Препорука број 17:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала које нису имале обрт дуже од годину дана и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима захтевима МРС 2 – Залихе, као и да евентуалне ефекте процене евидентира у пословним књигама.





Алат и инвентар, на дан 31. децембра 2022. године, исказан је у износу од 3.988 хиљада динара и односи се на алат и инвентар, који се у целини отписује у моменту издавања на коришћење, а који обухвата ситан инвентар на залихи у износу од 804 хиљаде динара.<sup>34</sup>

Предузеће не води хронолошку евиденцију улаза и излаза залиха, односно евиденција се не води по редоследу настанка како је прописано одредбама чланова 12 и 13 Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу погрешан обрачун излаза материјала а која се врши по методи просечне пондерисане цене.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у пословним књигама исказало залихе водоводног и канализационог материјала у износу од 38.989 хиљада динара. Обрачун излаза залиха Предузеће води по методи просечне пондерисане цене у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како Предузеће није успоставило хронолошку евиденцију насталих пословних промена у вези са залихама, на начин прописан одредбама члана 12 и 13 Закона о рачуноводству, наведено има за последицу погрешан обрачун излаза залиха, због чега није било могуће потврдити вредност ове билансне позиције у финансијским извештајима за 2022. годину.

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

**Препорука број 18:** Препоручује се Предузећу да води хронолошку евиденцију улаза и излаза залиха, односно да води евиденцију по редоследу настанка пословних промена и обрачун излаза материјала врши по методи просечне пондерисане цене.

<sup>34</sup> Извештај Комисије за попис Ситног инвентара у употреби, аутогума у употреби и ХТЗ опреме у употреби са стањем на дан 31.12.2022. године, од 30.01.2023. године, усвојен је Одлуком о усвајању Извештаја Комисије за попис Ситног инвентара у употреби, аутогума у употреби и ХТЗ опреме у употреби са стањем на дан 31.12.2022. године, број I01.01-XXXV/23-2-2 од 30.01.2023. године. Овом одлуком расходуван је ситан инвентар у употреби у вредности од 2.195.505,27 динара (радно одело, гуме и ситан инвентар). Највећи расход чини ситан инвентар у употреби као што су: моторне тестере, тримери, рачунари, чија је вредност 35.000,00 динара, стари су по 10 и више година, на њих нема амортизације јер се на њих примењивао стари закон па су се водили као ситан инвентар. Претходно је донесен План рада Комисије за попис Ситног инвентара у употреби, аутогума у употреби и ХТЗ опреме у употреби, број А01.01-14640-8.12. 2022. године, Решење о измени решења о именовању комисије за попис Ситног инвентара у употреби, аутогума у употреби и ХТЗ опреме у употреби, број А01.01-14640/1-15.12. 2022. године.



### Роба у промету на мало

Залихе робе на дан 31. децембар 2022. године исказане су у вредности од 542 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 27: Структура залиха робе

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Роба у продавници погребне опреме-ПОО1 Лазаревац	950	892
Роба у продавници погребне опреме-ПОО3 Црне међе	31	50
Роба у продавници погребне опреме-Степојевац		23
Укалкулисани ПДВ 18%	(138)	(136)
Разлика у цени погребне опреме у продавници	(301)	(223)
<b>Укупно:</b>	<b>542</b>	<b>606</b>

Елаборат о попису имовине Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2022. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора број: И01.01-XXXУ/23-2-4 од 30. јануара 2023. године. Одлуком Надзорног одбора број И01.01-XXXV/23-2-3 усвојен је Извештај о попису робе у магацину Предузећа и продавници погребне опреме са стањем на дан 31. децембра 2022. године.<sup>35</sup>

Предузеће поседује две продавнице погребне опреме. Једна се налази у Улици Стефана Немање број 27, а друга у Рудничкој бб.

Залихе робе воде се у књигама по продајној цени, док се вредновање излаза залиха врши по методи продаје на мало (излаз – расход који се књижи у току периода исказан је по продајним вредностима које се најкасније на датум биланса коригују наниже за износ разлике у цени садржане у вредности продате робе, применом просечне стопе разлике у цени).

### Плаћени аванси за услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге евидентирани су у износу од 3.434 хиљада динара, и у целости се односе на дате авансе у земљи, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 28: Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

- хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Дати аванси	3.434	2.471
<b>Укупно:</b>	<b>3.434</b>	<b>2.471</b>

<sup>35</sup> Претходно је донесен План рада Комисије за попис Робе у магацину Предузећа и Продавнице погребне опреме, Решење директора, број А01.01-14641-8.12. 2022. године, Решење о измени решења о именовану Комисије за попис Робе у магацину Предузећа и Продавнице погребне опреме, број А01.01-14641/1-14.12. 2022. године и број А01.01-14641/2-12.01. 2023. године.



Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани у износу од 3.434 хиљада динара односе се на:

Табела број 29: Структура плаћених аванса за залихе и услуге у земљи -у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Јавни извршитељи	1.166
Комунална техника д. о. о., Београд	1.124
Devix д. о. о, Лазаревац	718
Дунав група агрегати а. д., Нови Сад	200
Немања Протић предузетник, Београд	104
Techno-Shop R&d д. о. о., Лазаревац	56
Савез самосталних синдиката Србије, Београд	28
Јелена Радовановић пр, Београд	27
ЛИВ ПЛАСТ Металопластичарска	11
<b>Укупно:</b>	<b>3.434</b>

Аванси за залихе и услуге са стањем на дан 31. децембра 2022. године, у износу 3.434 хиљаде динара, највећим делом се односе на плаћене предујмове јавним извршитељима у износу од 1.166 хиљада динара и авансно плаћене резервне делове и радове Друштву са ограниченом одговорношћу „Комунална техника“ д. о. о., Београд из 2020. године у износу од 1.124 хиљаде динара, авансно плаћен износ д. о. о, Лазаревац у износу од 718 хиљада динара. Предујмови плаћени јавним извршитељима датирају из периода 2019 - 2022. година и плаћени су у поступцима принудне наплате потраживања за комуналне услуге.

Код ових датих аванса постоји неизвесност у погледу њиховог враћања, испоруке добара или пружања услуге, што није у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

**Откривена неправилност:** Исказани су аванси за залихе и услуге са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 3.434 хиљаде динара који се највећим делом у износу од 1.166 хиљада динара односе на плаћене предујмове јавним извршитељима у поступцима принудне наплате. С обзиром на то да су наведена плаћања јавним извршитељима реализована у периоду од 2019 до 2022. године, да постоји неизвесност у погледу наплате, као и то да на крају извештајног периода нису вреднована у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, није било могуће потврдити исказану вредност датих аванса у поменутом износу

**Ризик:** Непредузимањем адекватних мера за повраћај аванса постоји ризик наступања застарелости и немогућности да се правним путем остваре потраживања, са ризиком од злоупотреба располагања имовином, а невршењем исправке вредности, постоји ризик да обртна средства буду прецењена.

**Препорука број 19:** Препоручује се Предузећу да изврши тестирање на обезвређење плаћених аванса из ранијих година у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и спроведе књижење у пословним књигама.



### 2.3.1.6 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 424.329 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Структура потраживања од продаје: -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи ( правна и физичка лица)	482.769	446.867
Исправка потраживања од купаца у бруто износу	(58.440)	(57.861)
<b>Укупно:</b>	<b>424.329</b>	<b>389.006</b>

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у нето износу од 424.329 хиљада динара и односе се на потраживања настала пружањем услуга: снабдевање водом за пиће, пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, управљање комуналним отпадом; одржавање чистоће на површинама јавне намене; одржавање јавних зелених површина; делатност управљања гробљима и сахрањивање; управљање јавним паркиралиштима; управљање пијацама.

Поред услуга из основне делатности Предузеће обавља и друге услуге из свог делокруга, а односе се на изнајмљивање средстава рада Предузећа на захтев трећих лица.

#### Потраживања од купаца у земљи - правна лица

Потраживања од купаца – правна лица и предузетници у бруто износу од 261.449 хиљада динара приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31: Структура купаца у земљи - правна лица -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца - правна лица	261.449	246.748
Потраживања од купаца у стечају	9.977	9.977
<b>Укупно:</b>	<b>271.426</b>	<b>256.725</b>
Исправка вредности потраживања од купаца – правна лица	(42.978)	(42.261)
<b>Укупно:</b>	<b>228.448</b>	<b>214.464</b>

Потраживања од купаца правних лица и предузетника односе се на потраживања за утрошену воду, одношење комуналног отпада на подручју општине Лазаревац, погребне услуге, накнаду за коришћење гробних места, паркинг услуге, закуп локала на пијаци, одвођење отпадних вода и потраживања за извршене услуге по посебном Програму комуналних радова за 2022. годину које су фактурисане Општини Лазаревац.

Предузеће је, у складу са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству, извршило усаглашавање потраживања са дужницима, путем независних потврда стања, са стањем на дан 31. октобар 2022. године и у Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило износ неусаглашених потраживања.

У складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, стручне службе Предузећа, достављају изводе отворених ставки својим дужницима са 30. новембром сваке пословне године.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2022. године, у износу од 184.635 хиљада динара, што чини 71% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа. Од укупног износа послатих конфирмација, усаглашено је



16.923 хиљаде динара, што чини 6% укупних потраживања од купаца, а остале конфирмације нису враћене.

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

Табела број 32: Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈП Градска чистоћа, Лајковац	131.750
ЈП Електропривреда, Београд	21.046
Градска општина Лазаревац	11.596
Дом здравља Др Ђорђе Ковачевић, Лазаревац	5.070
Колубара грађевинар КГЛ д.о.о, Лазаревац	3.291
Big Apple д.о.о, Лазаревац	3.109
Plodoprom д.о.о, Београд	2.089
MS team, Лазаревац	2.066
Привредно друштво за трговину и услуге Ауто центар Клуб М плус, Лазаревац	1.617
Колубара - угоститељство д. о. о, Вреоци	1.610
Фудбалски клуб Колубара, Лазаревац	1.599
Vaga-best д.о.о, Лазаревац	1.572
Остали купци	75.034
<b>Укупно:</b>	<b>261.449</b>

Потраживања према ЈП Градска чистоћа, Лајковац у износу од 131.750 хиљада динара односе се на потраживања за испоручену воду по основу уговора број 20.2154 од 25. априла 1985. године који се и даље примењује.

Предузеће је са Јавним предузећем „Градска чистоћа“, Лајковац закључило споразум о регулисању дуга и трошкова парничног поступка број А.01.01-841 од 3. децембра 2020. године, којим је уговорена исплата главног дуга ЈП Градска чистоћа, Лајковац у износу од 63.044 хиљаде динара и трошкова поступка у износу од 1.329 хиљада динара, у 60 месечних рата. ЈП Градска чистоћа, Лајковац редовно измирује своје обавезе по споразуму о плаћању основног дуга и трошкова парничног поступка на рате.

Одредбом члана 2 овог споразума је уговорено да Предузеће неће потраживати законску затезну камату на основни дуг. Предузеће није прибавило сагласност оснивача на закључивање овог споразума.

### Потраживања од купаца у стечају

Потраживања од купаца правних лица у стечају износе 9.977 хиљада динара и приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Структура купаца у стечају

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
КЈР KOLUBARA, Лајковац	5.369
GP Auto shop, Лесковац	1.992
Београдска конфекција Беко, ад Београд	1.272
Предузеће за путеве Београд, Београд	487
Стефил салон намештаја, Ваљево	432
Оптика а. д, Београд	122
ZZ KOLUBARA, Лазаревац	97
Задружни стакленик Шопић, Лазаревац	80



Назив	Износ
Nodel д. о. о, Лајковац	81
Футура Плус, Нови Београд	43
<b>Укупно:</b>	<b>9.977</b>

### Потраживања од купаца – физичка лица

Потраживања од купаца физичких лица износе 195.881 хиљада динара и приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Структура купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи – физичка лица	75.039	52.593
Исправка вредности потраживања- физичка лица	(15.462)	(15.600)
<b>II Свега:</b>	<b>59.577</b>	<b>36.993</b>
Потраживања од купаца – репрограми	1.263	1.263
<b>III Свега:</b>	<b>1.263</b>	<b>1.263</b>
Потраживања од купаца -физичка лица (спорна потраживања)	128.364	130.002
<b>III Свега:</b>	<b>128.364</b>	<b>130.002</b>
Потраживања од купаца -канте за смеће	6.677	6.284
<b>IV Свега :</b>	<b>6.677</b>	<b>6.284</b>
<b>Укупно: ( I +II + III+IV )</b>	<b>195.881</b>	<b>174.542</b>

Предузеће за масовно фактурисање редовних месечних рачуна за испоручене комуналне услуге као и за појединачно праћење картица свих потрошача (физичка и правна лица) користи апликативни софтвер за обрачун и наплату комуналних услуга „НАПЛАТА“, од предузећа „Омнидата“ д. о. о., Шабац. (Напомена број 2.1.1.)

### Исправка вредност потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања исказана је на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 58.440 хиљада динара и чини 12% укупних потраживања.

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

Табела број 35: Преглед промена на исправци вредности потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Стање 1. јануара 2022. године	(57.861)
Наплаћена отписана потраживања	2.542
Исправка у току 2022. године	(3.121)
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>(58.440)</b>

Према рачуноводственим политикама, исправка вредности потраживања од купаца утврђује се када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Процену наплативости и



предлог за индиректни отпис потраживања код којих постоји неизвесна наплата, даје руководство Предузећа.

Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца физичких и правних лица је утврђено да Предузеће не обезбеђује старосну структуру потраживања од купаца правних лица, на основу које би се уверили да је Предузеће правилно извршило исправку вредности ових потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана. Ревизијом је такође утврђено, да Предузеће није извршило искњижење раније исправљених потраживања од купаца за које поседује доказ о ненаплативости. Предузеће у 2022. и ранијих година, није вршило исправку вредности потраживања од купаца у стечају, од купаца са којима имају неусаглашена потраживања и од купаца који су престали да постоје.

На основу увида у рачуноводствену евиденцију, Предузеће је исказало по почетном стању износ од 57.861 хиљаду динара на име исправке вредности из ранијег периода. У 2022. години 12% потраживања од купаца физичких лица за воду и изношење смећа су обезвређена на основу процене руководства број А.01.01 – 889 од 25. јануара 2023. године. У процени је наведено да су разлози за ненаплативост кварови на водоводној мрежи у зградама са колективним становањем у којима сви станови немају посебне мерне уређаје за воду, па је растур воде приписиван домаћинствима без мерног уређаја, као и немогућност изношења смећа из ободних улица и насељених места ван града Лазареваца у зимским условима због немогућности приступа механизацији.

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2022. године исказана су у бруто износу од 424.329 хиљада динара и обухватају потраживања од правних и физичких лица у укупном износу од 147.526 хиљада динара која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана. Предузеће је за наведена потраживања извршило исправку вредности у износу од 58.440 хиљада динара. На основу расположиве документације нисмо били у могућности да утврдимо додатни износ који је потребно исказати у оквиру исправке вредности.

**Откривена неправилност:** Потраживања по основу продаје у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 424.329 хиљада динара (потраживања од купаца у бруто износу од 482.769 хиљаде динара и исправка вредности потраживања од купаца у износу од 58.440 хиљада динара). Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

**Ризик:** Постоји ризик да су исказана потраживања за 2022. годину прецењена.

**Препорука број 20:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду преиспита наплативост потраживања од купаца физичких, правних лица и предузетника у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и исправи погрешна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке.

### ***Потраживања од купаца – репрограми***

У циљу боље наплате потраживања од купаца, Предузеће упућује опомене купцима и закључује уговоре о репрограму са купцима који нередовно измирују своје обавезе.

Предузеће је у 2022. године закључило 262 репрограма са физичким лицима којима је омогућено плаћање дуговања на рате. Надзорни одбор Предузећа је доносио појединачне одлуке о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде услед пуцања цеви за коју није имао



сагласност Оснивача. Укупан дуг купаца који је обухваћен репрограмима износи 10.590 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није посебно рекласификовало потраживања по репрограмима који су закључени на дужи рок од 12 месеци на краткорочна (до 12 месеци) и дугорочна (преко 12 месеци) већ је у Билансу стања сва потраживања по репрограмима исказало као краткорочна потраживања што није у складу са чланом 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Откривена неправилност:** Предузеће није у финансијским извештајима за 2022. годину рекласификовало потраживања за репрограме од купаца према року доспећа (потраживања која доспевају на наплату преко 12 месеци), што није у складу са чланом 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је потценило дугорочна, а преценило краткорочна потраживања најмање у износу од 7.108 хиљада динара

**Ризик:** Ако Предузеће пословне промене не евидентира на рачунима прописаним Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике постоји ризик од нетачног приказивања билансних позиција

**Предузета мера број 1:** Налогом за књижење број 01 од 2. јануара 2023. године Предузеће је рекласификовало потраживања за репрограме од купаца према року доспећа (потраживања старија од 12 месеци) у укупном износу од 7.108 хиљада динара у складу са чланом 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### ***Рекламације купаца физичких и правних лица***

У Предузећу су успостављене процедуре у смислу члана 56 Закона о заштити потрошача, односно води се евиденција о примљеним рекламацијама и начину решавања рекламација. Предузеће има донет Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача којим је детаљно уређен поступак пријема, провере основаности и решавања рекламације.

У току 2022. године Предузеће је примило 5.213 од тога 868 захтева се односи на проверу стања водомера, санирање цурења у шахти и замену водомера; 791 захтев се односи на квалитет услуге, пријава или одјава смећа, провера канти, провера површине објекта; 1.865 захтева се односи на паркирање у погрешним зонама; 154 захтева се односи на повраћај новца; 1.535 екстерних рекламација за које није потребна провера на терену, а односе се на промену броја чланова, промену корисника, нетачни подаци у рачуну, непрокњижене уплате, пребацивање претплате, пријава плаћања преко платног списка, објашњење и издавање копија рачуна, пријава неисправних водомера за станове у зградама.

### ***Обрачун затезне камате***

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

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да се на рачунима корисника услуга поред редовног дуга за извршене комуналне услуге, евидентира





и обрачуната камата за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге. Уплатама корисника не затварају се потраживања по конкретним рачунима, нити по ставкама на рачунима, на које се уплате односе, тако да се на основу рачуноводствених евиденција не може утврдити део укупног потраживања који се односи на камату.

Потраживања за камату од грађана се не воде на прописаном конту, већ заједно са потраживањима по основу продаје.

**Откривена неправилност:** Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

**Препорука број 21:** Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### *Потраживања од утужених купаца*

Према расположивим подацима Предузећа, Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године имало 103 судска спора у којима је било тужилац по основу дуга за комуналне услуге. Поред тога Предузеће има бројне поступке извршења на основу веродостојних исправа (рачуна за пружене комуналне услуге) пред јавним извршитељима, али о томе нема јединствену, свообухватну, тачну и ажурну евиденцију ни у служби надлежној за правне послове, ни у служби рачуноводства.

У циљу наплате потраживања од купаца, Предузеће упућује опомене купцима, контактира купце (телефоном или лично), врши закључивање уговора о репрограмима са купцима који нередовно измирују своје обавезе и врши утужења купаца који нередовно измирују своје обавезе.



### 2.3.1.7 Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 36.606 хиљада динара приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Структура осталих краткорочних потраживања - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања за рефундацију боловања преко 30 дана	28.725	20.807
Потраживања за рефундацију боловања - инвалиди	1.676	1.676
Потраживања за рефундацију - породилско одсуство	1.222	1.222
Потраживања за закуп стана	359	304
Остала потраживања од радника	222	240
Кредит радника	4	82
Остала потраживања из пословања	1.842	2.584
Исправка вредности других потраживања	(76)	(76)
Разграничени ПДВ 10%	8	19
Разграничени ПДВ 20%	2.624	2.878
<b>Укупно:</b>	<b>36.606</b>	<b>29.736</b>

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама потраживања по основу боловања у износу од 31.623 хиљаде динара и то: боловање преко 30 дана у износу од 28.725 хиљада динара; боловање- инвалиди у износу од 1.676 хиљада динара и породилско боловање у износу од 1.222 хиљаде динара.

### 2.3.1.8 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2022. године у износу од 3.066 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Краткорочни финансијски пласмани - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Зајам запосленима - позајмица	2.755	2.755
Зајам запосленима - откуп станова	311	311
<b>Укупно:</b>	<b>3.066</b>	<b>3.066</b>

Зајмови запосленима исказани су у износу од 2.755 хиљада динара и потичу из ранијих година.

Одредбом члана 137 тачка 4 Колективног уговора је уређено да послодавац може, у складу са расположивим средствима решењем уз сагласност репрезентативних синдиката да исплати: зајам за набавку огрева, зимнице, уџбеника до износа просечне зараде исплаћене у предузећу у претходна три месеца. Исплата зајма у текућем месецу не може се вршити пре исплате зараде за претходни месец. Враћање зајма врши се из зараде запосленог најдуже у десет месечних рата, почев од исплате у првом наредном месецу у односу на месец у коме је исплаћен зајам.

Одлуком вршиоца дужности директора од 3. јануара 2020. године одобрен је зајам запосленима у износу од пет хиљада динара по запосленом за набавку огрева и зимнице са роком враћања од пет месеци. Наплата зајма је обустављена 30. марта 2020. године по одлуци вршиоца дужности директора због увођења ванредног стања. У току 2022. године није донета одлука о наплати зајма од запослених.



Потраживања за откуп станова исказана су у износу од 311 хиљада динара и односе се на потраживања по основу месечних рата за 2022. годину по уговорима о откупу три стана који су се налазили у својини Предузећа (Напомена 2.3.1.4.).

### 2.3.1.9 Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу 41.551 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38: Структура новчаних средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	34.945	40.602
Девизни рачуни	137	73
Благајна	87	-
Платне картице <sup>36</sup>	41	41
Остала новчана средства	6.341	-
<b>Укупно:</b>	<b>41.551</b>	<b>40.716</b>

Новчана средства на текућим рачунима Предузећа исказана су у износу 34.945 хиљада динара и чине их средства код следећих пословних банака:

Табела број 39: Преглед текућих рачуна

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Banca Intesa а. д., Београд	33.905	39.667
АИК банка а. д., Београд	708	392
NLB Комерсијална Банка а. д., Београд	218	429
Министарство финансија, Управа за трезор	114	114
<b>Укупно:</b>	<b>34.945</b>	<b>40.602</b>

Предузеће је уредило благајничко пословање Правилником о благајничком пословању у ЈПКП „Лазаревац” Лазаревац број Ј01.01-VIII/20-6 од 30. децембра 2020. године.

Предузеће има следеће благајне у свом саставу: главну благајну у Николе Вујачића број 28 у Лазаревцу, а другу на пијаци у Дула Караклајића број 22 у Лазаревцу (нова адреса од августа 2023. године). Обе благајне по организационој шеми припадају Економском сектору и за свој рад одговарају шефу финансија и помоћнику директора за економске послове. На главној благајни врши се наплата воде и изношења смећа као и наплата од физичких лица за разне услуге које врши Предузеће по Ценовнику усвојеном од стране ГО Лазаревац као што су: одгушење канализације, црпљење септичких јама и друго. Наплата на благајнама се врши на основу рачуна за воду и смеће које грађани добијају на кућну адресу, као и на основу документације техничких служби када су у питању остале услуге Предузећа. На благајни на пијаци врши се наплата комуналних услуга (изношење смећа, шута, закуп камионског места, закуп тезги и друго), уплата пазара са пијаца: зелене, робне и пијаце половне робе у Шопићу, и из ње се не врши исплата. На овим благајнама раде по три запослене.

<sup>36</sup> Стање на дан 31. децембра 2022. године на Благајни паркинг сервиса износило је 78.437,30 динара готовина, 7.875,10 динара картица.



У оквиру радне јединице Паркинг сервиса налазе се: благајна преко које се наплаћују паркинг карте, као и благајна паук службе. Оне свој пазар предају директно у банку на рачун Предузећа. Рад благајне дефинисан је Упутством за рад благајне у систему СМС 4 Паркинг.

У оквиру радне јединице Погребне и пијачне услуге налазе се две продавнице погребне опреме. У Продавници „Лазаревац 1”, Стефана Немање број 1, наплаћују се: погребне услуге (трошкови сахране, копање раке, облачење, сала, капела), превоз, одржавање гробног места, закуп за 10 година, резервација за 10 година, други услови рада (опсег и бетонажа), продају се: ризла, свеће, „сузе”, венци, као и консигнациона роба од „Сан” Власотинце и „Услуга” а. д., Бачка Топола, уплаћује се пазар из Продавнице погребне опреме - Црне Међе. Обе продавнице дневни пазар за претходни дан (од недеље до четвртка) предају на Главну благајну у Николе Вујачића број 28, а пазар од петка и суботе на благајну у Воке Савића број 17. На пијаци неколико инкасаната уз фискалне касе врше наплату пијачарине. Свој пазар предају на Главну благајну.

Предузеће је извршило годишњи попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.<sup>37</sup> Стање готовинских еквивалената и готовине на дан 31. децембра 2022. године исказано у износу 41.551 хиљаду динара чине новчана средства на текућим и девизним рачунима код банака као и благајна и остала новчана средства. Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама и у благајни на дан 31. децембар 2022. године.

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

### 2.3.1.10 Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године исказана су у вредности од 123.926 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Камата - Пореска управа	122.373	/
Премија осигурања	1.553	1.530
<b>Укупно:</b>	<b>123.926</b>	<b>1.530</b>

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су краткорочна активна временска раграничења у износу од 123.926 хиљада динара од чега се износ од 122.373 хиљада динара односи на обрачунату камату за доспеле, а неизмирене обавезе према Министарству финансија, Пореској управи Републике Србије за порезе и доприносе на зараде запослених. Наведена камата потиче из ранијих година (период од 2014. – 2021. године).

<sup>37</sup> Решењем директора, број А01.01-14639 од 8. децембра 2022. године именована је Комисија за попис обавеза и потраживања, благајне и горива код возача. План рада Комисије за попис -обавеза и потраживања, благајне и горива код возача донесен је дана 16. децембра 2022. године. Одлуком Надзорног одбора број И01.01-XXXV/23-2-5 од 30. јануара 2023. године усвојен је Извештај комисије за попис обавеза и потраживања и горива код возача од 30. јануара 2022. године.



**Откривена неправилност:** Предузеће је на рачуну краткорочних активних временских разграничења евидентирало расходе камата у износу од 122.373 хиљада динара које се у потпуности односе на доспеле, а неизмирене обавезе за порезе и доприносе на зараде запослених према Министарству финансија – Пореска управа Републике Србије, и које потичу из ранијих година (период од 2014. до 2021. године). Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због тога, прецењена су краткорочна активна временска разграничења, а потцењен резултат ранијих година у износу од 122.373 хиљада динара.

**Ризик:** Ризик је да Предузеће погрешно евидентирајући трансакције на рачунима необјективно извештава кориснике финансијских извештаја.

**Препорука број 22:** Препоручује се Предузећу да изврши исправку погрешног књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Унапред плаћене премије осигурања у износу од 1.553 хиљаде динара односе се на разграничене плаћене трошкове за колективно осигурање запослених од последица несрећног случаја, осигурање возила, имовине и осигурање од одговорности по основу полиса осигурања са „Wiener Städtische osiguranja“ а. д. о., Београд и „Дунав осигурање“ а. д. о., Београд.

### 2.3.1.11 Капитал

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године исказало укупан акумулирани губитак у износу од 2.901.365 хиљада динара, при чему је део акумулираног губитка исказан као губитак изнад висине капитала у износу од 2.047.950 хиљада динара.

Табела број 41: Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	805.733	805.733
Позитивне ревалоризационе резерве	44.449	35.502
Нераспоређена добит из ранијих година	919	919
Нераспоређена добит текуће године	2.314	46.841
Губитак	(2.901.365)	(2.948.206)
<b>Укупно:</b>	<b>(2.047.950)</b>	<b>(2.059.211)</b>

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године износи 805.733 хиљаде динара и обухвата државни капитал у износу од 795.347 хиљада динара и остали капитал у износу од 10.386 хиљада динара. Регистровани капитал у Агенцији за привредне регистре износи једну хиљаду динара.

Одредбом члана 16. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац број А01.01 -8768/1 од 10. октобра 2017. године (пречишћен текст) је утврђено да оснивачки капитал друштва износи једну хиљаду динара. Оснивачки капитал је уплаћен од стране Градске општине Лазаревац 25. марта 2013. године.

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираних у пословним књигама у износу од 805.733 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним



Одлуком о оснивању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац број А01.01 -8768/1 од 10. октобра 2017. године (пречишћен текст) и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од једне хиљаде динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима. Укупна разлика износи од 805.732 хиљаде динара у корист основног капитала евиденираног у пословним књигама Предузећа.

### 2.3.1.12 Позитивне ревалоризационе резерве

Резерве у износу од 44.449 хиљада динара односе се на исказане законске и статутарне и друге резерве.

Табела број 42: Структура резерви

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Ревалоризационе резерве	35.351	35.351
Актуарски добици	9.908	151
<b>Укупно</b>	<b>44.449</b>	<b>35.502</b>

Ревалоризационе резерве исказане су у износу од 35.351 хиљаду динара. Ревалоризационе резерве потичу из ранијег периода и настале на основу издвајања 5% добити у претходним годинама.

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама актуарске добитке по основу резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију у износу од 9.908 хиљада динара у складу са актуарским обрачуном од 30. јануара 2023. године (Напомена 2.3.1.15.).

### 2.3.1.13 Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак Предузећа износи 3.233 хиљаде динара.

#### *Нераспоређени добитак текуће године*

Нераспоређени добитак текуће године износи 2.134 хиљаде динара, а у 2021. години је износио 46.841 хиљаду динара.

Одлуком Надзорног одбора број ЈО 1.0 I -XXXIX/23 -2 од 30. јуна 2023. године одобрена је расподела добити за 2022. годину ради покрића губитака из ранијих година.<sup>38</sup>

#### *Нераспоређени добитак ранијих година*

Нераспоређени добитак ранијих година Предузећа износио је 919 хиљада динара и потиче из ранијег периода.

<sup>38</sup> Одредбом члана 58 став 1 Закона о јавним предузећима је прописано да је јавно предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити из става 1. овог члана утврђује се законом, односно одлуком о буџету за наредну годину.



### 2.3.1.14 Губитак

Губитак исказан је у износу од 2.901.365 хиљада динара и односи се на:

Табела број 43: Структура губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Губитак ранијих година	(2.901.365)	(2.948.206)
<b>Укупно:</b>	<b>(2.901.365)</b>	<b>(2.948.206)</b>

Табела број 44: Губитак изнад висине капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година	2020. година
Губитак изнад висине капитала	2.047.950	2.106.203	1.841.224
<b>Укупно:</b>	<b>2.047.950</b>	<b>2.106.203</b>	<b>1.841.224</b>

### Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године исказало дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у износу од 236.152 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 45: Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања	65.933	74.366
Дугорочне обавезе	170.056	1.722
Дугорочна пасивна временска разграничења	163	142
<b>Укупно:</b>	<b>236.152</b>	<b>76.230</b>

### 2.3.1.15 Дугорочна резервисања

Аналитички преглед дугорочних резервисања приказан је следећом табелом:

Табела број 46: Стање дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Резервисања за отпремнине запосленима	34.981	39.742
Резервисања за јубиларне награде	30.952	34.624
<b>Укупно:</b>	<b>65.933</b>	<b>74.366</b>

Дугорочна резервисања исказана су за отпремнине запослених на дан 31. децембра 2022. године у износу од 34.981 хиљаде динара и за јубиларне награде у износу од 30.952 хиљаде динара на основу актуарског обрачуна на исти датум од 30. јануара 2023. године.

Предузеће је према подацима Одељења правних послова водило 111 судских спорова у којима је тужилац и 1.570 судских спорова у којима је тужени. Предузеће није доставило прецизну евиденцију који судски поступци су правноснажно окончани, који су у току, а који ожалбени, односно који су у поступку извршења.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања са трошковима у гарантном року, трошкови реструктурирања предузећа и друга резервисања. Мерења резервисања се врше у износу потребних издатака за измирење обавеза.



### 2.3.1.16 Дугорочне обавезе

Аналитички преглед дугорочних обавеза приказан је следећом табелом:

Табела број 47: Стање дугорочних обавеза на дан 31. децембар 2022. године

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Споразум са ЕПС - снабдевање	168.871	-
Дугорочне обавезе Привредна комора Србије	626	915
Репрограм ПУ Лајковац	559	807
<b>Укупно:</b>	<b>170.056</b>	<b>1.722</b>

Предузеће је закључило Споразум од 8. септембра 2022. године за ЈП ЕПС Београд, Огранак ЕПС Снабдевање, број 18.01-593348/1-22 на укупан износ од 253.307 хиљада динара којим је уговорило плаћање свог доспелог, а неизмиреног дуга на рате. Репрограм је закључен на 36 рата па је део репрограма који доспева по протеклу 12 месеци евидентиран на дугорочним обавезама у износу од 168.871 хиљаде динара. Месечна рата репрограма износи 7.036 хиљада динара (Напомена 2.3.1.19). Ове обавезе нису усаглашене са ЈП ЕПС Београд, Огранак ЕПС Снабдевање.

### 2.3.1.17 Дугорочна пасивна временска разграничења

Дугорочна пасивна временска разграничења износе 163 хиљаде динара и односе са на унапред наплаћене приходе за услуге паркирања од правих лица.

### 2.3.1.18 Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Дугорочни одложени приходи и примљене донације исказана су у износу 520.298 хиљада динара приказана су следећом табелом:

Табела број 48: Структура дугорочних одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљене донације за остала стална улагања	500.000	591.122
Примљене донације за инвестиционе ремонте	11.069	11.069
Примљене донације за основна средства	6.898	7.410
Примљене донације за грађевинске објекте	2.331	2.402
<b>Укупно:</b>	<b>520.298</b>	<b>612.003</b>

МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи се примењује за рачуноводствено обухватање и обелодањивање државних давања и за обелодањивање других облика државне помоћи. Према параграфу 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

#### **Примљене донације за остала стална улагања**

Предузеће је исказало примљене донације за остала стална улагања на дан 31. децембра 2022. године у износу од 500.000 хиљада динара. Почетно стање на дан 1. јануар 2022. године је износило 591.122 хиљаде динара, колико је износило и стање на дан 31. децембра 2013. године. Увидом у аналитику картицу је утврђено да су средства у износу од 591.122 хиљаде





динара примљена у периоду од 2010. до 2013. године. У периоду од 2010. до 31. децембра 2022. године Предузеће није вршило признавање овог државног давања на систематској основи и није га исказало у наведеном периоду, а ни раније као остварени приход у било ком износу.

Примљене донације односе се на уплате Привредног друштва Рударски басен „Колубара“ и Општине Лазаревац на основу Уговора о заједничком финансирању и изградњи објеката водовода и канализације на територији општине Лазаревац, као и припадајућих анекса овог уговора којим је договорен Дугорочни програм изградње објеката водовода и канализације ради решавања снабдевања водом на територији општине Лазаревац које је угрожено напредовањем рударских радова.<sup>39</sup> Основ за закључење уговора у 2004. години били су:

- 1) Протокол од 13. јула 2004. године заведен код Општине Лазаревац под бројем 06-62/04-IV;
- 2) Одлука Скупштине општине Лазаревац број 06-52/04-IV од 2. јула 2004. године;
- 3) Одлука Управног одбора ЈП РБ „Колубара“ број 22095/1-13 од 3. августа 2004. године;
- 4) Одлука Предузећа број 60-XXIX/С-5 од 5. августа 2004. године;
- 5) Усаглашен Дугорочни програм изградње објекта водовода и канализације општине Лазаревац.

Протоколом у вези са водоснабдевањем закљученим између Општине Лазаревац и ЈП ЕПС РБ „Колубара“, Лазаревац број 06-62/04-IV од 13. јула 2004. године је констатовано да је основана Инвестициона група за утврђивање годишњег програма радова на изградњи водовода и канализације на подручју општине Лазаревац, као и да су потписници Протокола сагласни да инвеститори радова буду:

- 1) Општина Лазаревац, односно правно лице које она као такво одреди, за изградњу нових објеката ВС „Каленић“ и ВС „Зеоке“ и других нових објеката водовода и канализације на подручју општине;
- 2) ЈП ЕПС РБ „Колубара“ за радове на одржавању и реконструкцији постојећих водоводних система као што су ВС „Медошевац“ (са водоводима „Јунковац“ и „Зеоке – Монтажа плац“), ВС „Вреоци“ и ВС „Велики Црљени“.

Одлуком Скупштине општине Лазаревац број 06-52/04-IV од 2. јула 2004. године је утврђено да ће све радове који су као обавеза општине дефинисани Протоколом од 13. јула 2004. године вршити у име општине Лазаревац Предузеће са свим правима и обавезама инвеститора.

Одлуком Предузећа број 60-XXIX/С-5 од 5. августа 2004. године је уређено да ће послове инвеститора изградње објеката водовода и канализације на територије општине Лазаревац вршити Предузеће.

На основу Прокола и Уговора о заједничком финансирању и изградњи објеката водовода и канализације на територији општине Лазаревац за сваку годину је донет програм ревитализације инвестиције.

Одлуком о водоснабдевању становништва на подручју општине Лазаревац коју је донео управни одбор ЈП Рударски басен „Колубара“, број 22095/1-13 од 3. августа 2004. године је уређено да ће ЈП Рударски басен „Колубара“ вршити све радове који су обавеза овог предузећа у склад са Протоколом и вишегодишњим и годишњим програмима радова, као и да ће ЈП ЕПС

<sup>39</sup> Заводни број у Предузећу 60-3040 од 9. новембра 2004. године, заводни број у ЈП ЕПС РБ „Колубара“ 42529 од 18. новембра 2004. године и заводни број у Општини Лазаревац 140/200-к од 11. новембра 2004. године.



из сопствених извора, донација и других извора обезбедити финансијска средства за испуњење својих обавеза у вези са водоснабдевањем становништва на подручју општине Лазаревац, као и да ће обезбеђена средства за изградњу објеката бити уплаћена на посебни рачун Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац”, Лазаревац.

На основу Уговора о заједничком финансирању и изградњи објеката водовода и канализације на територији општине Лазаревац уговорне стране су у периоду од 2004. до 2013. године закључиле десет анекса овог уговора којима су за сваку годину утврђивани програми радова, односно који ће се радови извести, који су радови изведени и од којих радова се одустало. Предузеће не поседује документацију за анексе уговора од I до VI, већ само Анекс VII број 011-1235 од 9. марта 2010. године, Анекс VIII број 011-2457 од 19. априла 2011. године, Анекс IX број 011-2017 од 4. априла 2012. године и Анекс X број 011-8738/1 од 20. новембра 2012. године.

Одредбом члана 5 анекса VII, VIII и IX је уговорено да ће Рударски басен Колубара платити и набавке и радове које по Плану и програму за 2010, 2011. и 2012. године Предузеће изводи у сопственој режији. Средства за ове намене одобравају се и оверавају од стране уговорача по претходном међусобно усаглашеном предмеру и предрачуну радова.

Предузеће не располаже аналитичким евиденцијама из којих се може утврдити повезаност примљених донација са основним средствима, односно трошковима за чију набавку су утрошена.

Истовремено Предузеће је исказало некретнине, постројења и опрема у припреми у износу најмање од 371.342 хиљаде динара који се односи на инвестиције у изградњу водоводне и канализационе мреже (инвестиција водовод, инвестиција „Барошевац”, инвестиција „Медшевац”, бунари и др.) које су спровођене у периоду од 2004. до 2014. године за које наводи да их је финансирало из ових средстава, а за које не поседује адекватну рачуноводствену документацију на основу које се може утврдити степен завршености, власништво и вредност (Напомена 2.3.1.3.).

Предузеће је одлуком директора број А01.01-15616 од 30. децембра 2022. године прекњижило средства у износу од 91.122 хиљаде динара са рачуна дугорочни одложени приходи и примљене донације на рачун прихода од ефеката промене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијег периода. У образложењу одлуке је наведено да се врши исправка грешке из ранијих година. Одлука не садржи прилоге којима се образлаже у чему се састоји грешка из ранијих година. Предузеће у постуку ревизије није могло да пружи документацију и адекватно образложење за донету одлуку од 30. децембра 2022. године.

На основу расположиве документације нисмо могли да потврдимо исказано стање примљених донација за остала стална улагања на дан 31. децембра 2022. године у износу од 500.000 хиљада динара.

### ***Примљене донације за инвестиционе ремонте***

Предузеће је исказало примљене донације за инвестиционе ремонте на дан 31. децембар 2022. године у износу од 11.069 хиљада динара које се односи се примљене донације из ранијих година. Исказано стање датира од 31. децембра 2018. године. Предузеће је обрачунавало годишњу амортизацију на основна средства набављена из примљених средстава донације за инвестиционе ремонте и признавало приход у билансу успеха за односну годину у периоду од 2008. године до 2018. године.

Предузеће не располаже потпуном аналитичком евиденцијом и документацијом на основу којих је исказано почетно стање за инвестиционе ремонте у износу од 11.069 хиљада динара, као и аналитичком евиденцијом основних средстава набављених из ових државних давања.



На основу расположиве документације нисмо могли потврдити исказано стање примљених донација за инвестиционе ремонте на дан 31. децембра 2022. године у износу од 11.069 хиљада динара.

### ***Примљене донације за основна средства***

Предузеће је исказало примљене донације за инвестиционе ремонте на дан 31. децембар 2022. године у износу од 6.898 хиљада динара и које се односе на набавку шест основних средстава од Градске општине Лазаревац<sup>40</sup> у периоду од 2007. до 2010. године. Предузеће располаже аналитичком евиденцијом основних средстава на које се односи исказани износ и признаје државно давање на систематској основи у билансу успеха за сваку годину од момента стављања основног средства у употребу за износ трошкова по основу амортизације тих основних средстава.<sup>41</sup>

### ***Примљене донације за грађевинске објекте***

Предузеће је исказало примљене донације за грађевинске објекте на дан 31. децембра 2022. године у износу од 2.230 хиљада динара и које се односе на примљене донације за изградњу хидростанице „Ћелије“.

**Откривена неправилност:** Предузеће је исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 520.298 хиљада динара, од чега се износ од 500.000 хиљада динара односи на донације за остала стална улагања која потичу из 2010. године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило попис донација за остала стална улагања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, да не располаже аналитичком евиденцијом у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, да у периоду од 2010. године до 2021. године на овом рачуну није било евидентираних пословних промена, као и то да се донације за остала стална улагања у пословним књигама не признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода у складу са параграфом 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Поред тога, на основу одлуке директора Предузећа од 30 децембра 2022. године, у текућој години, донације за остала стална улагања су умањене за износ од 91.122 хиљада динара и евидентирана на рачуну приходи од ефеката промене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијег периода, без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Због тога, није било могуће потврдити основаност и вредност исказаних донација за остала стална улагања у износу од 500.000 хиљада динара.

<sup>40</sup> Укључујући и Буџетски фонд за заштиту животне средине.

<sup>41</sup> Уговор број 011-6414 од 25. Октобра 2010. Године закључен између Градске општине Лазаревац и Предузећа. Рачун број 18-11/10 од 18. новембра 2010. године. Преглед основних средстава са обрачуном амортизације.



**Ризик:** Непризнавањем државних давања на систематској основи и не поседовањем документације о утрошеним државним давањима ставара се ризик од ненаменског трошења државних давања и нереалног исказивања резултата пословања.

**Препорука број 23:** Препоручује се Предузећу да преиспита износ стања на рачуну дугорочних одложених прихода и примљених донација у пословним књигама Предузећа и Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, утврди намене за које су потрошена државна давања, изврши њихово признавање на систематској основи сходно захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и сходно томе изврши одговарајуће евидентирање у својим пословним књигама.

### 2.3.1.19 Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе исказана у износу 2.701.273 хиљаде динара приказана су следећом табелом:

Табела број 49: Структура краткорочних резервисања и обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	1.760.914	1.615.523
Краткорочне финансијске обавезе	517.190	427.710
Обавезе из пословања	417.019	581.581
Примљени аванси, депозити и кауције	5.423	5.540
Краткорочна пасивна временска разграничења	727	1.004
<b>Укупно:</b>	<b>2.701.273</b>	<b>2.631.358</b>

Аналитички преглед краткорочних финансијских обавеза приказан је следећом табелом:

Табела број 50: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према Градској општини Лазаревац - споразум	271.661	266.617
Репрограм Електросрбија Краљево	160.178	160.178
Краткорочне обавезе ЕПС снабдевање - споразум	84.436	/
Остале обавезе - стан фонд солидарности	378	378
Краткорочне обавезе Привредна Комора Србије	289	289
Краткорочне обавезе Пореска управа Лајковац	248	248
<b>Укупно:</b>	<b>517.190</b>	<b>427.710</b>

Обавезе према Градској општини Лазаревац у износу од 271.661 хиљаду динара односе се на обавезе према Градској општини Лазаревац по споразуму о регулисању међусобних обавеза број 4-265/2014 по коме је Градска општина Лазаревац плаћала дуг за порезе и доприносе уместо Предузећа, а Предузеће се обавезало да врати Градској општини уплаћене износе. Предузеће и Градска општина Лазаревац су међусобно усагласиле обавезе по споразуму о регулисању међусобних обавеза број 4-265/2014 на дан 31. децембар 2022. године. Предузеће не измирује своје обавезе према Градској општини по овом споразуму.

Краткорочне обавезе у износу од 84.436 хиљада динара односе се на плаћање дуга за електричну енергију на рате по основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију насталог на комерцијалном и резервном снабдевању број 101.01 10743 од 8. септембра 2022.



године закљученог са Јавним предузећем “Електропривреда Србије“ Београд.<sup>42</sup> Предузеће и Јавно предузеће “Електропривреда Србије“ Београд су Споразумом о регулисању дуга за електричну енергију дефинисали да износ дуга на дан 1. септембра 253.307 хиљада динара, од чега је 84.436 хиљада краткорочна обавеза до 12 месеци, а остатак је исказан на дугорочним обавезама будући да је Споразумом предвиђено плаћање у 36 једнаких месечних рата по 7.036 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.16).

### 2.3.1.20 Примљени аванси за услуге у земљи

Примљени аванси за услуге у земљи на дан 31. децембар 2022. године исказани су износу од 5.423 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 51: Примљени аванси

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси	5.423	5.540
<b>Укупно:</b>	<b>5.423</b>	<b>5.450</b>

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године примљени аванси за услуге у земљи износе 5.423 хиљаде динара, потичу из ранијег периода и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈП за изградњу Лазареваца, Лазаревац	4.460
Градска општина Лазаревац	701
Остали	262
<b>Укупно:</b>	<b>5.423</b>

Обавезе за примљене авансе на дан 31. децембра 2022. године у износу 4.460 хиљада динара од стране Јавног предузећа за изградњу „Лазаревац“ односе се на период од 2008. године до 2014. године. Највећи део у износу од 3.330 хиљада динара се односи на уређење градског парка по уговору број 60-980 од 11. марта 2008. године који је закључен на износ од 41.667 хиљада динара без ПДВ-а са авансом од 50%. Предузеће је усагласило износ примљеног аванса са Јавним предузећем за изградњу Лазареваца, Лазаревац.

Примљени аванси у износу од 701 хиљаду динара од Градске општине Лазаревац односе се на већим делом на капитално одржавање фекалне канализације у Лазаревцу по уговору о извођењу радова I -01 број 404-216/2019 од 8. јула 2019. године који је закључен на износ од 8.333 хиљаде динара без ПДВ-а. Предузеће је примило аванс у износу од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Предузеће је по овом уговору испоставило окончану ситуацију број А.01.01 – 4647/ОС од 24. јануара 2020. године, али није оправдало примљени аванс у целости за 593 хиљаде динара.

<sup>42</sup> Број 18.01-593348/1-22 од 12. септембра 2022. године.



### 2.3.1.21 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 417.019 хиљада динара приказане су следећом табелом:

Табела број 53: Структура обавеза из пословања

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према добављачима у земљи	415.867	580.969
Остале обавезе из пословања	1.152	612
<b>Укупно:</b>	<b>417.019</b>	<b>581.581</b>

Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима у земљи у износу од 415.867 хиљада динара приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 54: Преглед најзначајнијих добављача

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
ЈП Електропривреда Србије, Београд	345.081
Нафтна индустрија Србије а. д., Нови Сад	8.150
Услуга а. д., Бачка Топола	4.665
Југо Коалин д. о. о., Београд	3.960
Мима комерц д. о. о., Београд	3.877
Хидрокомерц д. о. о., Лучани	2.984
Градски завод за јавно здравље, Београд	2.726
MNG-Plastik Gogić д. о. о., Инђија	1.743
Дунав Осигурање а. д. о. о., Београд	1.588
ORTEX URO GROUP д.о.о., Крушевац	1.498
SIRONA д. о. о., Велики Црљени	1.296
Остали	38.299
<b>Укупно:</b>	<b>415.867</b>

Током поступка ревизије, ради усаглашавања обавеза према добављачима, послати су захтеви за независну потврду салда у износу од 377.569 хиљада динара, што чини 91% укупних обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама. Од послатих захтева, усаглашено је 330.949 хиљада динара, што чини 88% укупних обавеза према добављачима, а неусаглашене су две конфирмације у износу од 42.238 хиљада динара, односно 11% од укупно послатих конфирмација. Нису враћене конфирмације у износу од 4.382 хиљаде динара или 1% од укупно послатих конфирмација.

Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има обавезу према ЈП Електропривреда Србије, Београд, у износу од 345.081 хиљада динара по Уговорима за куповину електричне енергије и то: Уговор број Ц01.01-2448/4 од 25. маја 2021. године, уговор број А01.01-7285 01 од 01.06.2022.-31.07.2022, уговор број Б01.01-6111/3 од 19. јула 2022. године и Анекс уговора број А01.01-9471 од 10. августа 2022. године. У току 2022 године Предузеће није усаглашавало обавезе по овом основу путем извода отворених ставки, док је на захтевану конфирмацију на дан 31. децембар 2022. године ЕПС а. д., Београд исказао потраживања за испоручену електричну енергију Предузећу у укупном износу од 303.113 хиљада динара. На основу наведеног утврђено је да поменуте обавезе нису усаглашене.

Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има обавезу према добављачу Нафтна индустрија Србије а. д., Нови Сад за куповину горива, у износу од 8.150 хиљада динара по уговорима број Ј04.01-6365/3 од 18. августа 2021. године и Уговора број Д01.01-8290/3 од 7.



септембра 2022. године. Наведене обавезе су усаглашене са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има обавезу према добављачу Услуга а. д., Бачка Топола у износу од 4.665 хиљада динара. Наведени износ се односи на рачуне по Уговору о консигнацији број U001/2017 од 28. фебруара 2017. године и Уговору о консигнацији број U001/2021 од 11. фебруара 2022. године. Овим уговором су се споразумели да предузеће отвори пригодан пословни простор ради чувања и продаје робе – погребне опреме (сандуци и пропратна опрема) из програма добављача. Наведене обавезе су усаглашене са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има обавезу према добављачу MNG-Plastik Gogić д. о. о., Инђија на износ од 3.960 хиљада динара по Уговорима број E01.01-11981/3 од 11. фебруара 2022. године и E01.01-2144/3 од 19. априла 2022. године (контејнери 1,1 м3, ПВЦ контејнери). Наведене обавезе су усаглашене са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има обавезу према добављачу Мима комерц д. о. о., Београд у износу од 3.877 хиљада динара на основу закљученог оквирног споразума за јавну набавку добара – спојки ЈН8/21 за партију два – спојни материјал, број Б01.01-1956/4 од 29 априла. 2021. године и оквирног споразума за јавну набавку добара – куповина лимено гвоздених комада арматура ЈН 35/21 број Ј04.01-3377/2 од 25. маја 2021. године. Наведене обавезе су усаглашене са стањем на дан 31. децембар 2022. године

Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има обавезу према добављачу Хидрокомерц д. о. о., Лучани у износу од 2.984 хиљаде динара. Предузеће је са добављачем закључило оквирни споразум за јавну набавку добара – куповина водоводног и канализационог материјала број Б01.01-4085/4 од 5. августа 2021. године, оквирни споразум за јавну набавку добара – куповина канализационих цеви ЈН 118/21 број Б01.01-11565/3 од 5. јануара 2022. године и оквирни споразум за јавну набавку добара – куповина спојног и навојног водоводног материјала ЈН 120/21 број Б01.01-11566/4 од 13. јануара 2022. године. Наведене обавезе су усаглашене са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

#### *Остале обавезе из пословања*

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу 1.152 хиљаде динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 55: Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	1.152	612
<b>Укупно:</b>	<b>1.152</b>	<b>612</b>

Остале краткорочне обавезе односе се на обавезе из пословања – привремени рачун.

#### **2.3.1.22 Остале краткорочне обавезе**

Остале краткорочне обавезе у укупном износу од 1.760.138 хиљада динара односе се на остале краткорочне обавезе у износу од 1.716.138 хиљада динара и на обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода из пословања у износу од 44.776 хиљада динара. Структура осталих краткорочних обавеза приказана је у следећој табели:



Табела број 56: Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	1.716.138	1.577.876
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	44.776	37.647
<b>Укупно:</b>	<b>1.760.914</b>	<b>1.615.523</b>

Аналитички преглед осталих краткорочних обавеза приказан је следећом табелом:

Табела број 57: Структура зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	916.583	927.528
Друге обавезе	799.555	650.348
<b>Укупно:</b>	<b>1.716.138</b>	<b>1.577.876</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада на дан 31. децембар 2022.године у износу од 916.583 хиљаде динара приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 58: Обавезе по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	426.168	431.469
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	245.490	247.393
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	214.243	214.667
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада које се рефундирају	30.030	33.453
Обавезе за порез и доприносе на терет запосленог које се рефундирају	393	413
Обавезе за нето зараде које се рефундирају	259	133
<b>Укупно:</b>	<b>916.583</b>	<b>927.528</b>

Друге обавезе на дан 31. децембар 2022.године у износу од 799.555 хиљада динара приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 59: Друге обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу камате за неплаћене порезе и доприносе	697.075	578.500
Обавезе по основу неплаћених такси за принудну наплату	71.060	65.835
Обавезе према запосленим	24.989	188
Допринос Привредна Комора Србије	1.976	1.976
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.562	1.515
Допринос Привредна Комора Београд	877	877
Остале обавезе	2.016	1.457
<b>Укупно:</b>	<b>799.555</b>	<b>650.348</b>

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода на дан 31. децембар 2022. године у износу од 44.476 хиљада динара приказане су у следећем табеларном прегледу:





Табела број 60: Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	5.854	3.211
Обавезе за остале јавне приходе	38.922	34.436
<b>Укупно:</b>	<b>44.776</b>	<b>37.647</b>

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 5.854 хиљаде динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза по пореској пријави за порез на додату вредност за месец децембар 2022. године.

Обавезе за остале јавне приходе на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 38.922 хиљаде динара и односе се на накнаду за коришћење вода у износу од 35.200 хиљада динара, порез и доприносе на остала лична примања из ранијих година (накнада члановима Надзорног одбра и по уговорима о делу) у износу од 1.943 хиљада динара, укалкулисану накнаду за привремене и повремене послове и припадајуће порезе и доприносе на њу у износу од 1.392 хиљаде динара и накнаду за коришћење грађевинског земљишта 261 хиљаду динара, а преостали износ се односи на накнаду за одводњавање, накнаду за заштиту животне средине и таску на истицање фирме.

Обавеза за накнаду за коришћење вода у износу од 32.490 хиљада динара потиче из ранијих година, а на 2022. годину се односи износи 2.710 хиљада динара<sup>43</sup>. Предузеће није усагласило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичком дирекцијом за воде стање обавеза на дан 31. децембра 2022. године.

### 2.3.1.23 Краткорочна пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од 727 хиљада динара односе се на обрачунате расходе будућег периода из ранијих година и односе се на превоз радника за новембар и децембар 2021. године и јануар 2022. године.

### 2.3.1.24 Ванбилансна евиденција

Структуру ванбилансне евиденције, која је у пословним књигама исказана у износу од 7.702 хиљаде динара, на дан 31. децембар 2022. године чини:

Табела број 61: Структура ванбилансне евиденције

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Ванбилансна актива		
Комисиона роба	4.337	2.802
Акције „Беобанке” у ликвидацији	2.128	2.128
Гориво	1.237	1.190
<b>Укупно:</b>	<b>7.702</b>	<b>6.120</b>
Ванбилансна пасива		
Комисиона роба	4.337	2.802

<sup>43</sup> Решење број 325-02-25/2022-07/462 од 25. маја 2022. године и решење број 325-02-25/2022-07/459 од 25. маја 2022. године.



Опис	2022. година	2021. година
Акције „Беобанке” у ликвидацији	2.128	2.128
Гориво	1.237	1.190
<b>Укупно:</b>	<b>7.702</b>	<b>6.120</b>

Предузеће води ванбилансну евиденцију у вредности од 7.702 хиљаде динара коју чине туђа роба на консигнационој продаји у вредности од 4.337 хиљада динара, гориво код возача у износу од 1.237 хиљада динара и остала ванбилансна евиденција - акције Беобанке у ликвидацији у износу од 2.128 хиљада динара. Уговори о консигнационој продаји погребне опреме су закључени са СЗТР „Сан“, Власотинце (вредност робе на консигнацији 676 хиљада динара) и са предузећем „Услуга“ а. д., Бачка Топлола (вредност робе на консигнацији 4.337 хиљада динара).<sup>44</sup>

Предузеће није успоставило хипотеке на становима датим у откуп и није их евидентирало на ванбилансној евиденцији (Напомена 2.3.1.4).

### 2.3.2 Биланс успеха

Предузеће је у 2022. години исказало нето добитак из редовног пословања у износу од 2.314 хиљада динара.

Структура прихода и расхода, односно резултата пословања у 2022. години приказана је у табели:

Табела број 62: Структура прихода, расхода и пословног резултата -у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	831.242	904.473	(73.231)
Финансијски	13.291	31.555	(18.264)
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс		3.122	(3.122)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс	2.210	-	2.210
Остали	29.384	22.526	6.858
Губитак из редовног пословања	876.127	961.676	(85.549)
Позитиван нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода			87.863
<b>Нето добитак:</b>			<b>2.314</b>

Приходи од продаје и услуга које Предузеће исказује у пословним књигама настала су по основу пружања услуга од општег интереса: производња и дистрибуција воде, уклањање

<sup>44</sup> Уговор о консигнацији са предузећем „Услуга“ ад, Бачка Топлола број U-001/2021 од 11. фебруара 2022. године.



отпадних вода, изношење смећа, пијачне услуге, услуга пражњења контејнера, уклањање дивљих депонија, изношење фекалија цистерном, погребне услуге, чистоће јавних површина, одржавање зелених површина, зимско одржавање улица и путева и снабдевање.

Цене по којима се фактуришу комуналне услуге корисницима Предузећа усваја Надзорни одбор, а сагласност даје оснивач у складу са чланом 69 Законом о јавним предузећима.

У току 2022. године Предузеће је примењивало следеће ценовнике:

- 1) Ценовник основних услуга (водоснабдевање и канализација и изношење смећа) број А.01.01-847/1 од 19. маја 2021. године који је у примени од 28. априла 2021. године до 10. августа 2022. године;<sup>45</sup>
- 2) Ценовник основних услуга (водоснабдевање и канализација и изношење смећа) број А.01.01-10185 од 26. августа 2022. године који је у примени од 11. августа 2022. године и надаље;<sup>46</sup>
- 3) Ценовник осталих услуга (интервенције на мрежама, водоводни и канализациони прикључци,<sup>47</sup> радови) број I.01.01-XXIII/18-3-2 од 30. јула 2021. године који је у примени од 28. јула 2021. године до 10. августа 2022. године;
- 4) Ценовник осталих услуга (интервенције на мрежама, водоводни и канализациони прикључци, радови) број А.01.01-10184 од 26. августа 2022. године који је у примени од 11. августа 2022. године и надаље;<sup>48</sup>
- 5) Ценовник одржавања јавних зелених површина број А.01.01-850/2 од 16. јуна 2021. године који се примењивао од 16. јуна 2021. године и надаље<sup>49</sup>
- 6) Ценовник за паркирање на општим паркиралиштима број А.01.01-848/3 од 19. маја 2021. године који је у примени од 19. маја 2021. године до 10. августа 2022. године;<sup>50</sup>
- 7) Ценовник за паркирање на посебним паркиралиштима број 011-10954/1 од 12. марта 2021. године који су у примени од 28. априла 2021. године до 10. августа 2022. године;<sup>51</sup>
- 8) Ценовник одржавања јавних зелених површина број А.01.01-10175 од 26. августа 2022. године који је у примени од 10. августа 2022. године и надаље<sup>52</sup>
- 9) Ценовник за уклањање возила специјалним возилом „паук“ број 011-11911/8 од 31. децембра 2013. године који је у примени од 1. јануара 2014. године и надаље;<sup>53</sup>

<sup>45</sup> Сагласност оснивача број П06-843/21 од 15. априла 2021. године;

<sup>46</sup> Сагласност оснивача П06-139.2/22 од 18. јула 2022. године;

<sup>47</sup> Сагласност оснивача П06-149.8 од 21. августа 2021. године;

<sup>48</sup> Сагласност оснивача П06-139.7/2022 од 18. јула 2022. године;

<sup>49</sup> Сагласност оснивача П06-112.2/2021 од 28. маја 2021. године;

<sup>50</sup> Сагласност оснивача П06-84.5/2021 од 15. априла 2021. године и П06-235.2/2021 од 12. новембра 2021. године; и А.01.01-10176 од 26. августа 2022. године активан од 11. августа 2022. године;

<sup>51</sup> Сагласност оснивача П06-84.6/2021 од 15. априла 2021. године;

<sup>52</sup> Сагласност оснивача П06-139.4/2022 од 18. јула 2022. године;

<sup>53</sup> Сагласност оснивача П06-337.8/2013 од 23. децембра 2013. године;



- 10) Ценовник за поправку кварова и радова нискоградње за одржавање улица и саобраћајница број 011-11911/4 од 31.децембра 2013. године који је у примени од 1. јануара 2014. године и надаље;<sup>54</sup>
- 11) Ценовник осталих услуга водовода и канализације број А.01.01 -3771/2 од 1. маја 2021. године који су у примени од 1. маја 2021. године и надаље;<sup>55</sup>
- 12) Ценовник погребни услуга број А.01.01 -848/1 од 5. септембра 2019. године који је у примени од 5. септембра 2019. године до 10. августа 2022. године;<sup>56</sup>
- 13) Ценовник погребни услуга број А.01.01 -10180 од 17. јуна 2022. године који је примени од 11. августа 2022. године и надаље;<sup>57</sup>
- 14) Ценовник пијачних услуга број 011-11911/2 од 31. децембра 2013. године који је у примени од 1. јануара 2014. године до 10. августа 2022. године;<sup>58</sup>
- 15) Ценовник пијачних услуга број А.01.01-10179 од 17. јуна 2022. године који се примењује од 10. августа 2022. године и надаље;<sup>59</sup> (у даљем тексту: Ценовници).

### 2.3.2.1 Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 831.242 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 63: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	2.233	3.081
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	806.797	705.474
Приходи од премија, субвенција, дотација и слично	235	564.683
Остали пословни приходи	21.977	21.628
<b>Укупно:</b>	<b>831.242</b>	<b>1.294.866</b>

Пословни приходи у 2022. години исказани су износу од 831.242 хиљаде динара и за 64 % мање су реализовани у односу на 2021. годину.

### 2.3.2.2 Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 2.233 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 64: Приходи од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приход од продаје робе-свеће, тамјан, брикет	878	1.569
Приход од продаје робе-консигнација	1.355	1.512
<b>Укупно:</b>	<b>2.233</b>	<b>3.081</b>

<sup>54</sup> Сагласност оснивача П06-337.7/2013 од 30.децембра 2013.године;

<sup>55</sup> Сагласност оснивача П06-84.4/2021 од 21. маја 2021.године;

<sup>56</sup> Сагласност оснивача П06-190.7/2019 од 12. Августа 2019. Године;

<sup>57</sup> Сагласност оснивача П06-139.5/2022 од 18. јула 2022. Године;

<sup>58</sup> Сагласност оснивача П06-337.5/2013 од 30. Децембра 2013. Године;

<sup>59</sup> Сагласност оснивача П06-139.6/2022 од 18. Јула 2022. Године;



Приходи од продаје робе у износу од 878 хиљада динара односе се на продају: свећа, тамјана и брикета, у продавницама погребне опреме: у Стефана Немање број 27 и Рудничкој бб.

Приходи од продаје робе у износу од 1.355 хиљада динара односе се на продају робе погребне опреме по основу уговора о консигнацији број У 001/2021 од 11. фебруара 2022. године закљученог са консигнантом „Услуга“ а. д., Бачка Топола при чему је Предузеће дужно да сваког 15. и 30. у месецу достави извештај у виду одјаве да би консигнант могао да изврши фактурисање.

### 2.3.2.3 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга односе се на:

Табела број 65: Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од вршења услуга	634.109
Приходи од комуналних услуга	70.358
Приходи од Фонда по уговору	34.057
Приходи од погребних услуга	22.722
Приходи од паркинга (М паркинг, СМС паркинг, возило „ПАУК“)	39.083
Приходи од пијачних услуга	3.620
Остали приходи	2.848
<b>Укупно:</b>	<b>806.797</b>

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 806.797 хиљада динара односе се највећим делом на приходе од услуга поверених Предузећу од стране оснивача.

Обављање поверених делатности које обавља Предузеће, уређено је Законом о комуналним делатностима,<sup>60</sup> Одлуком о пречишћавању и дистрибуцији воде<sup>61</sup> и Одлуком Скупштине Градске општине Лазаревац о начину обрачуна и наплате основних комуналних услуга-испорука воде за пиће и одвођење искоришћених вода (канализација) на територији ГО Лазаревац.<sup>62</sup> Почев од фебруара 2022. године, Предузеће са Градском општином Лазаревац закључује уговоре на период од шест месеци и то:

- 1) уговор о услугама одржавања и уређења јавних зелених површина и објеката који њима припадају у градском подручју у Лазаревцу број А.01.01-2540 од 3. марта 2022. године и број А.01.01 -14510 од 5. децембра 2022. године;
- 2) уговор о услугама чишћења и прања улица у Лазаревца А.01.01 – 22280 од 25. фебруара 2022. године и број А.01.01-14323 од 1. децембра 2022. године и
- 3) уговор о услугама редовног и инвестиционог одржавања кишне канализације А.01.01-6709 од 8. јуна 2022. године и А.01.01-14511 од 5. децембра 2022. године.

### Приходи од вршења услуга

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, бр.88/11, 104/16 и 95/18.

<sup>61</sup> „Службени лист града Београда“, бр. 23/05, 2/11, 29/14, 19/17 и 74/19.

<sup>62</sup> „Службени лист града Београда“, број 58/15.



Приходи од вршења услуга исказани у 2022. години приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 66: Структура прихода од вршења услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
РЈ „Водовод и канализација“	317.181
РЈ „Комуналне делатности“	291.064
Општи организатори	26.003
Нераспоређено	150
РЈ за паркирање	10
<b>Укупно:</b>	<b>634.109</b>

Приходи од вршења услуга исказани у укупном износу од 634.109 хиљада динара односе се на услуге снабдевања водом за пиће, услуге канализације, изношења смећа, одржавање јавних површина, паркинг услуге и друге услуге (таксе, прикључци) које Предузеће врши у складу са редовним обављањем делатности по ценовницима које је донео Надзорни одбор Предузећа уз сагласност оснивача (Напомена 2.3.2).

### **Радна јединица водовод и канализација**

Приходи од продаје воде и одвођење отпадних вода исказани су у износу од 317.181 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 67: Структура прихода од продаја воде и одвођење и пречишћавање отпадних вода

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од производње и прераде воде	272.945
Приходи од услуга одржавања кишне канализације	43.072
Приходи од продаје воде - правна лица	1.164
<b>Укупно:</b>	<b>317.181</b>

Предузеће пружа услугу испоруке воде за пиће и услуге канализације становништу и привреди општина Лазаревац и Лајковац.

### **Губици воде**

Губици воде према подацима Техничке службе у РЈ Водовод и канализација, исказани су као разлика између укупно произведене количине воде и укупно фактурисане утрошене количине воде потрошачима.

У току 2022. године испоручено је 2.867.041 m<sup>3</sup> воде за пиће, од чега физичким лицима је испоручено 1.534.230 m<sup>3</sup>, правним лицима 1.332.811 m<sup>3</sup> (од којих је Лајковцу испоручено 887.114 m<sup>3</sup>). Дужина дистрибутивне водоводне мреже Предузећа на територији Градске општине Лазаревац износи 350 км. Изворишта се налазе у местима Пештан и Непричава.

Табела број 68: Преглед губитака воде је дат у следећој табели

Произведено (m <sup>3</sup> )	Фактурисано (m <sup>3</sup> )	Губитак (m <sup>3</sup> )	%
7.692.779	2.867.041	3.854.624	56,6



Губици, односно разлика произведене и фактурисане воде, у просеку су износили 56% у току године.

Разлика која се јавља између произведене и фактурисане воде, према објашњењу одговорних лица у Предузећу, настаје услед:

- 1) цурења на цевоводима и вентилима због старости мреже,
- 2) истицања воде услед кварова на мрежи,
- 3) испирања мреже и одржавање потребног квалитета воде,
- 4) прања филтера, као и нелегалних прикључака.

У циљу смањивања губитака, Предузеће предузима мере: изводи радове на реконструкцији најкритичнијих деоница водоводне мреже, прати регулацију излазног притиска са постројења фабрике воде, врши теренску контролу водоводне и канализационе мреже у циљу детекције квара и санације цурења, врши откривање нелегалних прикључака, редовном изменом мерних уређаја на сваких пет година и др.

### ***Приходи од услуга одржавања кишне канализације***

Приходи од услуга одржавања кишне канализације у износу од 43.072 хиљаде динара обухватају сложен техничко - технолошки систем који се простире на површини од 380 км<sup>2</sup>. Предузеће се бави сакупљањем, одвођењем, пречишћавањем и испуштањем отпадних, атмосферских и површинских вода са површина јавне намене, односно од прикључка корисника услуга на уличну канализациону мрежу, третман отпадних вода у постројењу за пречишћавање, црпљење, одвоз и третирање фекалија из септичких јама. Канализациони систем Лазареваца је сепаратног типа и сачињен је од 95 километара мреже фекалне канализације и 1.500 шахти, односно 25 километара мреже кишне канализације и 852 сливника, односно од 120 м линијских кишних решетки и од једне фекалне црпне станице која се налази у насељу Шопић. Количина одведених отпадних вода утврђује се на основу количине испоручене воде са градског водовода измерене на водомеру где постоји канализација.

### ***Приходи од комуналних услуга***

#### *Радна јединица Комуналне делатности – Сектор чистоће*

Радна јединица Комуналне делатности – Сектор чистоће у 2022. години остварила је приходе за извршене услуге изношења и селекције кућног смећа и одржавања пословног и стамбеног простора физичким лицима и правним лицима у износу од 291.064 хиљаде динара што чини 36 % укупних пословних прихода.

Приходи од комуналних услуга приказани су следећом табелом:

Табела број 69: Структура прихода -комуналне услуге

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од изношења и селекција кућног смећа	278.077
Приходи од одржавања пословног и стамбеног простора	12.988
<b>Укупно:</b>	<b>291.064</b>

Приходи од изношења и селекције кућног смећа исказани су у износу од 278.077 хиљада динара које Предузеће врши у складу са редовним обављањем делатности по ценовницима које је донео Надзорни одбор Предузећа уз сагласност оснивача (Напомена



2.3.2). Предузеће је у насељеном месту Лазаревац поставило 275 надземних и 14 подземних контејнера.

Предузеће је у 2022. години, закључило уговор са Оснивачем број А01.01-10185 од 26. августа 2022. године о додели искључивог права обављања услуге изношења и селекције кућног смећа који регулише права и обавезе између оснивача и Предузећа.

Предузеће врши услуге сакупљања и одвоза комуналног отпада за 1.282 корисника (правна лица) и 14.264 корисника (физичка лица).

Приходи од одржавања пословног и стамбеног простора у износу од 12.988 хиљада динара односе се на правна лица, предузетнике и друге субјекте који врше регистровану делатност на територији Градске општине Лазаревац.

Предузеће је 26. августа 2022. године закључило уговор са Оснивачем број А01.01-10185 о додели искључивог права обављања услуге одржавања пословног и стамбеног простора који регулише права и обавезе између оснивача и Предузећа.

### **Приходи од услуга одржавања чистоће и зеленила јавних површина**

Приходи од услуга одржавања чистоће и зеленила јавних површина односе се на:

Табела број 70: Структура прихода од услуга одржавања чистоће и зелених јавних површина

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Одржавања и уређења јавних и зелених површина и објеката	39.297
Услуге чишћења и прања улица	24.666
Одржавања кишне канализације	6.395
<b>Укупно:</b>	<b>70.358</b>

Услуга се обавља на територији општине, у складу са планом и програмом рада који доноси председник Градске општине, а условљен је висином средстава за ту намену из буџета града. Планирана површина улица за чишћење износи 19.228.620 м<sup>2</sup> које су подељене на четири зоне према одређеној динамици чишћења и услуге прања јавних површина 3.604.792 м<sup>2</sup> које су подељене на четири зоне према одређеној динамици чишћења.

Приходи од услуга одржавања чистоће и зеленила јавних површина остварени су у складу са Програмом планирања и одржавања чистоће и зеленила јавних површина за 2022. годину и усвојеном по ценовнику донетим уз сагласност оснивача (Напомена 2.3.2).

### **Приходи од Градске општине Лазаревац по посебним уговорима<sup>63</sup>**

Приходи од Градске општине Лазаревац по посебним уговорима исказани износу од 34.057 хиљада динара односе се на капитално одржавање канализационе мреже, повезивању изворишта „Пештан“ на водоводни систем по уговору А.01.01 – 2201 од 23. фебруара 2022. године и радове на уређењу и изради гробних места на градском гробљу у Лазаревцу по уговору број А.01.01 – 22002 од 23. фебруара 2022. године.

<sup>63</sup> У пословним књигама ови приходи су означени као „Приходи од Фонда по уговору“.





Табела број 71: Структура прихода од Фонда

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Сектор за производњу и прераду воде	18.378
Сектор за одржавање и изградњу канализационе мреже	14.016
Сектор погребних услуга	1.663
<b>Укупно:</b>	<b>34.057</b>

### Приходи од паркинг сервиса

Приходи од паркинг сервиса у 2022. години износе 39.083 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 72: Структура прихода од паркинг сервиса

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од паркинга – опште намене	22.231
Приходи од М-паркинг	14.656
Приходи од возила „Паук“	2.196
<b>Укупно:</b>	<b>39.083</b>

Наплата паркирања се врши у три зоне на јавним паркиралиштима на 1100 паркинг места. Плаћање се врши паркинг картама и СМС порукама, а корисницима је доступан и велики број претплатних и повлашћених карата. Предузеће има потписане уговоре са свим провајдерима мобилне телефоније за плаћање паркирања путем СМС-а. У питању су тројни уговори између Предузећа, провајдера за одржавање система за наплату паркинга („EPSEE“ доо) и провајдера мобилне телефоније (МТС, Yettel, А1 и Глобалтел).

На основу месечног извештаја о наплаћеним средствима која Предузеће добије од провајдера за претходни месец сачињава се „Захтев за пренос средстава“ који се ради на бруто износ наплаћених порука, а Предузеће затим уплаћује провајдеру система и провајдерима мобилне телефоније уговорену провизију од бруто износа наплаћеног СМС саобраћаја.

Предузеће има и уговоре са правним лицима и предузетницима за продају папирних паркинг карата за плаћање паркирања. Дистрибутерима припада уговорена провизија од вредности продатих карата.

### Приходи од пијачних услуга

#### РЈ „Погребне и пијачне услуге“

Приходи од резервације и закупа пијачних тезги остварени су у износу од 3.620 хиљада динара хиљада динара и односе се:

Табела број 73: Структура прихода од пијачних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од пијачних услуга – вага	3.073
Приходи од пијачних услуга – бувља пијаца	547
<b>Укупно:</b>	<b>3.620</b>

Приходи од пијачних услуга односе се на приходе од зелене пијаце, сточне пијаце, зелене робне пијаце и пијаце за продају половних ствари. Наплата коришћења пијачне опреме



и пијачног простора наплаћује се фискалним касама, на дневном нивоу по важећем ценовнику: Зелена пијаца заузима простор од 1769 m<sup>2</sup>, отворени тржни центар 1697 m<sup>2</sup>, сточна пијаца 35330 m<sup>2</sup>, пијаца за продају половних ствари 1,3 ha.

У Лазаревцу постоји пет врста пијаца које одржава Предузеће и то:

- 1) зелена пијаца у Лазаревцу - заузима простор од 1769 m<sup>2</sup> и има 128 тезги, 22 рама за продају пољопривредних производа, 22 млечне тезге у затвореном простору, једну контролна вага, шест фриго витрина за продају јаја и млечних производа;
- 2) отворени тржни центар односно робна пијаца у Лазаревцу заузима простор од 1.697 m<sup>2</sup>;
- 3) сточна пијаца која се простире на површини уод 35.330 m<sup>2</sup> и има три ваге;
- 4) пијаца за продају половних ствари-Шопић се налази у склопу сточне пијаце у Шопићу и заузима површину од око 0,80 ha;
- 5) робна пијаца (или отворени тржни центар) која се састоји се од 113 тезги и
- 6) зелена робна пијаца-Степојевац.

На делу паркинг простора организована је продаја из камиона и путничких возила на 20 обележених продајних места за пољопривредне производе (капацитети зелене пијаце су недовољни).

### Приходи од погребних услуга

Приходи од погребних услуга у износу од 22.722 хиљаде динара односе се на:

Табела број 74: Структура прихода од продаје погребних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од услуга сахрањивања	7.280
Приходи од закупа гробних места	487
Приходи од одржавања гробља	6.686
Приходи од израде опсега и гробница	4.269
<b>Укупно:</b>	<b>22.722</b>

Радна јединица „Погребне услуге” у свом саставу има: одељење Лазаревац 1; одељење Лазаревац 2 и одељење сеоских гробаља (Рудовци, Јунковац, Степојевац, Врбовно). Под сахрањивањем, у смислу закона, сматра се покопавање посмртних остатака умрлог, односно спаљивање остатака и остављање пепела на одређена места и друге радње које се у том циљу предузимају (као што је превоз са и до одредишта).

Предузеће је погребне услуге наплаћивало по ценовнику број А.01.01-848/1 од 5. септембра 2019. године у периоду од 5. септембра 2019. године до 9. августа 2022. године, а од 10. августа 2022. године по ценовнику број А.01.01-10180 од 10. августа 2022. године. Међутим, ценовник од 10. августа 2022. године није измењен у погледу цена већ је додато пет нових услуга у ценовник.

Табела број 75: Ценовник погребни услуга у Предузећу

-у динарима-

Редни број	Врста услуге	Цена без ПДВ-а	ПДВ по стопи од 10% (посебна стопа)	Цена са ПДВ-ом
1.	Редовна сахрана	11.748,18	1.174,82	12.923,00
2.	Сахрана у постојећи гроб	22.460,00	2.246,00	24.706,00
3.	Држачи венаца до 40 дана	3.194,55	319,45	3.514,00
4.	Чување умрлог у хладњачи дневно	1.131,82	113,18	1.245,00



Редни број	Врста услуге	Цена без ПДВ-а	ПДВ по стопи од 10% (посебна стопа)	Цена са ПДВ-ом
5.	Коришћење парастос сале по 1 часу	846,36	84,64	931,00
6.	Коришћење капеле	590,00	59,00	649,00
7.	Превоз погребним колима-паушал на подручју општине Лазаревац	3.001,82	300,18	3.302,00
8.	Превоз умрлог од стана до капеле у Лазаревцу	1.884,55	188,45	2.073,00
8а.	Накнада за улазак других погребних возила који не припадају рвним предузећима	1.884,55	188,45	2.073,00
8б.	Накнада за улазак других погребних возила кор не припадају раним предузећима у временском периоду од 15 до 23 часа	2.860,00	286,00	3.146,00
9.	Превоз умрлог Лазаревац - Београд -Лазаревац	7.213,64	721,36	7.935,00
10.	Превоз погребним когтима ван Лазаревца (дин/км)	51,82	5,18	57,00
11.	Изношење умрлог из капеле у возило - 4 радника - кад се умрли сахрањују на другом гробљу	730,00	73,00	803,00
12.	Коришћење озвучења	390,00	39,00	429,00
13.	Накнада за коришћење, уређење и одржавање површина гробља за једну годину	782,73	78,27	861,00
13а.	Накнада за уређење и одржавање гробног места по домаћинству за једну годину (сеоска гробља)	1.088,18	108,82	1.197,00
14.	Накнада за резервацију по гробном месту за 10 година	4.800,91	480,09	5.281,00
14а.	Накнада за резервацију по гробном месту за 5 година	2.400,91	240,09	2.641,00
15.	Комплетно коришћење судова, воде и струје	1.000,00	100,00	1.100,00
15а.	Услуга послуживања у парастос сали- два извршиоца ( по започетом сату)	909,09	90,91	1.000,00
16.	Издавање одобрења и техничких услова за извођење радова на гробљу код израде опсега и монтаже споменика, издавање услова за породичну гробницу	1.995,45	199,55	2.195,00
17.	Опремање ковчега, постављање тапацирунга	792,73	79,27	872,00
18.	Исписивање слова на крсту и пирамиди	390,00	39,00	429,00
19.	Употреба струје и воде за постављање споменика	995,45	99,55	1.095,00



Редни број	Врста услуге	Цена без ПДВ-а	ПДВ по стопи од 10% (посебна стопа)	Цена са ПДВ-ом
20.	Накнада за улазак возила за извођење радова на споменику	3.993,64	399,36	4.393,00
21.	Услуга преношења права коришћења гробног места	1.095,45	109,55	1.205,00
22.	Смештај урне по извршеној кремацији у постојећи гроб	7.991,82	799,18	8.791,00
23.	Закуп гробног места на новом гробљу са израдом опсега без мермерних лајсни за једногроб (за 10 год.)	50.107,27	5.010,73	55.118,00
24.	Закуп гробног места за двогроб (за 10 година)	60.128,18	6.012,82	66.141,00
25.	Закуп гробног места за трогроб (за 10 година)	70.154,55	7.015,45	77.170,00
26.	Писање траке	94,55	9,45	104,00
26а.	Израда умрлица - црно бела штампа	27,27	2,73	30,00
27.	Купање и облачење покојника	3.473,64	347,36	3.821,00
27а.	Хигијенска обрада покојника-бријање	500,00	50,00	550,00
28.	Накнада за демонтажу и монтажу поклопних плоча, (дин./ком.)	3.473,64	347,36	3.821,00
29.	Формирање хумке након 40 дана	717,27	71,73	789,00
30.	Издавање преписа рачуна	247,27	24,73	272,00
31.	Припремни земљани радови код бетонских радова	604,55	60,45	665,00
32.	Бетонски радови на старом делу гробља, (дин./м3)	22.070,91	2.207,09	24.278,00
33.	Разбијање старог опсега или патоса са изношењем и одаозом, по комаду	6.601,82	660,18	7.262,00
34.	Отварање и затварање гробнице	9.556,36	955,64	10.512,00
35.	Уређење гроба, (дин.ћ)	812,73	81,27	894,00
36.	Посипање ризле на гробно место	1.646,36	164,64	1.811,00
37.	Ексхумација	30.527,27	3.052,73	33.580,00
38.	Дезинфекција	16.477,27	1.647,73	18.125,00
39.	Припрема гробља-колања	15.137,27	1.513,73	16.651,00
40.	Утовар-истовар	1.865,45	186,55	2.052,00
41.	Сахрана у ново пробно место	15.961,82	1.596,18	17.558,00
42.	Дезинфекција околних гробова	16.477,27	1.647,73	18.125,00
43.	Пренос посмртних остатака са гробља на гробље	2.288,18	228,82	2.517,00
44.	Израда армирано-бетонске носеће преградне гредице у опсегу ( ком.)	2.064,55	206,45	2.271,00
45.	Израда армирано-бетонске поклопне плоче за једногроб ( ком.)	6.733,64	673,36	7.407,00
46.	Израда армирано-бетонских елемената (разне доградње,	2.640,00	264,00	2.904,00



Редни број	Врста услуге	Цена без ПДВ-а	ПДВ по стопи од 10% (посебна стопа)	Цена са ПДВ-ом
	поправке оштећеног бетона са разбијањем, чишћењем и одвозом шута), доградња код вангабаритних опсега и сл. за пресеке до 0,10 м³ бетона (ком.)			
47.	Израда рдногробне гробнице зидане фасадном опеком са фуговањем (У цену улази израда опсега, потопне плоче и закуп за 10 година (могуће две етажеске)).	109.257,27	10.925,73	120.183,00
48.	Израда двогробне гробнице зидане фасадном опеком са фуговањем (У цену улази израда опсега, поклопне плоче и закуп за 10 година (могуће две етажеске)).	159.630,00	15.963,00	175.593,00
49.	Израда бетонске породичне гробнице дим. 3,40 x 2,40, вис. 2,80 т. Могућност сахрањивања у три етажеске, заједно са опсегом, поклопним плочама и закупом на 10 година	303.283,64	30.328,36	333.612,00
50.	Израда опсега за једногроб	17.567,75	1.756,77	19.324,52
51.	Израда опсега за двогроб	21.821,14	2.182,11	24.003,25
52.	Израда опсега за трогроб	25.414,13	2.541,41	27.955,54
53.	Израда АБ стазе по м²	3.716,90	371,69	4.088,59
54.	Лемљење металног улошка	909,09	90,91	1.000,00
55.	Коришћење расхладних уређаја	727,27	72,73	800,00

Пореска управа у 2022 и ранијим годинама није вршила контролу у Предузећу са циљем контроле наплате прихода од погребних услуга, као и обрачуна и плаћања ПДВ-а.

У поступку ревизије утврдили смо да су у оквиру прихода од погребних услуга исказани и приходи од давања у дугорочни закуп гробних места, које је требало разграничити на приходе наредних обрачунских периода.

Због природе рачуноводствених евиденција нисмо у могућности да утврдимо тачан износ потенцијалне корекције која може настати по основу разграничења прихода, нити можемо да утврдимо њен коначан утицај на приложене финансијске извештаје за 2022. годину.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у 2022. години и ранијим годинама, накнаду за закуп и уређење гробних места наплаћивало корисницима за временски период од 10 година и признавало као приход године у којој су наплаћене, што није у складу са параграфом 27 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, којим је на састављање финансијских извештаја, прописана примена рачуноводственог начела узрочности прихода и расхода, односно обрачунске основе рачуноводства. Укупан износ наплаћене накнаде у 2022. години износи 22.722 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.



**Ризик:** Ризик је да Предузеће не разграничава приходе, обавезе и потраживања по основу закупа и уређења гробних места, на извештајне периоде на које се односе.

**Препорука број 24:** Препоручује се Предузећу да приходе од накнада за закуп и уређење гробних места евидентира у складу са прописима.

### 2.3.2.4 Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 22.212 хиљада динара и односе се на

Табела број 76: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од осталих државних додељивања	-	564.100
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	235	583
Приходи од закупа пословног простора	19.855	19.561
Остали пословни приходи	2.122	2.067
<b>Укупно:</b>	<b>22.212</b>	<b>586.311</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично износили су 235 хиљада динара на име субвенције за набавку нових фискалних каса.

Приходи од закупа пословног простора исказани су у износу од 19.855 хиљада динара и у складу са поменутиим важећим Ценовником комуналних услуга, а односе се на:

Табела број 77: Структура прихода од закупнина

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од закупа тезги	13.039
Приходи од закупа пословног простора – зелена пијаца	6.424
Приходи од закупа станова	288
Приходи од закупа локације - ново гробље	104
<b>Укупно:</b>	<b>19.855</b>

Сектор пијачних услуга бави се одржавањем и издавањем пијачног простора и пијачне опреме. Тезге на зеленој пијаци се дају у закуп на месечном и годишњем нивоу, закључивањем уговора о закупу по ценовнику Предузећа на основу лицитације. Наплата коришћења пијачне опреме и пијачног простора наплаћује се фискалним касама, на дневном нивоу по важећем ценовнику.

Приходи од закупа тезги остварени су у износу од 13.039 хиљада динара и односе се на месечне фактуре за закуп тезги, које се издају лицима са којима Предузеће има закључене годишње уговоре о закупу, додељене у поступку јавног надметања, за период од годину дана.

Приходи од закупа пословног простора остварени су у износу од 6.424 хиљаде динара и односе се на фактурисан приход по основу издавања у закуп пословног простора правним и физичким лицима и издавање у закуп тезги на пијаци физичким лицима, а на основу закључених уговора о закупу.

Приходи од закупа станова остварени су у износу од 288 хиљада динара и односе се на приход од издавања у закуп пет станова чији је власник или корисник Предузеће. Предузеће има закључен на одређено време један уговор о закупу стана до 2026. године и један уговор на



неодређено време, док су три уговора о закупу на одређено време истекла и даље се примењују као уговори о закупу закључени на неодређено време.

Остали пословни приходи остварени су у износу од 2.122 хиљада динара и односе се на приходе по основу префактурисаних трошкова закупцима за телефон, електричну енергију и грејање у износу од 2.014 хиљада динара и приходе по основу продаје секундарних сировина (стари папир, амбалажа) у износу од 108 хиљада динара.

### 2.3.2.5 Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 904.473 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 78: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. године	2021. године
Набавна вредност продате робе	625	1.153
Трошкови материјала, горива и енергије	200.311	174.269
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	599.578	789.305
Трошкови амортизације	32.440	31.436
Трошкови производних услуга	35.510	26.323
Трошкови резервисања	4.898	6.687
Нематеријални трошкови	31.111	28.847
<b>Укупно:</b>	<b>904.473</b>	<b>1.058.020</b>

#### *Трошкови материјала, горива и енергије*

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 200.311 хиљада динара и односе се на:

Табела број 79: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. године	2021. године
Трошкови материјала за израду	22.343	24.153
Трошкови режијског материјала	14.537	12.450
Трошкови горива и енергије	158.927	131.074
Трошкови резервних делова	4.063	5.870
Трошкови алата и инвентара	441	722
<b>Укупно:</b>	<b>200.311</b>	<b>174.269</b>

Трошкови горива и енергије односе се на утрошену електричну енергију у износу од 116.312 хиљада динара и трошкове за утрошено дизел гориво и бензин у износу од 42.615 хиљада динара. Добављач за дизел гориво био је НИС а. д., Нови Сад.

Трошкови резервних делова у износу од 4.062 хиљаде динара односе се на резервне делове набављене и утрошене за возни парк кога чине путничка и теретна возила. Резервни делови су набављани од добављача: City Autotehnika д. о. о., Београд за теретна возила, Смитран Ауто д. о. о, Београд, Текпохgroup Србија д. о. о, Београд, Ортех Уро Грууп д. о. о, Паруновац, Анабела д. о. о, Крагујевац, Градац-промет д.о.о., Нови Сад, Славица Васиљевић Предузетник трговина на велико и мало Лагер тим, Лајкова, ПР. ЗР. Мlinočetка, Сремска Митровица.



### 2.3.2.6 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 599.578 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 80: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. године	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада	454.908	555.235
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	73.055	92.216
Остали лични расходи и накнаде	71.615	141.854
<b>Укупно:</b>	<b>599.578</b>	<b>789.305</b>

#### Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу од 454.908 хиљада динара и односе се на:

Табела број 81: Структура трошкова зарада и накнада зарада у хиљадама динара

Назив	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду	241.610
Накнада трошкова за регрес годишњег одмора	66.408
Накнада зараде за време годишњи одмор	41.289
Накнада трошкова за исхрану у току рада	31.759
Остало (боловање, осмомартовкса честитка)	25.484
Увећана зарада за минули рад	21.600
Накнада зараде на дан празника	10.253
Увећана зарада за ноћни рад	3.926
Увећана зарада за рад на дан празника	3.899
Накнада за време прекида рада без кривице запосленог	2.664
Накнада за плаћено одсуство	2.357
Прековремени рад (основна зарада и увећање)	1.540
Стимулација	926
Увећана зарада за рад недељом	876
Накнада за неискоришћени годишњи одмор	317
<b>Укупно:</b>	<b>454.908</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу су уређени: Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>64</sup> и другим прописима који уређују област зарада, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за јавна предузећа) који се примењује од 26. марта 2021. године, Колективним уговором Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац број А.01.01 – 2890 од 1. априла 2021. године (у даљем тексту: раније важећи Колективни уговор код послодавца).

<sup>64</sup> „Службени гласник РС”, број 27/14.





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

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

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

Зарада за обављени рад и време проведено на раду се сходно члану 126 Колективног уговора код послодавца утврђује на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Одредбом члана 126 став 2 Колективног уговора код послодавца уређено је да се основна зарада утврђује на основу:

- 1) Вредности бода;
- 2) Коефицијента радног места;
- 3) Времена проведеног на раду.

Основна зарада запосленог не може бити мања од законом утврђене минималне зараде за месец за који се исплаћује.

Вредност бода за запослене код послодавца, за текући месец утврђује се на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду, умањене за обавезе које на зараде плаћа послодавац, обрачунате по свим основама, топли оброк и регрес за годишњи одмор.

Маса зарада за редован рад запослених код послодавца утврђује се Програмом пословања послодавца за одговарајућу годину.

Предузеће није донело посебну одлуку о висини основице (основне цене рада) или цене рада по радном часу за обрачун основне зараде, већ је 2022. године, као и ранијих година, усклађивало основицу из претходног периода са масом средстава за зараде.

Одредбом члана 56 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије је уређено да се коефицијент послова утврђује на основу сложености послова, одговорности и услова рада. Сложеност послова утврђује се на основу врсте посла, нивоа квалификације, радног искуства и посебних знања и вештина. Одговорност у раду утврђује се на основу значаја и утицаја послова које запослени обавља, на процес и резултате рада. Услови рада утврђују се на основу радне околине у којој се обављају послови. Распон између најнижих и највиших вредности коефицијената послова утврђује се општим актом.

Одредбом члана 128 Колективног уговора код послодавца је уређено да послодавац и репрезентативни синдикати утврђују коефицијент за сваки посао. Коефицијент за утврђивање цене рада који запослени обавља садржи све елементе по основу сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме, утврђених општим актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова. Послодавац и репрезентативни синдикати су обавезни да у року од 15 дана од ступања на снагу овог уговора започну, с тим да у даљем року од 90 дана утврде коефицијент за сваки посао сходно ставу 1. овог члана.

Предузеће примењује појединачне коефицијенте за обрачун зарада који се налазе у распону коефицијента који су утврдили репрезентативни синдикат и Предузеће приликом закључивања Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за комуналну привреду



„Лазаревац“ Лазаревац (бр. А01.01-2049 од 21.03.2018. године - деловодник ЈПКП „Лазаревац“, односно бр. 110-6/2018 од 21.03.2018. године - деловодник ГО Лазаревац) и измене тог уговора, Анекс I по том уговору (бр. А01.01-2261 од 04.04.2019. године - деловодник ЈПКП „Лазаревац“, односно 110-6.1/2018 од 04.04.2019. године - деловодник ГО Лазаревац) који је престао да важи. Предузеће и репрезентативни синдикат нису још утврдили појединачне коефицијенте за сваки посао како је уговорено чланом 128 Колективног уговора код послодавца.

Основна зарада код послодавца кретаће се у распону 1:5, између најнижег и највишег коефицијента.

Одредбом члана 130 Колективног уговора код послодавца је уређено да запослени има право на увећану зараду за:

- 1) за рад на дан празника који је нерадни дан 110% од основице;
- 2) за прековремени рад – 30% од основице;
- 3) рад ноћу, ако такав рад није урачунат при утврђивању вредности пола – 26%;
- 4) по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу (минули рад) – 0,5% од основице;
- 5) рад у трећој смени – 110% од основице;
- 6) рад недељом -најмање 10% од основице.

Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар - децембар 2022. године<sup>65</sup> утврђен је износ од 201,22 динара нето по радном часу, који се примењује од 1. јануара 2022. године. Предузеће обачунава и исплаћује минималну зараду за 472 лица.

Највиша зарада обрачуната је и исплаћена у Предузећу у августу месецу 2022. године у износу од 156 хиљада динара и у складу је са одредбама члана 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

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

Одредбом члана 131 Колективног уговора код послодавца је уређено да је Послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова који су у функцији извршења послова, за месечну исхрану у току рада, за регрес за коришћење годишњег одмора и у другим случајевима утврђеним законом и овим уговором.

Ставом 2 даље је уређено да Послодавац обезбеђује:

- месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини од 300,00 динара по радном дану са припадајућим порезима и доприносима, рачунајући за осмочасовно радно време, која се исплаћује по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец; послодавац може у случају ванредне интервенције на комуналним објектима запосленима који раде на терену дуже од пуног радног времена да обезбеди оброк;

- регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последње објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину.

Предузеће је исплаћивало запосленима накнаду за трошкове исхране у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца.

<sup>65</sup> "Службени гласник РС", број 87/2021



Одредбом члана 66 став 1 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије је уређено да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Одредбом става 2 истог члана је уређено да се годишњи износ регреса, утврђен на начин из става 1. овог члана, увећава за фиксни износ од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса.

Предузеће је исплаћивало фиксни износ регреса од од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса у складу са одредбама члана 66 став 2 Посебног колективног уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

### **Број запослених**

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2022. године био је 568 лица, од чега 499 лица на неодређено време, 35 лица на одређено време и 34 лица је радило по уговору о привременим и повременим пословима. У 2022. години запослено је пет лица на неодређено време.

### **Остали лични расходи**

Остали лични расходи исказани су у износу од 71.615 хиљада динара и односе се на:

Табела број 82: Структура осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови накнада по уговору о делу и уговору о привремено повременим пословима	27.795	22.562
Трошкови превоза на рад и са рада	13.074	15.772
Новогодишњи пакетићи	1.512	1.410
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.305	1.177
Трошкови отпремнина	-	97.876
Трошкови накнаде на службеном путу	117	112
Остали лични расходи ( помоћ породици, породиљама)	27.812	2.945
<b>Укупно:</b>	<b>71.615</b>	<b>141.854</b>

### **Трошкови накнада по уговору о делу и уговору о привремено повременим пословима**

Предузеће је исказало трошкове накнада по уговорима о делу за 2022. годину у износу од 2.200 хиљаде динара и уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 25.595 хиљада динара. Уговори о делу односили су се на послове грађевинског инжењера са лиценцом ради проширења гробља, послове правног заступања због мањег броја запослених у правној служби, а уговори о привременим и повременим пословима се односе на лица ангажована на чишћењу улица, читавању водомера, одржавање хигијене просторија и административне послове.

### **Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора**

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 1.305 хиљада динара. Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник.



Одлуком Скупштине Градске општине Лазаревац III-09 број 06-317/2013 од 23. децембра 2013. године је утврђена накнада за председника Надзорног одбора у висини од 35%, а за чланове у висини од 30%, од просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

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

### **Накнада трошкова доласка на рад и повратак са рада**

Исказани су трошкови доласка запослених на рад и повратка са рада у износу од 13.074 хиљаде динара.

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

Одредбом члана 135 став 1 тачка 1 Колективног уговора код послодавца је уређено да се запосленом накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, када од места становања до места рада има више од три километра (3000 метара), најкраћим путем у јавном саобраћају, када на тој релацији није организован јавни превоз, у висини неопорезивог износа, којим се уређује порез на доходак грађана. Запосленом се накнађују трошкови превоза за долазак и за одлазак с рада на основу писане изјаве о коришћењу превоза коју прибавља сектор надлежан за правне послове. У поступку ревизије је утврђено да запослени подноси захтеве за накнаду трошкова превоз са доказом о адреси становања на основу кога унутрашња контрола проверава место становања и дужину релације. У складу са извештајем унутрашње контроле право на накнаду трошкова превоза утврђује се решењем директора.<sup>66</sup>

Уколико је на одређеној релацији организован јавни превоз (који запослени може да користи) запосленом се обезбеђује преплатна карта за превоз.

У следећој табели приказани су путни трошкови по месецима :

Табела број 83: Преглед исплаћених путних трошкова по месецима

-у хиљадама динара-

Месец	Износ
Јануар	85
Фебруар	1.047
Март	1.213
Април	1.111
Мај	676
Јун	1.230
Јул	1.068
Август	1.543
Септембар	1.094
Октобар	1.060
Новембар	854

<sup>66</sup> Захтев број 2006/2023 од 20. јуна 2023. године, извештај унутрашње контроле и решење број А01.01-10995 од 29. јуна 2023. године. Решење број А01.01-12205 од 11. октобра 2022. године; Решење број А01.01-12752 од 24. октобра 2022. године. Решење број А01.01-13139 од 1. новембра 2022. године. Решење број А01.01-15377 од 26. децембра 2022. године. Решење број А01.01-14533 од 6. децембра 2022. године.



Месец	Износ
Децембар	2.095
<b>Укупно:</b>	<b>13.075</b>

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

### **Новогодишњи пакетићи**

Предузеће је у 2022. години исказало трошкове за новогодишње пакетиће деци запослених до 10 година старости у износу од 1.512 хиљада динара. Одлуком број А01.01-15339 од 26. децембра 2022. године је утврђено да се деци запослених старости до 10 година исплати новчана накнада у нето износу од по седам хиљада динара по детету. Новчану накнаду на име новогодишњих пакетића остварују оба родитеља уколико су оба запослена у Предузећу. Новогодишњи пакетићи су исплаћени према списку службе задужене за кадровске послове за 216 деце.

Одредбом члана 137 став 1 тачка 2) Колективног уговора Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац број 110-7/2021 од 1. априла 2021. године је утврђено да Послодавац може, у складу са расположивим средствима, решењем уз сагласност репрезентативних синдиката, деци запослених до 10 година живота да обезбеди поклон за Нову годину у вредности до непорезивог износа, који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. Неопорезиви износ за 2022. годину је износио 10.898 динара.<sup>67</sup>

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови новогодишњих пакетића у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

### **Трошкови исхране и смештаја на службеном путу**

Трошкови исхране и смештаја на службеном путу исказани су у износу од 117 хиљада динара.

Одредбом члана 135. Колективног уговора код послодавца је прописано да запослени има право на дневницу за службено путовање у земљи, у висини од 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, с тим што се путни трошкови признају у целини према приложеном рачуну, изузев у хотелу прве категорије.<sup>68</sup>

<sup>67</sup> Види члан 12 став 1 тачка 8 Закона о порезу на доходак грађана: Не плаћа се порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу поклона деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића – до 10.898 динара годишње по једном детету.

<sup>68</sup> Запослени има право на дневницу за дане проведене на службеном путу на основу путног налога за радне и нерадне дане (који су као нерадни дани утврђени на основу закона), од момента поласка превозног средства из места становања, односно места рада до момента повратка до места становања, односно места рада.

За време проведено на службеном путовању у земљи, запослени има право:

- на пуну дневницу за сваких 24 часа проведених на службеном путу;
  - за време проведено на службеном путу које је дуже од 12 часова, а краће од 24 часа;
  - запослени има право на 50% пуне дневнице ако је на службеном путу провео дуже од 8 а краће од 12 часова;
- Уколико су запосленом обезбеђени преноћиште и исхрана на службеном путу, запосленом припада 50% прописане дневнице;



### Остали лични расходи ( помоћ породици, породиљама)

Остали лични расходи исказани су у износу од 27.812 хиљада динара и односе се на:

Табела број 84: Остали лични расходи (помоћ породици, породиљама)

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених	24.801
Накнаде за рођење детета	2.878
Солидарна помоћ у случају смрти	78
Остали трошкови (појачана исхрана)	54
<b>Укупно:</b>	<b>27.812</b>

#### Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених

Предузеће је у 2022. години исказало трошкове за солидарну помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у укупном износу од 24.801 хиљаду динара. Предузеће је донело одлуку о исплати ове солидарне помоћи број А01.01-15610 од 30. децембра 2022. године којом је утврђено да ће солидарна помоћ бити исплаћена запосленима на благајни Предузећа у 11 рата по 3.500 динара и једна рата од 3.300 динара.

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

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

#### Новчана накнада за рођење детета

Одредбом члана 136 Колективног уговора Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац број 110-7/2021 од 1. априла 2021. године је утврђено да је послодавац (Предузеће) дужан да обезбеди и исплати запосленом нето новчану накнаду за рођење детета, с тим да ако су оба родитеља у радном односу код послодавца, накнада се исплаћује и једном и другом родитељу, с тим што је износ новчане накнаде за запосленог оца у висини од 30 хиљада динара, а износ новчане накнаде за запослену мајку: 1) за прво и друго новорођено дете 240 хиљада динара; 2) за треће и четврто новорођено дете 480 хиљада динара и за пето и свако следеће дете по 480 хиљада динара.

У току 2022. године Предузеће је исказало трошкове по основу новчане накнаде за рођење детета за 12 запослених мајки у Предузећу и пет очева, од чега је за прво и друго дете утврђена солидарна помоћ у износу од по 240 хиљада динара за девет мајки и за три мајке за треће дете по 480 хиљада динара. Исплата се врши у ратама на месечном нивоу.

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови новчане накнаде за рођење детета у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.



### Солидарна помоћ у случају смрти

Солидарна помоћ у случају смрти запосленог исплаћена је у износу од 78 хиљада динара на основу члана 136 став 2 Колективног уговора којим је прописано да је послодавац дужан да обезбеди и исплат запосленом накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице запосленог, а ч/лановима уже породице у случају смрти запосленог у висини трошкова погребних услуга, а највише у висини једне просечне зараде у Предузећу остварене за месец који претходи месецу у којем се исплаћује накнада. Припадајући порези падају на терет послодавца.

У току 2022. године Предузеће је у два случаја исплатило солидарну помоћ у случају смрти.<sup>69</sup>

На основу ревидиране документације је утврђено да су остали лични расходи у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

#### 2.3.2.7 Трошкови амортизације

Предузеће је исказало трошак амортизације у 2022. години у износу од 32.440 хиљада динара, према следећој структури:

Табела број 85: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Нематеријална имовина (Напомена 2.3.1.2)	457	465
Грађевински објекти (Напомена 2.3.1.3 )	9.767	10.986
Постројења и опрема (Напомена 2.3.1.3 )	21.564	19.333
Инвестиционе некретине (Напомена 2.3.1.3 )	652	652
<b>Укупно:</b>	<b>32.440</b>	<b>31.436</b>

#### 2.3.2.8 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2022. години исказани су у износу од 35.510 хиљада динара по следећој структури:

Табела број 86: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	7.125	5.796
Трошкови услуга одржавања	17.295	7.536
Трошкови закупа	196	12.991
Трошкови осталих производних услуга	10.895	—
<b>Укупно</b>	<b>35.510</b>	<b>26.323</b>

<sup>69</sup> Решење број А01.01-15330 од 26. децембра 2022. године.



Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 7.125 хиљада динара односе се на:

Табела број 87: Структура транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Транспортне услуге	160
Трошкови телефона	2.067
Остали ПТТ трошкови	2.400
Трошкови ГПРС-а и м-паркинг	2.498
<b>Укупно</b>	<b>7.125</b>

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 2.067 хиљада динара и односе се на трошкове мобилне телефоније. За набавку услуга мобилне телефоније је закључен уговор у поступку јавне набавке са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија” а. д., Београд број А01-01-12302/3 од 25. јануара 2022. године.

Трошкови ГПРС-а и м-паркинга исказани су у износу од 2.498 хиљада динара и односе се на трошкове услуга м-паркинга. Предузеће има потписане Уговоре са свим провајдерима мобилне телефоније за плаћање паркирања путем СМС-а. (Напомена 2.3.2.3.)

Од укупних трошкова производних услуга у износу од 17.295 хиљада динара највећи део се односи на трошкове услуга одржавања основних средстава у износу од 17.266 хиљада динара и односе се на трошкове услуга замене филтерске испуне и дизни на филтерима ППВ „Пештан“, на трошкове ремонта цилиндра, на трошкове баждарења тахографа, поправке пумпи и на трошкове сервисирања возила.

Предузеће је са добављачем Југо-каолин д. о. о., Београд закључило уговор о јавној набавци услуге замене филтерске испуне и дизни број Б01.01-2652/14 од 24. маја 2022. године.

Предузеће има закључен уговор о набавци услуге ремонта хидрауличних склопова број D01.01-10531/6 од 30. новембра 2021. године са добављачем Хидрауликпромет ВДС д. о. о, Крагујевац.

Табела број 88: Структура осталих производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Анализа воде	3.056
Анализа отпадних вода	560
Трошкови грејања	1.129
Трошкови осталих услуга Омни дата	729
Трошкови осталих услуга Омни дата	547
Трошкови за непоменуте услуге	663
Рад механизације	3.527
Баждарење водомера	582
Непоменуте услуге	102
<b>Укупно</b>	<b>10.895</b>

Трошкови анализе воде исказани су у износу од 3.616 хиљада динара и односе се на трошкове испитивања воде и лабораторијског испитивања отпадних вода. Предузеће има закључен уговор са „Градским заводом за јавно здравље Београд“ број Б01.01-4141/6 од 4. маја 2022. године, чији је предмет набавка услуге израда физичко-хемијских и бактериолошких анализа воде за пиће и отпадних вода.

Трошкови рада механизације исказани су у износу од 3.527 хиљада динара и односе се на трошкове ангажовања булдожера и на трошкове изнајмљивања хидрауличне платформе.





Предузеће има закључен уговор са добављачем „Сирона“ д. о. о, Велики Црљени, број Е01.01-2909/3 од 19.априла 2022.године, чији је предмет набавка услуге – ангажовање механизације за уређење простора на централној депонији у Барошевцу. За изнајмљивање хидрауличне платформе за корекције стабала, Предузеће има закључен уговор о јавној набавци број Е01.01-2905/6 од 27. маја 2022.године са добављачем Електросервис и аутопревозничко трговинска радња „Чавић Бранко“, Мали Црљени.

### 2.3.2.9 Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 4.898 хиљада динара и односе се на резервисања за јубиларне награде:

Табела број 89: Трошкови резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених-јубиларне награде (Напомена 2.3.1.15.)	4.898	6.687
<b>Укупно:</b>	<b>4.898</b>	<b>6.687</b>

### 2.3.2.10 Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 31.111 хиљада динара и односе се на:

Табела број 90: Табела Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	2.475	2.300
Трошкови репрезентације	1.258	1.157
Трошкови премија осигурања	2.736	2.679
Трошкови платног промета	1.808	1.616
Трошкови пореза и накнада	3.332	3.065
Трошкови чланарина	571	610
Остали нематеријални трошкови	18.931	-
<b>Укупно:</b>	<b>31.111</b>	<b>28.847</b>

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 2.475 хиљада динара и односе се на:

- 1) трошкове стручног образовања радника у износу од 325 хиљада динара;
- 2) трошкове ревизије у износу од 260 хиљада динара;
- 3) трошкове санитарног и лекарског прегледа запослених у износу од 1.355 хиљада динара (Предузеће је закључило уговор са Домом здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ из Лазареваца, о пружању услуга санитарног прегледа запослених број И02.01-11973/7 од 5. јануара 2022. године);
- 4) трошкове осталих непроизводних услуга у износу од 535 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.258 хиљаду динара и односе се на трошкове репрезентације у пословним просторијама Предузећа у износу од 50 хиљада динара, трошкове угоститељских услуга у износу од 989 хиљада динара и осталих трошкова репрезентације у износу од 219 хиљада динара.

Трошкови премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 2.736 хиљада динара, а односе се на колективно осигурање запослених од последица несрећног случаја,



осигурање возила, имовине и осигурање од одговорности по основу полиса осигурања са „Wiener Städtische osiguranja“ а. д. о., Београд и „Дунав осигурање“ а. д.о. Београд.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 1.808 хиљада динара, а односе се на трошкове провизије банкарских услуга.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 571 хиљаду динара и односе се на трошкове чланарине према пословном Удружењу комуналних предузећа „Комдел“ из Београда.

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 3.332 хиљаде динара и односе се на накнаду за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду по основу решења број 325-02-25/2022-07/459 од 25. маја 2022. године (за привреду) и број 325-02-25/2022-07/462 од 25. маја 2022. године (за грађане), као и трошкове пореза на имовину.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 18.931 хиљаду динара и односе се на трошкове административних и судских такси у износу од 2.592 хиљаде динара, трошкове комуналних такси у износу од 217 хиљада динара, трошкове огласа у износу од 4.682 хиљаде динара, трошкове такси за извршне поступке по ИВК у износу од 10.572 хиљаде динара, трошкови стручне литературе у износу од 394 хиљаде динара, трошкове регистрације возила у износу од 221 хиљаду динара и остали нематеријални трошкови у износу од 253 хиљаде динара.

### ***Трошкови такси за извршне поступке по ИВК***

Трошкови извршног поступка исказани у износу од 10.572 хиљаде динара односе се на плаћени предујам које је Предузеће као извршни поверилац по Закону о извршењу и обезбеђењу дужно да уплати на рачун јавних извршитеља, а по основу поднетих предлога за извршење против извршних дужника ради принудне наплате потраживања на име извршених комуналних услуга.

Јавни извршитељ на основу закључка обавештава Предузеће да је спроведено извршење одређеног предмета односно да је потраживање извршног дужника у потпуности намирено и врши пренос средстава са свог наменског рачуна на рачун Предузећа. На тај начин, Предузеће намирује своје потраживање од извршног дужника по основу главног дуга, камате и свих трошкова извршног поступка.

Наплаћене трошкове предујма, Предузеће је евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови.

**Откривена неправилност:** Трошкови извршитеља исказани у износу од 10.572 хиљаде динара односе се на предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника. Наведене трошкове, Предузеће је евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови, уместо на рачуну остала потраживања из специфичних послова, што није у складу са чланом 17 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин Предузеће је преценило нематеријалне трошкове, а потценило потраживања по основу продаје у износу од 10.572 хиљаде динара.

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

**Препорука број 25:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру, наведене накнаде извршитеља евидентира на рачуну потраживања из специфичних послова.



### 2.3.2.11 Пословни губитак

Предузеће је у 2022. години остварило пословни губитак у износу од 73.231 хиљаду динара, док је у 2021. години остварило пословни добитак у износу од 236.846 хиљада динара. Структура пословног губитка приказана је у следећој табели:

Табела број 91: Структура пословног губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Пословни приходи	831.242	1.294.866
Пословни расходи	(904.473)	(1.058.020)
<b>Укупно:</b>	<b>(73.231)</b>	<b>236.846</b>

### 2.3.2.12 Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2022. години износе 13.291 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 92: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од затезних камата	12.956	7.255
Камата на орочена средства	335	-
<b>Укупно:</b>	<b>13.291</b>	<b>7.255</b>

Приходе од камата у износу од 12.956 хиљада динара чине приходи по основу обрачунатих камата за нередовно плаћање рачуна за утрошену воду и одвођење отпадних вода физичким и правним лицима.

### 2.3.2.13 Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2022. години износе 31.555 хиљада динара и односе се на:

Табела број 93: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи од затезних камата	31.535	72.702
Кamate за неплаћене јавне приходе	20	125.886
<b>Укупно:</b>	<b>31.555</b>	<b>198.588</b>

Финансијски расходи од затезних камата исказани су у износу од 31.535 хиљада динара, од чега се износ 31.351 хиљада динара односи на обрачунате затезне камате по каматном обрачуна ЈП Електропривреда Србије, Београд за кашњење у плаћању рачуна.

### Губитак из финансирања

Губитак из финансирања износио је у 2022. години 18.264 хиљаде динара односи се на разлику између финансијских расхода и финансијских прихода.

Табела број 94: Губитак из финансирања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Финансијски расходи	(31.555)	(198.588)



Финансијски приходи	13.291	7.255
<b>Укупно:</b>	<b>(18.264)</b>	<b>(191.333)</b>

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

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 2.210 хиљада динара односе се на приходе по основу наплате исправљених потраживања од купаца у земљи из ранијих година и чине их:

Табела број 95: Структура прихода од усклађивања финансијске имовине -у хиљадама динара-

Назив	2022. године	2021. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања - правна лица	2.072	645
Приходи од усклађивања вредности потраживања - физичка лица	138	-
<b>Укупно:</b>	<b>2.210</b>	<b>645</b>

### 2.3.2.15 Расходи од усклађивања финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 3.121 хиљада динара и односе се на исправку вредности за потраживања од купаца физичких и правних лица:

Табела број 96: Структура прихода од усклађивања финансијске имовине -у хиљадама динара-

Назив	2022. године	2021. година
Обезвређење потраживања - купци правна лица	3.121	5.548
Обезвређење потраживања - купци физичка лица	-	413
<b>Укупно:</b>	<b>3.121</b>	<b>5.961</b>

### 2.3.2.16 Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 29.384 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 97: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од наплате извршних поступака по ИВК	16.036	9.921
Приходи од штета	457	525
Приходи од рабата	247	676
Приходи од смањења обавеза	235	11.869
Приходи од поновних прикључака	18	17
Приходи по основу заштите од ризика	11	-
Остали ванредни приходи (пенали, казне, таксе)	12.380	8.489
<b>Укупно:</b>	<b>29.384</b>	<b>31.497</b>

Приходи од наплате извршних поступака по ИВК исказани у износу од 16.036 хиљада динара и односе се на приходе које је Предузеће наплатило од купаца по поступку који је вођен



од стране извршитеља (предујам дат извршитељима и трошкови који су настали у извршном поступку).

### 2.3.2.17 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 22.526 хиљада динара и односе се на:

Табела број 98: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови спора	16.671	2.363
Отпис потраживања	1.971	3.710
Губици по основу расхода постројења и опреме	1.578	1.084
Казне, пенали, накнаде штете	1.576	132
Мањкови	515	-
Расход материјала	213	1.310
Остали непоменути расходи	2	1.877
<b>Укупно:</b>	<b>22.526</b>	<b>10.476</b>

### 2.3.2.18 Губитак из редовног пословања

Губитак из редовног пословања пре опорезивања у 2022. години износи 85.549 хиљада динара колико је и исказан у Билансу успеха за 2022. годину.

#### *Нето добитак*

Нето добитак у 2022. години, је износио 2.314 хиљада динара колико је и исказан у Билансу успеха за 2022. годину

Табела број 99: Нето добитак пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Добитак пре опорезивања	2.314
<b>Укупно:</b>	<b>2.314</b>

### 2.3.3 Извештај о осталом резултату

Чланом 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике регулисано је да се укупан резултат пословања Предузећа приказује у два посебна извештаја: у Билансу успеха и у Извештају о осталом резултату у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и другим релевантним МРС и МСФИ. Извештај о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала. Приказане позиције у Извештају о осталом резултату за 2022. годину презентоване су у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

### 2.3.4 Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину, утврђено је да је



предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **2.3.5 Извештај о токовима готовине**

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај је састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине. На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

### **2.3.6 Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са параграфом 112. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, и чланом 25 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, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

### **2.3.7 Потенцијалне обавезе**

У поступку ревизије презентован је преглед из кога се види да Предузеће води 103 парнице у вези са наплатом својих потраживања. Поступци су у различитим фазама, а вредност спорова на дан 31. децембар 2022. године је 8.962 хиљаде динара, од чега се износ од 5.511 хиљада динара односи на парницу коју Предузеће води против Дома здравља „Др Ђорђе Ковачевић“.

Такође, из презентованог прегледа се види да се воде судски спорови где је Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац тужена страна у 1.388 случајева, а вредност тужбених захтева износи 13.777 хиљада динара. Поред тога Предузеће је за 182 спора у вредности од 12.313 хиљада динара у којима је било тужено навело да су окончани, али није назначило у датим прегледима судских спорова да ли су правноснажно окончани.

Предузеће не поседује јединствене и поуздане евиденције о судским споровима, тако ревизорски тим није могао на основу расположивих података да утврди стварно стање судских спорова.

У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће није обелоданило вредности судских спорова и није вршено резервисање по овом основу у финансијским извештајима за 2022. годину. Предузеће се изјаснило да њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНУ  
ПРИВРЕДУ „ЛАЗАРЕВАЦ“, ЛАЗАРЕВАЦ**



## Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године.....	2
2. Биланс успеха.....	8
3. Извештај о осталом резултату.....	11
4. Извештај о променама на капиталу.....	13
5. Извештај о токовима готовине.....	16
6. Напомене уз финансијске извештаје.....	18





1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07013922</b>	Шифра делатности <b>3600</b>	ПИБ <b>102129944</b>
Назив <b>ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ LAZAREVAC, LAZAREVAC</b>		
Седиште <b>LAZAREVAC, НИКОЛЕ ВУЈАЧИЋА 28</b>		

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		728.909	745.586	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003		1.108	1.715	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.108	1.565	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			150	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		725.095	740.853	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		241.318	242.307	
023	2. Постројења и опрема	0011		75.056	90.336	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		9.810	10.463	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		398.449	397.285	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђин некретнинама, постројењима и опреми	0014		61	61	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		401	401	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018		2.706	3.018	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		2.706	3.018	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		680.864	514.794	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		51.386	50.740	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		47.410	47.663	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		542	606	
13	3. Роба	0034		3.434	2.471	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
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		424.329	389.006	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		424.329	389.006	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
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		36.606	29.736	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		36.606	29.736	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		3.066	3.066	
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		3.066	3.066	
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		41.551	40.716	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		123.926	1.530	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		1.409.773	1.260.380	
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		7.702	6.120	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		805.733	805.733	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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		44.449	35.502	
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		3.233	47.760	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		919	919	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2.314	46.841	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		2.901.365	2.948.206	
350	1. Губитак ранијих година	0413		2.901.365	2.948.206	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		236.152	76.230	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		65.933	74.366	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		65.933	74.366	
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		170.056	1.722	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		170.056	1.722	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		163	142	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430		520.298	612.003	
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		2.701.273	2.631.358	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		517.190	427.710	
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		517.190	427.710	
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		5.423	5.540	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		417.019	581.581	
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		415.867	580.969	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		1.152	612	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.760.914	1.615.523	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		1.716.138	1.577.876	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		44.776	37.647	
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		727	1.004	
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455		2.047.950	2.059.211	
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		1.409.773	1.260.380	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		7.702	6.120	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



## 2. Биланс успеха

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>07013922</b>	Шифра делатности <b>3600</b>	ПИБ <b>102129944</b>
Назив <b>ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ LAZAREVAC, LAZAREVAC</b>		
Седиште <b>ЛАЗАРЕВАЦ, НИКОЛЕ ВУЈАЧИЋА 28</b>		

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	2	831.242	1.294.866
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		2.233	3.081
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		2.233	3.081
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		806.797	705.474
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		806.797	705.474
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		22.212	586.311
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	2	904.473	1.058.020
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		625	1.153
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		200.311	174.269
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		599.578	789.305
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		454.908	555.235
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		73.055	92.216
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		71.615	141.854
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		32.440	31.436
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		35.510	26.323
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		4.898	6.687
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		31.111	28.847



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		0	236.846
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		73.231	0
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	3	13.291	7.255
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		13.291	7.255
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	4	31.555	198.588
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		31.555	198.588
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		0	0
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		18.264	191.333
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039		2.210	645
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040		3.122	5.961
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	5	29.384	31.497
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	6	22.526	10.476
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		876.127	1.334.263
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		961.676	1.273.045
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		0	61.218
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		85.549	0
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047		87.863	
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			14.377
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		2.314	46.841





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			0
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	9	2.314	46.841
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			0
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” бр. 89/2020).



### 3. Извештај о осталом резултату

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07013922	Шифра делатности 3600	ПИБ 102129944
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ LAZAREVAC, LAZAREVAC		
Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, НИКОЛЕ ВУЈАЧИЋА 28		

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	9	2.314	46.841
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добити	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добити	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добити	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добити	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	9	2.314	46.841
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У \_\_\_\_\_  
Законски заступник  
дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године \_\_\_\_\_

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



#### 4. Извештај о променама на капиталу

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07013922	Шифра делатности 3600	ПИБ 102129944
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ LAZAREVAC, LAZAREVAC		
Седиште ЛАЗАРЕВАЦ, НИКОЛЕ ВУЈАЧИЋА 28		

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			АОП	АОП	АОП	АОП			
	1		2	3	4	5			
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	805.733	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	805.733	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	805.733	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	805.733	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	805.733	4018		4027		4036	



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	35.502	4046	919	4055	2.901.365	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	35.502	4048	919	4057	2.901.365	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	46.841	4058	46.841	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	35.502	4050	47.760	4059	2.948.206	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	35.502	4052	47.760	4061	2.948.206	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	8.947	4053	-44.527	4062	-46.841	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	44.449	4054	3.233	4063	2.901.365	4072	



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $\geq 0$	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $< 0$
			10	АОП	11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073		4082	2.059.211
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075		4084	2.059.211
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	2.059.211
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079		4088	2.059.211
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	2.047.950

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” бр. 89/2020).



## 5. Извештај о токовима готовине

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07013922	Шифра делатности 3600	ПИБ 102129944
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ LAZAREVAC, LAZAREVAC		
Седиште LAZAREVAC, НИКОЛЕ ВУЈАЧИЋА 28		

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	877.519	1.330.213
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	845.821	758.859
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	11.358	7.254
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	20.340	564.100
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	864.876	1.286.672
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	267.557	312.616
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	527.963	489.300
4. Плаћене камате у земљи	3010	17.360	14.756
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	51.996	470.000
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	12.643	43.541
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	11.808	20.000
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	11.808	20.000



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	11.808	20.000
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	877.519	1.330.213
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	876.684	1.306.672
<b>Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	835	23.541
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	0	0
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	40.716	17.175
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	41.551	40.716
у _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године			_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” бр. 89/2020).





## 6. Напомена уз финансијске извештаје

JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

### I PRIVREDNO DRUŠTVO I OSNOVE ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

#### 1. Privredno društvo

**a) Nastanak i glavni momenti razvoja.** Preduzeće je osnovano 1937. godine radi pružanja osnovnih komunalnih usluga. Sve do 1974. godine poslovalo je kao jedinstveno preduzeće "Budućnost". Godine 1974. se transformiše u Radnu organizaciju za komunalnu privреду "Lazarevac" sa osnovnim organizacijama udruženog rada Vodovod i kanalizacija, Stambena delatnost, Komunalna delatnost i RZ zajedničke službe. Godine 1986. OOUR-i prestaju da postoje, a radna organizacija postaje jedinstvena sa jedinicama udruženog rada i bez posebnog obračuna poslovanja.

Skupština opštine Lazarevac kao osnivač 1989. godine donosi odluku o transformaciji RO za komunalnu privреду "Lazarevac" u Javno preduzeće za komunalnu privреду "Lazarevac". Osnivač je 26.12.2003. god. doneo Odluku br. 06-92/2003-VI kojom se vrši usklađivanje osnivačkog akta Preduzeća sa Zakonom o javnim preduzećima i obavljanju delatnosti od opšteg interesa, Zakonom o komunalnim delatnostima i Zakonom o klasifikaciji delatnosti i o registru jedinica razvrstavanja.

**b) Poslovno ime i sedište.** JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU "LAZAREVAC" LAZAREVAC, Nikole Vujačića br. 28 ( u daljem tekstu Privredno društvo) je upisano u registar Agencije za privredne registre po rešenju br. BD.5794/2005. Privredno društvo posluje pod skraćenim nazivom JPKP "Lazarevac" Lazarevac, matičnim brojem 07013922 i Poreskim identifikacionim brojem 102129944.

**c) Osnovna delatnost.** Privredno društvo je registrovano za sledeće najvažnije delatnosti

- sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode
- odstranjivanje otpadaka i smeća, sanitarne i sl. aktivnosti
- uređivanje i održavanje parkova, zelenih i rekreacionih površina
- parkiranje
- pogrebne i prateće aktivnosti
- grubi građevinski radovi i specijalni radovi niskogradnje
- izolacioni radovi
- postavljanje cevnih instalacija
- ostali instalacioni radovi i drugo

Prosečan broj zaposlenih u Privrednom društvu u 2022. god. iznosi 538 (u 2021. godini 695).

**d) Vlasništvo i struktura kapitala.** Privredno društvo posluje državnim kapitalom i nalazi se u vlasništvu svog osnivača Gradske opštine Lazarevac.



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

## 1. Privredno društvo

### e) Organi upravljanja u Privrednom društvu su :

- Direktor (vršilac dužnosti direktora), kao poslovodni organ
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora

Privredno društvo prema podacima unetim u registar Agencije za privredne registre po rešenju Gradske opštine LazarevacIII-10 broj: 06-150/2021 od 15.07.2021. predstavlja sa neograničenim ovlašćenjima Aleksandar Rakić, generalni direktor Preduzeća.

**f) Automatizacija obrade računovodstvenih informacija.** Privredno društvo obrađuje podatke i informacije programom koji omogućuje vođenje analitike svih bilansnih pozicija i sortiranje istih shodno potrebama. Privredno društvo poseduje mrežu personalnih računara zadovoljavajućeg stepena pouzdanosti.

## 2. Iznosi u kojima se izveštava i uporedni podaci

Vrednost dinara direktno je vezana za vrednost valute evropske monetarne unije (EUR). Na dan 31.12.2022. godine tržišna vrednost dinara je bila 117,3224 dinara za 1 EUR.

U toku 2022.godine indeks potrošačkih cena je, prema zvaničnom organu koji objavljuje ovaj koeficijent iznosio 15,1%.

Cifre u finansijskim izveštajima su iskazane u hiljadama dinara (RSD), to jest u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije.

## 3. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Preuzeće, kao srednje pravno lice se opredelilo da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodni računovodstveni standardi ("MRS"), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje ("Konceptualni okvir"), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja.



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

### 3. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014 i 144/2014), kojiodstupaod formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
- Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. Nakon 31. jula 2013. godine, od strane IASB i IFRIC izdat je značajan broj dopuna, godišnjih poboljšanja, izmena odnosno dodataka postojećim ili revidiranim standardima i tumačenjima, kao i izdavanje novih MSFI, odnosno ukidanje postojećih MRS, koji nisu prevedeni i zvanično usvojeni u Republici Srbiji.
- Određenim podzakonskom aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koja odstupa od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI i MRS.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Preduzeća, ovi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Preduzeće nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

### **3. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)**

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako nije drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Preduzeće je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Preduzeća su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

#### **a) Uporedni podaci**

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji na dan i za godinu završenu na dan 31. decembra 2021. godine.

#### **b) Načelo stalnosti poslovanja**

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, što podrazumeva da će Preduzeće nastaviti da poslujeu neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti.

### **4. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

**a) Konsolidacije.** Privredno društvo nema učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica, pa samim tim nema obavezu izrade konsolidovanih finansijskih izveštaja.

**b) Računovodstveni metod.** Finansijski izveštaji Privrednog društva sastavljeni su primenom metode prvobitne nabavne vrednosti.

**c) Stalna imovina.** Stalna imovina obuhvata nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i opremu.

**Nematerijalna ulaganja** čine koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja.

**Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja.** Nematerijalna ulaganja početno se vrednuju na osnovu nabavne cene ili cene koštanja.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalno ulaganje se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja vrednosti.

Nematerijalna ulaganja podležu obračunu amortizacije, a amortizacija počinje da se obračunava kada je ulaganje raspoloživo za upotrebu (od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je stavljeno u upotrebu).

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku njihove preostale vrednosti. Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne metode amortizacije u roku od pet godina, osim ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom.



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

#### 4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

**Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva** priznaju se kao sredstva kada je verovatno da će Privredno društvo ostvariti buduće ekonomske koristi u vezi sa tim sredstvima, za koje se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine i kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može da se pouzdano izmeri odnosno čija je pojedinačna vrednost u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srbiji.

**Početno merenje stavke** nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke. Vrednovanje naknadnih izdataka u nekretnine, postrojenja i opremu vrši se kada se radi o ulaganjima koja produžavaju korisni vek upotrebe sredstva, povećavaju kapacitet i unapređuju sredstvo. Uključivanje ovih ulaganja u knjigovodstvenu vrednost vrši se korekcijom nabavne vrednosti ili ispravke vrednosti.

Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke i ostalo ne povećavaju vrednost sredstava već predstavljaju rashod perioda.

**Naknadno merenje nekretnina, postrojenja i opreme.** Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti stavke nekretnina, postrojenja i opreme obuhvataju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode po stopama na osnovu korisnog veka trajanja sredstva. Sa obračunom amortizacije počinje se prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Primenjena metoda otpisa kao i stope amortizacije se periodično preispituju uz mogućnost promene, što se obelodanjuje u napomenama zajedno sa efektima promene na amortizaciju i periodični rezultat.

**Investicione nekretnine.** Početno merenje investicionih nekretnina koje se poseduju sa ciljem ostvarenja zarade izdavanjem u zakup ili putem porasta vrednosti nekretnina vrši se po nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se odmeravaju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za amortizaciju i eventualne gubitke zbog umanjenja vrednosti (obezvređenje).

Stope amortizacije su sledeće:

<b>Amortizacione grupe</b>	<b>Stope</b>
Građevinski objekti	1,3 – 10 %
Oprema	6 - 40 %
Vozila	14,30 –15,50 %
Nameštaj	11 – 20 %



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

#### **4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**

**d) Dugoročni finansijski plasmani.** U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostali dugoročni plasmani.

Dugoročni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti. Posle početnog priznavanja privredno društvo meri dugoročne finansijske plasmane, po njihovim početnim vrednostima.

#### **e) Zalihe**

**Zalihe materijala.** Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti. Obračun izlaza odnosno prodaje zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svakog povećanja zaliha materijala.

**Zalihe robe.** Zalihe robe se vode u knjigama po prodajnoj ceni, dok se vrednovanje izlaza zaliha vrši po metodi prodaje na malo ( izlaz – rashod koji se knjiži u toku perioda iskazan je po prodajnim vrednostima koje se najkasnije na datum bilansa koriguju naniže za iznos razlike u ceni sadržane u vrednosti prodate robe, primenom prosečne stope razlike u ceni).

#### **f) Kratkoročna potraživanja i plasmani.**

**Kratkoročna potraživanja od kupaca po osnovu prodaje roba i usluga.** Pri početnom priznavanju potraživanja se vrednuju u iznosu prodajne vrednosti umanjene za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećane za obračunati porez na dodatu vrednost. Kratkoročna potraživanja mere se po vrednostima iz originalne fakture.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je mogućnost naplate izvesna i dokumentovana otpis u celini ili delimično vrši direktnim otpisivanjem. Odluku o direktnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga i saglasnosti Direktora ekonomskog sektora donosi Nadzorni odbor privrednog društva. Kriterijumi za indirektan otpis, odnosno utvrđivanje verovatnoće nenaplativosti su: nepriznavanje iskazanog potraživanja pri usaglašavanju, kašnjenje u izmirivanju obaveza i pokretanje postupka stečaja i likvidacije nad kupcima. Indirektan otpis potraživanja ( potraživanja od kupaca fizičkih lica ) vrši se zbimo, tako što se na ukupan iznos malih potraživanja na dan bilansa primeni procenat koji utvrđuje rukovodstvo Privrednog društva na osnovu procene naplativosti potraživanja. U 2022. god. 12% potraživanja od kupaca fizičkih lica je obezvređeno.



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

**g) Kapital.** Kapital Privrednog društva čini državni kapital, ostali kapital, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih godina, gubitak ranijih godina i gubitak tekuće godine.

#### **4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**

**h) Zakonske obaveze.** Privredno društvo obračunava poreze i doprinose po sledećim osnovama :

- porez na dodatu vrednost;
- poreze i doprinose na zarade i lična primanja;
- porez na dobit i
- porez na imovinu.

Kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

MRS 12 – Porez na dobit, definiše način računovodstvenog evidentiranja i obelodanjivanja poreza na dobit kao zbira tekućeg i odloženog poreza.

Obračunavanje i plaćanje poreza na dobit utvrđuju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i propisima donetim na osnovu tog Zakona.

Procenjeni mesečni iznos poreza plaća se svakog meseca. Konačan obračun utvrđuje se Poreskim bilansom i poreskom prijavom za akontaciono – konačno utvrđivanje poreza na dobit Privrednog društva po stopi od 15 %na usklađenu poresku osnovicu koja obuhvata dobit iz bilansa uspeha usklađenu za određene rashode i prihode, kapitalne dobitke i gubitke saglasno poreskim propisima.

Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne omogućuje de se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda ali ne duže od pet godina. Tako da je ostvarena dobit u 2021.godini u iznosu od 46.841 hiljada dinara korišćena za pokriće gubitaka iz ranijeg perioda.

#### **i) Prihodi i rashodi**

- **Prihodi** se iskazuju po pravičnoj vrednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za prodatu robu i izvršene usluge u toku redovnog poslovanja,umanjene za date trgovačke popuste, rabate i porez na dodatu vrednost. Prihodi od prodaje roba se priznaju kada se roba isporuči i kada su značajni rizici i koristi od vlasništva nad njom preneti na kupca.

Prihodi od vršenja usluga se evidentiraju po fakturnoj vrednosti uz isključenje poreza na dodatu vrednost.

- **Rashodi** terete troškove u tačno naznačenom iznosu u periodu na koji se odnose finansijski izveštaji i obračunavaju se po načelu uzročnosti. Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava nadoknađuju se iz prihoda obračunskog perioda u kojem nastanu. Prihodi od kamate i rashodi kamata se knjiže u korist,odnosno na teret obračunskog perioda na koje se odnosi.



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

#### **Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**

**j) Iskazi u devizama.** Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu.

Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u dinarima po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija Bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

**k) Beneficije zaposlenih.** Privredno društvo ne poseduje sopstvene penzione fondove kao ni opcije u cilju isplate zaposlenim po mogućim osnovama i po tom osnovu nema identifikovane obaveze u bilansu stanja.

**l) Rezultat.** Privredno društvo iskazuje neto rezultat poslovanja kao zbir rezultata iz redovnog poslovanja i rezultata koji se obustavlja umanjen za porez na dobitak Privrednog društva.





JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

## II. PREGLED POZICIJA BILANSA USPEHA SA NAPOMENAMA

### 1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi Privrednog društva sastoje se iz:

u 000 din

<b>Prihodi od prodaje</b>	<b>2022.god.</b>	<b>2021.god.</b>
Prihodi od prodaje robe	2.233	3.081
Prihodi od usluga	806.797	705.474
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	235	564.683
Drugi poslovni prihodi	21.977	21.628
<b>Ukupno:</b>	<b>831.242</b>	<b>1.294.866</b>

1.2 Ostali poslovni prihodi su:

u 000 din.

<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>2022.god.</b>	<b>2021.god.</b>
Prihodi od ostalih drž. dodeljivanja	-	564.100
Prihodi od osnovu uslov. donacija	235	583
Prihodi od zakupa posl.prost.	19.855	19.561
Ostali poslovni prihodi	2.122	2.067
<b>Ukupno:</b>	<b>22.212</b>	<b>586.311</b>

Prihodi od ostalih državnih dodeljivanja- subvencija u 2021.godiniu iznosu od 564.100 hiljada dinara dodeljeni su od strane Grada Beograda-Gradske Opštine Lazarevac po osnovu ugovora I-01 br.4-650/2021 od 09.12.2021.godine na iznos 94.100.000,00 dinara za otpremnine zaposlenima koji su se za to opredelili kao i ugovor I-01 br.4-649/2021 od 09.12.2021.godine na iznos 470.000.000,00 dinara za plaćanje neizmirenih obaveza po osnovu poreza i doprinosa za zaposlenekoji su već otišli u penziju i za one koji su uzeli otpremninu.

U toku 2022.godine nije bilo drugih državnih dodeljivanja osim 235.120 dinara –subvencije za nabavku novih fiskalnih kasa.



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

## 2. Poslovni rashodi

Poslovne rashode Privrednog društva čine:

u 000 din.

Poslovni rashodi	2022.god	2021.god
Nabavna vrednost prodate robe	625	1.153
Troškovi materijala	41.384	43.195
Troškovi goriva i energije	158.927	131.074
Trošk. zarada, nakn. zarada i ost. lični rashodi	599.578	789.305
Troškovi proizvodnih usluga	35.510	26.323
Troškovi amortizacije	32.440	31.436
Troš. dugoročnih rezervisanja	4.898	6.687
Nematerijalni troškovi	31.111	28.847
<b>Ukupno poslovni rashodi:</b>	<b>904.473</b>	<b>1.058.020</b>

## 2. Poslovni rashodi (nastavak)

2.1 Troškovi materijala Privrednog društva mogu se prikazati kako sledi:

000 din

Troškovi materijala	2022.god.	2021.god.
Troškovi materijala za izradu	22.343	24.153
Troškovi ostalog materijala	14.537	12.450
Troškovi rezervnih delova	4.063	5.870
Troškovi alata i inventara	441	722
<b>Ukupno:</b>	<b>41.384</b>	<b>43.195</b>
<b>Troškovi goriva i energije</b>	<b>158.927</b>	<b>131.074</b>

2.2 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi imaju sledeću strukturu:

u 000 din

Trošk. zarada, naknada zar. i ost. lični rashodi	2022.god.	2021.god.
Troškovi neto zarada i nakn. zarada	330.898	404.119
Porez iz bruto zarada	33.483	40.625
Doprin. na teret radnika	90.527	110.491
<b>Trošk. zarada nakn. zarada - bruto</b>	<b>454.908</b>	<b>555.235</b>
Doprinosi na teret poslodavca	73.055	92.216
Trošk. nakn. po ug. o delu i ug. o privr. i povr. posl.	27.795	22.562
Trošk. nakn. članovima upr. i nadz. odbora	1.305	1.177
Otpremnine	-	97.876
Jubilarnе nagrade	4.385	3.898
Troškovi prevoza na rad i sa rada	13.074	15.772



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

Novogodišnji paketići	1.512	1.410
Troškovi naknade na službenom putu	117	112
Ostali lični rashodi (pomoć zaposl.,porodici,porodiljama)	23.427	2.945
<b>Ukupno:</b>	<b>599.578</b>	<b>789.305</b>

## 2. Poslovni rashodi

2.3 Ostali poslovni rashodi imaju sledeću strukturu:

u 000 din

Ostali poslovni rashodi	2022.god	2021.god
Troškovi transportnih usluga	7.125	5.796
Troškovi održavanja sredst. Rada i zakupa posl.pros	17.490	7.536
Troškovi ostalih proiz. usluga	10.895	12.991
<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>35.510</b>	<b>26.323</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>32.440</b>	<b>31.436</b>
<b>Troškovi rezervisanja za beneficije zaposlenih</b>	<b>4.898</b>	<b>6.687</b>
Troškovi neproizvod. usluga	2.475	2.300
Troškovi reprezentacije	1.258	1.157
Troškovi osiguranja	2.736	2.679
Troškovi platnog prometa	1.808	1.616
Troškovi članarina	571	610
Troškovi poreza	3.332	3.065
Ostali nematerijalni troškovi	18.931	17.420
<b>Nematerijalni troškovi</b>	<b>31.111</b>	<b>28.847</b>

2.4 Poslovni gubitak

u 000 din

Poslovni rezultat	2022.god.	2021.god.
<b>Poslovni dobitak/gubitak</b>	<b>(73.231)</b>	<b>236.846</b>

## 3. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi mogu se prikazati kako sledi:

u 000 din

Finansijski prihodi	2022.god.	2021.god.
Prihodi od kamata	13.291	7.255
Prihodi po osnovu ugovor. zašt. od rizika	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>13.291</b>	<b>7.255</b>



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

#### 4. Финансијски rashodi

Финансијске rashode možemo prikazati kako sledi:

u 000 din

Финансијски rashodi	2022.god.	2021.god.
Rashodi kamata	31.555	198.588
Negativne kursne razlike	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>31.555</b>	<b>198.588</b>

#### 4. Финансијски rashodi

4.1. Rashodi kamata imaju sledeću strukturu:

u 000 din

Финансијски rashodi	2022.god.	2021.god.
Kamata na neplaćene javne prihode	20	125.886
Kamata po kreditima banaka	-	-
Zatezne kamate	31.535	72.702
Ostale kamate	-	-
Negativne kursne razlike	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>31.555</b>	<b>198.588</b>

Dobitak (gubitak) finansiranja

u 000 din

Dobitak (gubitak) finansiranja	2022.god.	2021.god.
Dobitak (gubitak) finansiranja	(18.264)	(191.333)

#### 5. Ostali prihodi imaju sledeću strukturu:

u 000 din

Ostali prihodi	2022.god.	2021.god.
Prihod od prodaje nekretnina	-	-
Prihod po osn. zaštite od rizika	11	-
Prihodi od smanjenja obaveza -ukidanje dugoroč. rezervisanja	235	11.869
Prihodi od šteta	457	525
Prihodi od rabata	247	676
Prihodi od ponovnih priključaka	18	17
Naplaćena potraživanja po IVK	16.036	9.921
Ostali prihodi (penali, kazne, takse na vod. mr.)	12.380	8.489
Viškovi	-	-



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

<b>Ukupno ostali prihodi:</b>	<b>29.384</b>	<b>31.497</b>
Prihodi od uskl. vredn. potraživanja	2.210	645
<b>Ukupno:</b>	<b>31.594</b>	<b>32.142</b>

**6. Ostali rashodi imaju sledeću strukturu:**

u 000 din

Ostali rashodi	2022.god.	2021.god.
Gubici po osnovu rashoda postroj. i opreme	1.578	1.084
Troškovi spora	16.671	2.363
Otpis potraživanja	1.971	3.710
Kazne, penali, nakn. štete	1.576	132
Rashod materijala	213	1.310
Ostali nepomenuti rashodi	2	1.877
Manjkovi	515	-
<b>Ukupno ostali rashodi:</b>	<b>22.526</b>	<b>10.476</b>
Obezvred. potraživanja od kupaca	3.122	5.961
<b>Ukupno:</b>	<b>25.648</b>	<b>16.437</b>

Ostali dobitak (gubitak)

u 000 din

Ostali dobitak (gubitak)	2022.god.	2021.god.
<b>Ostali dobitak (gubitak)</b>	<b>6.858</b>	<b>15.705</b>

**7. Dobitak (gubitak) iz redovnog poslovanja pre oporezivanja**

000 din

Rezultat iz redovnog poslovanja	2022.god.	2021.god.
<b>Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja</b>	<b>(85.549)</b>	<b>61.218</b>

**8. Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja**

000 din

Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja	2022.god.	2021.god.
Rashod – ispr. grešaka iz ran. god.	(3.520)	(14.443)
Prihod -efekti prom.rač.polit.i ispr. greš.iz ran.godina	91.383	66
<b>Ukupno:</b>	<b>87.863</b>	<b>(14.377)</b>



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

#### 9. Neto gubitak

u 000 din

	2022.god.	2021.god.
Neto rezultat		
Neto dobitak/gubitak	2.314	46.841

### III. PREGLED POZICIJA BILANSA STANJA SA NAPOMENAMA

#### 1. Nematerijalna ulaganja

Stanje i promene nematerijalnih ulaganja društva mogu se prikazati na sledeći način:

#### 2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva sa pregledom promena

Na posebnim analitičkim računima nekretnina, postrojenja i opreme obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravkama. Nove nabavke bilansirane u 2022. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

**NEMATERIJALNA IMOVINA / 2022**

( u 000 din)

Opis	Licence	Ostala nematerijalna ulaganje	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	Ukupno
Stanje 01.01.2021	1.731	13.524	150	0	15.405
Direktne nabavke					
Aktiviranje					
Rashodovanje i prodaja	91	2.469			2.560
Stanje 31.12.2021	1.640	11.055	150	0	12.845
Stanje 01.01.2022	1.640	11.055	150	0	12.845
Direktne nabavke					
Aktiviranje					
Rashodovanje i prodaja		85	150		235
Stanje 31.12.2022	1.640	10.970	0	0	12.610

Ispravka vrednosti

Stanje 01.01.2021	282	12.943	0	0	13.225
Amortizacija	328	137			465
Rashodovanje i prodaja	91	2.469			2.560
Stanje 31.12.2021	519	10.611	0	0	11.130
Stanje 01.01.2022	519	10.611	0	0	11.130
Amortizacija	328	129			457
Rashodovanje i prodaja		85			85
Stanje 31.12.2022	847	10.655	0	0	11.502

Sadašnja vrednost:

01 januara 2022 god.	1.121	444	150	0	1.715
31 decembra 2022 god.	793	315	0	0	1.108



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

**DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA / 2022**  
**NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA / 2022**

u 000 din

Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenje i oprema	Invensticione nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
Stanje 01.01.2021	126.168	853.726	521.718	61	32.626	400.872	401	1.935.572
Direktne nabavke			23.304			1.420		24.724
Aktiviranje								
Rashodovanje i prodaja			8.353			5.006		13.359
Stanje 31.12.2021	126.168	853.726	536.669	61	32.626	397.286	401	1.946.937

Stanje 01.01.2022	126.168	853.726	536.669	61	32.626	397.286	401	1.946.937
Direktne nabavke		8.777	6.169			3.545		18.491
Aktiviranje			1.692					1.692
Rashodovanje i prodaja			4.665			2.382		7.047
Stanje 31.12.2022	126.168	862.503	539.865	61	32.626	398.449	401	1.960.073

**Ispravka vrednosti**

Stanje 01.01.2021		726.603	434.268		21.511			1.182.382
Amortizacija		10.984	19.333		652			30.970
Rashodovanje i prodaja			7.269					7.269
Stanje 31.12.2021		737.587	446.332		22.164			1.206.083

Stanje 01.01.2022		737.587	446.332		22.164			1.206.083
Amortizacija		9.766	21.564		652			31.983
Rashodovanje i prodaja			3.087					3.087
Stanje 31.12.2022		747.353	464.809		22.816			1.234.979

**Sadašnja vrednost:**

01 januara 2022. god.	126.168	116.139	90.337	61	10.462	397.286	401	740.854
31 decembra 2022. god.	126.168	115.150	75.056	61	9.810	398.449	401	725.095





JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

### 3. Dugoročni finansijski plasmani

u 000 din.

Dugoročni finansijski plasmani	2022. god.	2021. god.
Ostali dugoročni finansijski plasmani	2.706	3.018
<b>Ukupno:</b>	<b>2.706</b>	<b>3.018</b>

Ostali dugoročni plasmani se u celini odnose na dugoročno date stambene kredite zaposlenima (otkup stanova).

### 4. Zalihe

U okviru zaliha na dan 31.12.2022. i 2021. god. bilansirane su sledeće pozicije:

u 000 din.

Zalihe	2022. god.	2021. god.
Materijal u skladištu	38.989	38.916
Rezervni delovi	4.433	4.780
Alat i inv, HTZ oprema i auto gume u sklad.	3.988	3.967
Alat i inv, HTZ oprema i auto gume u upotr.	33.833	36.878
Ispr. vredn. sit. inv, HTZ opr. i auto guma u up.	(33.833)	(36.878)
Roba u prometu na malo	542	606
Stalna sredstva namenjena prodaji	-	-
Dati avansi za zalihe i usluge	3.434	2.471
Ispr. vrednosti datih avansa za zalihe i usluge	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>51.386</b>	<b>50.740</b>



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

### 5. Potraživanja

u 000 din.

Potraživanja	2022.god	2021.god
Kupci u zemlji – pravna lica	271.426	256.725
Kupci u zemlji – fizička lica	211.343	190.142
Ispr.vredn. potraž.od kupaca -pravna lica	(42.978)	(42.261)
Ispr.vrednosti potraž.od kupaca –fizička lica	(15.462)	(15.600)
<b>Ukupno:</b>	<b>424.329</b>	<b>389.006</b>
<b>Druga potraživanja</b>	<b>33.974</b>	<b>26.840</b>
Potraživanja od zaposlenih	273	338
Ostala potraživanja	33.701	26.578
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(76)	(76)

Privredno društvo je na dan 31.12.2022. i 2021. god. bilansiralo potraživanja u iznosu od 424.329 odnosno 389.006 hiljada dinara. Ispravka i otpis nenaplaćenih potraživanja vršena je na teret ostalih rashoda.

Na dan 31.10.2022. godine, u skladu sa članom 18 Zakona o računovodstvu (Sl. gl. RS 062/2013 – o usaglašavanju poslovnih knjiga najmanje jednom u toku poslovne godine) od poslanih IOS-a ka 1341 kupcu (pravna lica) od ukupnih potraživanja prema pravnim licima u iznosu od 280.577 hiljada dinara, vraćeno je IOS-a u vrednosti 144.184 hiljade dinara. Mora se imati u vidu činjenica, da je, i pored zakonske obaveze komitenata, vraćen izuzetno mali broj konfirmacija – procentualno 10 %, obzirom da se i na IOS-u, JPKP „Lazarevac“ poziva na zakonsku obavezu dužnika da vrati IOS, u ovom slučaju u roku od 5 dana, jer će se u protivnom stanje smatrati usaglašeno.

#### REKAPITULACIJA KUPCI:

<i>Ukupan saldo na kontu u valuti:</i>	<b>280.577</b>
<i>Iznos dobijen putem konfirmacija</i>	<b>144.184</b>
<i>% testiranosti</i>	<b>51%</b>
<i>Neusaglasene razlike</i>	<b>135.898</b>
<i>% neusaglasenih razlika u ukupnom saldu</i>	<b>48%</b>
<i>Ukupno poslato konfirmacija</i>	<b>1341</b>



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

Ukupno odgovorilo:	135
% pristiglih odgovora:	10%
Iznos poslatih konfirmacija:	280.577
Stanje populacije kto 204:	280.577
Procenat poslatih konfirmacija:	100%

## 6. Kratkoročni finansijski plasmani

U okviru kratkoročnih finansijskih plasmana na dan 31.12.2022. i 2021. god. bilansirano je:

u 000 din

Kratkoročni finansijski plasmani	2022.god.	2021.god.
Zajam zaposlenima – pozajmica	2.755	2.755
Zajam zaposlenima –otkup stanova	311	311
<b>Ukupno:</b>	<b>3.066</b>	<b>3.066</b>

## 7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti su na dan 31.12.2022. i 2021. god. bilansirane u ukupnom iznosu od 41.551 odnosno 40.716 hiljada dinara i odnose se na:

u 000 din

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2022.god.	2021.god.
Tekući ( poslovni ) računi	34.986	40.602
Devizni račun	137	73
Pazar	-	-
Blagajna	87	-
Platne kartice	-	41
Ostala novčana sredstva	6.341	-
<b>Ukupno:</b>	<b>41.551</b>	<b>40.716</b>



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

## 8. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

U okviru ove pozicijena dan 31.12.2022. i 2021. god. bilansirana su porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu od 126.560 odnosno 4.426 hiljada dinara koja se odnose na:

u 000 din

Porez na dodatu vrednost i AVR	2022.god.	2021.god.
Porez na dodatu vrednost	2.633	2.896
Aktivna vremenska razgraničenja	123.927	1.530
<b>Ukupno:</b>	<b>126.560</b>	<b>4.426</b>

## 9. Kapital

Kapital privrednog društva čini:

u 000 din

Kapital	2022.god.	2021.god.
Državni kapital	795.347	795.347
Ostali kapital	10.386	10.386
<b>Ukupno osnovni kapital</b>	<b>805.733</b>	<b>805.733</b>
Revalorizacione rezerve	35.351	35.502
Neraspoređeni dobitak	3.233	919
Gubitak ranijih godina	(842.003)	(842.003)
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gubitak iznad visine kapitala</b>	<b>2.047.950</b>	<b>2.059.211</b>

## 10. Dugoročna rezervisanja

Preduzeće je vršilo rezervisanja u skladu sa MRS 19 za otpremnine i jubilarne nagrade radnicima, na osnovu aktuarskog obračuna:

u 000 din

Dugoročne rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2022.god.	2021.god.
Rezervisanja za jubilarne nagrade	30.951	34.624
Rezervisanja za otpremnine zaposlenih	34.981	39.742
<b>Ukupno:</b>	<b>65.932</b>	<b>74.366</b>



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

## 11. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze su na dan 31.12.2022. i 2021. god. bilansirane u iznosu od 170.056 odnosno 1.722 hiljade dinara a odnose se na:

u 000 din

Dugoročne obaveze	2022.god.	2021.god.
Dugoročni krediti-EPS Snabdevanje sporazum	168.871	-
Dugoročni kredit PKS - članarina	626	915
Reprogram Poreska uprava Lajkovac	559	807
<b>Ukupno:</b>	<b>170.056</b>	<b>1.722</b>

EPS Snabdevanje sporazum odnosi se na Sporazum od 12.09.2022. godine sa JP EPS Beograd, Ogranak EPS Snabdevanje, broj 18.01-593348/1-22 u iznosu od 253.306.628,72 dinara. Reprogram je na 36 rata pa je deo reprograma knjizen u dugoročnim obavezama a deo u kratkoročnim obavezama.

## 12. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze Privrednog društva čine deo dugoročnih obaveza koje dospevaju u tekućoj godini imaju sledeću strukturu:

u 000 din

Kratkoročne finansijske obaveze	2022.god.	2021.god.
Reprogram Elektrosrbija Kraljevo	160.178	160.178
Kratk. obaveze Privredna komora Srbije	289	289
Kratk. obaveze PU Lajkovac	248	248
Kratk.obaveze EPS Snabdevanje - sporazum	84.436	-
Ostale kratk. fin. obaveze – fond solidarnosti	378	378
Sporazum sa GO Lazarevac-kratk. obaveze	271.661	266.617
<b>Ukupno:</b>	<b>517.190</b>	<b>427.710</b>



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

Kratkoročne obaveze u iznosu od 271 milion dinara odnose se na obaveze prema Gradskoj opštini Lazarevac po Sporazumu o regulisanju međusobnih obaveza broj 4-265/2014, po kojem je GO Lazarevac plaćala dug za poreze i doprinose umesto JPKP Lazarevca a JPKP Lazarevac se obavezaao da GO Lazarevac vraća uplaćene iznose.

### 13. Priljeni avansi, depoziti i kaucije i obaveze iz poslovanja

Bilansirane obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2022. i 2021. god. imaju sledeću strukturu:  
u 000 din

Obaveze iz poslovanja	2022.god.	2021.god.
<b>Priljeni avansi, depoziti i kaucije</b>	<b>5.423</b>	<b>5.540</b>
Dobavljači u zemlji	415.867	580.969
Ostale obaveze iz posl.neident. i pogreš. uplata	1.152	612
<b>Ukupno:</b>	<b>422.442</b>	<b>581.581</b>

Od 365 dobavljača sa saldom na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 415.866.668 dinara, na osnovu vraćenih IOS-a, usaglašavanje može biti prikazano na sledeći način:

REKAPITULACIJA DOBAVLJAČI:	
<i>Ukupan saldo na kontu</i>	<b>415.867</b>
<i>Broj poslaih IOS-a</i>	<b>365</b>
<i>Neusaglasene razlike</i>	<b>30.897</b>
<i>% neusaglasenih razlika u ukupnom saldu</i>	<b>7 %</b>
<i>Ukupno broj usaglasenih IOSa</i>	<b>132</b>
<i>Ukupno broj neusaglasenih IOSa</i>	<b>233</b>
Iznos poslaih IOS-a:	<b>415.867</b>
Procenat poslaih IOS-a:	<b>100%</b>



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

#### 14. Ostale kratkoročne obaveze

Privredno društvo je u okviru ostalih kratkoročnih obaveza na dan 31.12.2022. i 2021. god. bilansiralo:  
u 000 din

Ostale kratkoročne obaveze	2022.god.	2021.god.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	916.583	927.528
Druge obaveze	799.555	650.348
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>1.716.138</b>	<b>1.577.876</b>

##### 14.1. Ostale kratkoročne obaveze

Obaveze po osnovu zarada bilansirane su na dan 31.12.2022. i 2021. god. u ukupnom iznosu od 916.583 hiljade odnosno 927.528 hiljada dinara i odnose se na sledeće obaveze:

u 000 din

Obaveze po osn. zarada i naknada zarada	2022.god.	2021.god.
Obaveze za neto zar. i nakn. zar., osim nak.zar. koje se refundiraju	30.030	33.453
Obav. za porez na zarade i nakn. zarada na teret zaposl.	214.243	214.667
Obav. za dopr. na zarade i nakn. zarada na teret zaposlenih	245.490	247.393
Obav. za dopr. na zarade i nakn. zarada na teret poslodavca	426.168	431.469
Obav. za neto zarade koje se refundiraju	259	133
Obaveze za poreze i dopr. na ter. zap. koje se refundiraju	394	413
<b>Ukupno:</b>	<b>916.583</b>	<b>927.528</b>



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

14.2. Bilansirane druge obaveze na dan 31.12.2022. i 2021. god. u iznosu od 799.555 odnosno 650.348 hiljada dinara odnose se na  
u 000 din

Druge obaveze	2022.god.	2021.god.
Obav. po osn. kam. za nepl. por. i dopr. iz LD	697.075	578.500
Obav. po osn. nepl. taksi za prim. napl.	71.060	65.835
Obaveze prema zaposlenima	24.989	188
Doprinos PKS	1.976	1.976
Doprinos PK Beograd	877	877
Ostale obaveze	2.016	1.457
Obaveze iz LD	-	-
Obaveze prema FL za naknade po ugovorima	1.562	1.515
<b>Ukupno:</b>	<b>799.555</b>	<b>650.348</b>

#### 15. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

U okviru obaveza po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivnih vremenskih razgraničenja na dan 31.12.2022. i 2021. god. Privredno društvo je bilansir

u 000 din.

Obav. po osnovu PDV i ost. javnih prihoda	2022.god.	2021.god.
Obaveze za PDV	5.854	3.019
Obaveze za ostale javne prihode	38.922	34.436
Pasivna vremenska razgraničenja	521.188	613.149
<b>Ukupno:</b>	<b>565.964</b>	<b>650.604</b>

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

u 000 din

Pasivna vremenska razgraničenja	2022.god.	2021.god.
Odlož. prihodi i primljene donacije za osn. sred.	520.298	612.003
Ostala PVR	727	1.004
Obračunati prihodi budućeg perioda	163	142
<b>Ukupno:</b>	<b>521.188</b>	<b>613.149</b>





JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

Deo primljenih donacija odnosi se na uplate PD RB "Kolubara" i Opština Lazarevac po osnovu Ugovora br. 60-3040 od 09.11.2004.god. o zajedničkom finansiranju i izgradnji objekata vodovoda i kanalizacije na teritoriji Opštine Lazarevac, između Opštine Lazarevac, PD RB "Kolubara" i JPKP "Lazarevac" kojom je JPKP određen za investitora.

## 16. Vanbilansna evidencija

Privredno društvo u vanbilansnoj evidenciji iskazuje sledeće pozicije:

u 000 din

Vanbilansna evidencija	2022.god.	2021.god.
Tuđa roba – komisijom	4.337	2.802
Gorivo kod vozača	1.237	1.190
Akcije Beobanke u likvidaciji	2.128	2.128
<b>Ukupno:</b>	<b>7.702</b>	<b>6.120</b>

## 17. Zaloge

Registровано je založno pravo kod Agencije za privredne registre, broj Zaloge 13310/2014 od 12.09.2014. godine nad pokretnim stvarima-vozilima u vrednosti od 50.964.677,86 RSD.

## 18. Sudski sporovi

Preduzeće nije izvršilo rezervisanja po pitanju sudskih sporova koji se vode na teret i u korist Preduzeća, jer je ishod ovih sporova, prema podacima iz pravne službe, neizvestan, te stoga nije moguće uraditi realnu procenu iznosa obaveza, a sve u skladu sa MRS 37, koji navodi da se rezervisanje ne može izvršiti za obaveze po sudskim sporovima kada nije izvesno da će privredni subjekt izgubiti spor.

## 19. Poreski rizici

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva Preduzeća. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.



JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNU PRIVREDU LAZAREVAC  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

Sagledavajući pozicije bilansa stanja i bilansa uspeha kao i poresku evidenciju za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine, preduzeće može priznati odložena poreska sredstva. Prema paragrafima 24. i 27. MRS 12, priznavanje odloženih sredstava ima osnova samo ako će u budućnosti biti raspoloživih oporezivih dobitaka. Prema paragrafu 35. MRS 12, postojanje neiskorišćenih poreskih gubitaka predstavlja dokaz da entitet možda neće u narednom periodu uspeti da ostvari oporezivu dobit i takva pretpostavka isključuje mogućnost priznavanja odloženih poreskih sredstava. Kako Preduzeće godinama unazad iskazuje poreski gubitak, u 2022. godini nije vršeno bilansiranje odloženih poreskih sredstava, a sve u skladu sa MRS 12.

## 20. Ostale napomene

Preduzeće u Bilansu stanja iskazuje Nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od 398.449 hiljada dinara, u odnosu na 2021. kada su iznosila 397.286 hiljada dinara. Navedena sredstva nisu stavljena u upotrebu, jer se nisu stekli uslovi, u skladu sa MRS 16, da se ova sredstva aktiviraju.

## 21. Devizni kursevi

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja u dinare za pojedine glavne valute su:

	EUR
2021.	117,5821
2022.	117,3224

u Lazarevcu, 31.03.2023.

Zakonski zastupnik

Дигитално потписано  
Rakić Aleksandar  
издавалац сертификата:  
Privredna Komora Srbije  
31.03.2023. 11:07:19