



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И**  
**ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“**  
**РУМА ЗА 2023. ГОДИНУ**



Број: 400-1214/2024-04/24  
Београд, 28. октобар 2024. године



## **Садржај**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Комуналац“, Рума за 2023. годину.....3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Рума за 2023. годину.....7

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

### **ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, РУМА ЗА 2023. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, РУМА**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Комуналац“, Рума за 2023. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом, због чега постоји неслагање у исказаним подацима грађевинских објеката у главној књизи са подацима приказаним у помоћној евиденцији грађевинских објеката и то у висини исказане набавне вредности грађевинских објеката од 14.807 хиљада динара, исправке вредности грађевинских објеката у износу од 13.129 хиљада динара, као и износу садашње вредности грађевинских објеката од 1.678 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

2) Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2023. године, евидентирало укупно 606 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Набавна вредност наведених постројења и опреме износи 98.190 хиљада динара, што чини 35,70% укупне набавне вредности постројења и опреме која је исказана у пословним књигама у износу од 275.049 хиљада динара.

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Због тога, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

3) Рачуноводствени информациони систем који Предузеће користи у материјалном књиговодству, не омогућава правилан обрачун просечне цене приликом обрачуна излаза са залиха, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, трошкова материјала и резервних делова, као и финансијског резултата, а што није у складу са параграфом 13.18. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће потврдити исказану вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, који су у пословним књигама евидентирани у укупном износу од 4.623 хиљаде динара.



4) На рачуну одложених пореских средстава, у пословним књигама Предузећа, евидентиран је износ од 1.529 хиљада динара, који датира из ранијег периода, а за који, на крају извештајног периода, Предузеће није вршило преиспитивање и уколико више не постоји вероватноћа да ће бити доступно, довољно опорезивог добитка како би се омогућило да се искористе користи од дела или целог признатог одложеног пореског средства, извршило смањење књиговодствене вредности одложеног пореског средства, како је прописано параграфом 29.31. Одељка 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП.

5) Предузеће је приходе од закупа гробних места и накнада за одржавање гробних места који су евидентирани у износу од 25.336 хиљада динара, у целости евидентирало на рачуну прихода од продаје услуга у текућој години, иако су засновани на уговорима који су закључени на дужи временски период, због чега је Предузеће било у обавези да разграничи ове приходе на обрачунске периоде на које се заиста и односе. Због природе рачуноводствене евиденције нисмо били у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. године.

Наведено није у складу са одредбама члана 23. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству, као ни са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.11. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да вредност основног капитала исказана у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 25.620 хиљада динара, док је у члану 17. Статута Предузећа, регулисано да основни капитал износи 15.554 хиљада динара, и исти износ основног капитала је регистрован и код Агенције за привредне регистре. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду су били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. Финансијски извештаји за 2023. годину били су предмет екстерне ревизије предузећа „Parker Rusell“, Београд, која је у свом извештају од 7. јуна 2024. године, изразила позитивно мишљење.

1 „Сл. гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

2 „Сл. гласник РС“, број 9/2009



## Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

## Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

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



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Рума за 2023. годину

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Комуналац“, Рума за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2023. годину.

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

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Апликативни софтвер који Предузеће користи у пословању, не врши обрачун основне зараде на исправан начин, односно постоје рачунске грешке приликом обрачуна, због чега је одређеним запосленима обрачуната и исплаћена увећана зарада у укупном износу од најмање 2.294 хиљада динара, а појединим запосленима умањена основна зарада у укупном износу од најмање 970 хиљада динара, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о раду, као ни са одредбама Колективног уговора.

Наведено указује да Предузеће није успоставило ефикасан контролни механизам приликом обрачуна и исплате зарада, у циљу спречавања и правовременог откривања погрешно евидентираних пословних промена, како је прописано у члану 8. Закона о рачуноводству.

2) Укупан број запослених у Предузећу на одређено време био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, јер се у периоду од 1. априла до 30. новембра 2023. године, кретао у интервалу од 6 до 25 лица више од дозвољеног броја, а да при томе, Предузеће није прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, што није у складу са чланом 27к став 5, у вези става 4. Закона о буџетском систему.

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

### Одговорност руководства за правилност пословања

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



## **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

**Генерални државни ревизор**

---

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





## **ПРИЛОГ I**

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



## **Садржај**

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>15</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>16</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>16</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Предузеће је обавезе по основу коришћења простора на јавним површинама у износу од 27.372 хиљаде динара, евидентирало на рачуну обавезе за учешће у добитку (рачун 462), уместо на рачуну осталих обавеза из пословања (рачун 469), што није у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На тај начин више су исказане обавезе за учешће у добитку, а мање остале обавезе из пословања у наведеном износу (Напомена 3.2.1.17.).

2) Предузеће је на испостављеним рачунима за закуп гробних места исказало посебну стопу ПДВ од 10%, уместо општу стопу од 20%, чиме су мање исказане обавезе за порез на додату вредност у пословним књигама у износу од 542 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 23. став 1. тачка 21) Закона о порезу на додату вредност, као ни чланом 78. Правилника о порезу на додату вредност (Напомена 3.2.2.1.).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

3) Годишњи извештај о попису имовине и обавеза Предузећа, који је сачињен са стањем на дан 31. децембар 2023. године, не садржи све елементе прописане чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.1.).

4) Предузеће није исказало податке у оквиру помоћне евиденције о нематеријалној имовини - софтверима и програмским пакетима, као ни податке о земљишту над којим је установљено право коришћења (по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима), што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.1.).

5) Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом, због чега постоји неслагање у исказаним подацима грађевинских објеката у главној књизи са подацима приказаним у помоћној евиденцији грађевинских објеката и то у висини исказане набавне вредности грађевинских објеката од 14.807 хиљада динара, исправке вредности грађевинских објеката у износу од 13.129 хиљада динара, као и износу садашње вредности грађевинских објеката од 1.678 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа (Напомена 3.2.1.2.).

6) У аналитичкој евиденцији основних средстава, Предузеће поседује, укупно 606 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 98.190 хиљада динара, што чини 35,70% набавне вредности постројења и опреме, која је исказана у износу од 275.049 хиљада динара.

За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине,

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

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



постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима (Напомена 3.2.1.2.).

7) Предузеће је на рачуну остали дугорочни финансијски пласмани исказало износ од 192 хиљаде динара, који датира из ранијег периода, а за које, на крају извештајног периода, није утврђивало да ли постоје објективни докази да је дошло до смањења вредности финансијског средства, због чега би требало да буду признати губици и спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама, како је прописано параграфима 11.21. – 11.24. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ зас МСП.

Предузеће није презентовало одговарајућу рачуноводствену документацију, којом се потврђује основаност исказане билансне позиције (Напомена 3.2.1.3.).

8) На рачуну одложених пореских средстава, у пословним књигама Предузећа, евидентиран је износ од 1.529 хиљада динара, који датира из ранијег периода, а за који, на крају извештајног периода, Предузеће није вршило преиспитивање и уколико више не постоји вероватноћа да ће бити доступно, довољно опорезивог добитка како би се омогућило да се искористе користи од дела или целог признатог одложеног пореског средства, извршило смањење књиговодствене вредности одложеног пореског средства, како је прописано параграфом 29.31. Одељка 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.4.).

9) Предузеће, у пословним књигама након изградње гробница, не врши њихово признавање и вредновање у пословним књигама, што није у складу са параграфима 13.1. и 13.5. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.5.).

10) Рачуноводствени информациони систем који Предузеће користи у материјалном књиговодству, не омогућава правилан обрачун просечне цене приликом обрачуна излаза са залиха, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, трошкова материјала и резервних делова, као и финансијског резултата, а што није у складу са параграфом 13.18. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће потврдити исказану вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, који су у пословним књигама евидентирани у укупном износу од 4.623 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.5.).

11) Предузеће, на залихама има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова (укупно 193 ставке), код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године, укупне вредности од 631 хиљада динара. Поменуте залихе чине 18,57% вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 3.396 хиљаде динара, за које Предузеће није, документовало да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло пада њихових продајних цена, односно није вршило процену њихове нето оствариве вредности, како је прописано параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће потврдити да је исказана вредност залиха материјала и резервних делова у износу од 3.396 хиљада динара, реално исказана на дан извештајног периода (Напомена 3.2.1.5.).

12) Предузеће је приходе од закупа гробних места и накнада за одржавање гробних места који су евидентирани у износу од 25.336 хиљада динара, у целости евидентирало на рачуну прихода од продаје услуга у текућој години, иако су засновани на уговорима који су



закључени на дужи временски период, због чега је Предузеће било у обавези да разграничи ове приходе на обрачунске периоде на које се заиста и односе. Због природе рачуноводствене евиденције нисмо били у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. године.

Наведено није у складу са одредбама члана 23. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству, као ни са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.1.).

13) Предузеће није документовало да је сачињавало извештаје о утрошцима горива по возилу и радној машини и по возачу, пратећи пређену километражу, односно број радних сати и утрошак горива из путних односно радних налога, нити су вршена поређења са нормативима потрошње горива за возила и радне машине, чиме није поступило у складу са одредбама интерног акта - Правилника о начину потрошње и контроли утрошка горива број 1449 од 12. марта 2015. године.

Због наведеног није било могуће потврдити висину трошкова горива и мазива за возила и радне машине, који су у пословним књигама исказани у износу од 25.116 хиљада динара (Напомена 3.2.2.4.).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

14) Предузеће није сачинило нови средњорочни план пословне стратегије и развоја, иако је истекао период за који је донет Средњорочни план пословне стратегије и развоја јавног предузећа за период 2017. – 2021. године, чиме није поступљено у складу са чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима (Напомена 1.1.4).

15) У Предузећу није успостављена интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2.).

16) Предузеће није документовало да је сачињена документација о постојању правног основа за коришћење непокретности које користи у пословању, а над којима је уписано право јавне својине (уговор и сл.), како је регулисано у члану 21. Закона о јавној својини и у члану 16. Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми (Напомена 3.2.1.2.).

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

### **ПРИОРИТЕТ 1**

Нису дате препоруке првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

1) Препоручује се Предузећу сачини извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.1. - Препорука број 3).

<sup>5</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) Препоручује се Предузећу да у пословним књигама успостави помоћну евиденцију нематеријалне имовине у складу са Законом о рачуноводству (Напомена 3.2.1.1. - Препорука број 4).

3) Препоручује се Предузећу да усклади податке приказане у главној књизи са подацима у помоћној евиденцији основних средстава – грађевинских објеката у складу са одредбама Закона о рачуноводству и интерног акта (Напомена 3.2.1.2. - Препорука број 5).

4) Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 7).

5) Препоручује се Предузећу да на крају извештајног периода изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности финансијског средства и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.3.- Препорука број 8).

6) Препоручује се Предузећу да на крају извештајног периода преиспита књиговодствену вредност одложеног пореског средства и у складу са утврђеним околностима спроведе књижења у пословним књигама у складу са Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.4.- Препорука број 9).

7) Препоручује се Предузећу да у пословним књигама евидентира гробнице у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.5. - Препорука број 10).

8) Препоручује се Предузећу да изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било омогућено исправно утврђивање просечне пондерисане цене за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у пословним књигама, све у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.5. - Препорука број 11).

9) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.5. - Препорука број 12).

10) Препоручује се Предузећу да приходе од закупа гробних места и накнада за одржавање гробних места евидентира у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.1. - Препорука број 13).

11) Препоручује се Предузећу да успостави механизам за праћење утрошка горива, по возилу и радној машини и по возачу, односно руковооцу, као и да сачињава извештаје о пређеној километражи, односно броју радних сати и утрошка горива, све у складу са донетим интерним актом (Напомена 3.2.2.4. - Препорука број 14).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

12) Препоручује се Предузећу да сачини средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (Напомена 1.1.4. - Препорука број 1).



13) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2.- Препорука број 2).

14) Препоручује се Предузећу да обезбеди адекватан правни основ за коришћење грађевинских објеката и земљишта, све у складу са одредбама Закона о јавној својини (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 6).

### **3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Апликативни софтвер који Предузеће користи у пословању, не врши обрачун основне зараде на исправан начин, односно постоје рачунске грешке приликом обрачуна, због чега је одређеним запосленима обрачуната и исплаћена увећана зарада у укупном износу од најмање 2.294 хиљада динара, а појединим запосленима умањена основна зарада у укупном износу од најмање 970 хиљада динара, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о раду, као ни са одредбама Колективног уговора. Наведено указује да Предузеће није успоставило ефикасан контролни механизам приликом обрачуна и исплате зарада, у циљу спречавања и правовременог откривања погрешно евидентираних пословних промена, како је прописано у члану 8. Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.2.4.).

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

2) Укупан број запослених у Предузећу на одређено време био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, јер се у периоду од 1. априла до 30. новембра 2023. године, кретао у интервалу од 6 до 25 лица више од дозвољеног броја, а да при томе, Предузеће није прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, што није у складу са чланом 27к став 5, у вези става 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4.).

#### **ПРИОРИТЕТ 3**

Нису дати налази трећег приоритета.

### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручује се Предузећу да изврши измене у апликативном софтверу на начин да се обрачун основне зараде запослених врши у складу са одредбама Колективног уговора и Закона о раду (Напомена 3.2.2.4. - Препорука број 15).

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

2) Препоручује се Предузећу да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4.- Препорука број 16).





## ПРИОРИТЕТ 3

Нису дате препоруке трећег приоритета.

### 5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је обавезе по основу коришћења простора на јавним површинама у износу од 901 хиљаде динара, прекњижило са рачуна обавезе за учешће у добитку (рачун 462), на рачун осталих обавеза из пословања (рачун 469), како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, што је документовано налогом за књижење број 500148 од 31. августа 2024. године (Напомена 3.2.1.17. – Предузета мера у току ревизије број 1).

2) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало са појединачним фактурама да је започело са издавањем фактура за закуп гробних места у којима се обрачунава порез на додату вредност по стопи од 20%, што је у складу са чланом 23. став 1. тачка 21) Закона о порезу на додату вредност, као и са чланом 78. Правилника о о порезу на додату вредност (Напомена 3.2.2.1. – Предузета мера у току ревизије број 2).

### 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере 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 „Комуналац“, Рума мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Рума за 2023. 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 дужно 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 „Комуналац“, Рума 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 „Комуналац“, Рума 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 откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, РУМА ЗА 2023. ГОДИНУ**



## Садржај

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>20</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>	<b>31</b>
<b>3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>31</b>
<b>3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....</b>	<b>31</b>
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	32
3.1.2. Интерна ревизија .....	35
<b>3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....</b>	<b>35</b>
3.2.1. Биланс стања.....	37
3.2.2. Биланс успеха.....	60
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	90
3.2.4. Потенцијалне обавезе.....	89



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Комуналац“ у Руми, настало је променом правне форме правног претходника Комуналне радне организације „Комуналац“ са потпуном одговорношћу, Рума, Одлуком о организовању Комуналног предузећа „Комуналац“ у Руми, коју је донела Скупштина општине Рума, 19. децембра 1989. године.

Оснивач Предузећа је општина Рума, а права оснивача остварује Скупштина општине Рума.

ЈП „Комуналац“ у Руми уписано је код Агенције за привредне регистре, Решењем број 2061/2005 од 17. фебруара 2005. године.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“, Рума,<sup>6</sup> је регулисано да је Предузеће основано и послује ради обезбеђивања услова за трајно обављање комуналних делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга, а које обухватају:

- управљање комуналним отпадом;
- одржавање чистоће на јавним зеленим површинама;
- управљање гробљима и сахрањивање;
- погребну делатност;
- управљање пијацама и управљање вашаром;
- одржавање јавних зелених површина;
- димничарске услуге;
- делатност зоохигијене са прихватилиштем;
- одржавање јавних тоалета;
- чишћење улица, уклањање снега и леда;
- управљање јавним паркиралиштима.

Обављање наведених делатности, регулисано је појединачним одлукама које је донела општина Рума и то:

- Одлуком о одржавању чистоће на територији општине Рума број 06-10-12/2010-III од 2. фебруара 2010. године са изменама и допунама;
- Одлуком о сахрањивању и гробљима на територији општине Рума број 01-33/94-I од 20. маја 1994. године;
- Одлуком о пијацама и вашару број 011-21/2006-3 од 15. маја 2006. године са изменама и допунама;
- Одлуком о зеленим површинама општине Рума број 06-91-9/2017-III од 25. октобра 2017. године са изменама и допунама;
- Одлуком о држању домаћих животиња број 011-39/2005-III од 15. децембра 2005. године са изменама и допунама;
- Одлуком о димничарским услугама број 06-34-7/2019-III од 19. јуна 2019. године;
- Одлуком о уклањању снега и леда на територији општине Рума број 06-91-8/2017-III од 25. октобра 2017. године;
- Одлуком о јавним паркиралиштима и паркирању број 06-90-7/2022-III од 5. јула 2022. године.

<sup>6</sup> „Сл.лист општина Срема“ број 37/2016, 19/2018, 34/2020



Седиште Предузећа је у Руми, улица Јеленачка број 2.

Матични број Предузећа је: 08099553, ПИБ: 100781162

Органи управљања у Предузећу су: Надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2023. године износио је 134 (у 2022. години - 127).

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

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

### **1.1.1. Вођење пословних књига**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми број 6729 од 24. децембра 2021. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа, уређена је организација рачуноводства, начин вођења пословних књига, садржина књиговодствених исправа, рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа, чување пословних књига и књиговодствених исправа, рачуноводствене политике, одређена су лица одговорна за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, а регулисана су и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја ЈП „Комуналац“ у Руми, за која је Законом о рачуноводству прописано да се уређују општим актом.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује се Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП).

Финансијски извештаји ЈП „Комуналац“ у Руми за 2023. годину, усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 3836/2 од 25. јуна 2024. године о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја ЈП „Комуналац“ у Руми за 2023. годину и Извештаја о извршеној ревизији финансијских извештаја ЈП „Комуналац“ у Руми за 2023. годину.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужен је Сектор финансијског и рачуноводственог пословања.

Рачуноводство обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја правног лица за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

Финансије обухватају контролу новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачун и плаћање пореза, доприноса, обрачун и исплату зарада, накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих рачуна.

У оквиру рачуноводства и финансија обављају се следећи послови:

- финансијског рачуноводства;
- састављање и достављање финансијских извештаја;
- благајничког пословања;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;



- обрачун и плаћање пореза, доприноса и других обавеза по основу јавних прихода;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних евиденција и обрачуна;
- наплате и плаћање преко текућих рачуна Предузећа.

### **1.1.3. Рачуноводствене политике**

Приликом избора рачуноводствених политика, пословодство је применило следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова.

#### ***Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки***

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима настали услед некоришћења или погрешног коришћења информација:

- које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање;
- за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

У напоменама се обелодањује природа грешке из претходног периода, износ корекције ставки на које грешка утиче, уколико је то изводљиво, а ако то није могуће, обелодањује се чињеница неизводљивости.

Материјална значајност ставки утврђује се на нивоу од 2% од прихода исказаних у билансу успеха претходне године. Поред тога, материјална значајност се може процењивати и у појединачним случајевима.

#### ***Догађаји након датума извештавања***

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум извештавања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно извршена исправка и сл.).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који се односе на околности које нису постојале на датум биланса, не врши се корекција износа признатих на датум биланса, већ се у напоменама уз финансијске извештаје обелодањује природа догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.

#### ***Нематеријална имовина***

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, која се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.



Нематеријална средства се након почетног признавања, одмеравају по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе утврђене по основу процењеног корисног века, на основицу коју чини набавна вредност те имовине. Ако није могућа поуздана процена корисног века нематеријалне имовине, нематеријална имовина се амортизује у периоду који није дужи од десет година.

### **Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке:

- које се држе за коришћење у производњи или испоруци роба или услуга за изнајмљивање другима или у административне сврхе и
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Признавање ставки некретнина, постројења и опреме се врши ако су испуњени следећи услови:

- у периоду дужем од годину дана се очекују будуће економске користи повезане са тим средством и
- набавна вредност, односно цена коштања средства може се поуздано утврдити.

Резервни делови, помоћна опрема и опрема за сервисирање некретнина, постројења и опреме класификују се као залихе.

Сва накнадна улагања се на основу процене пословодства, уколико су испуњени општи услови признавања, се укључују у набавну вредност ставке некретнина, постројења и опреме, уколико се по основу њих продужава корисни век употребе, повећава капацитет или унапређује средство у смислу побољшања квалитета производа или услуге или битног умањења трошкова у односу на трошкове пре накнадних улагања. Ако нису испуњени наведени услови, накнадна улагања се третирају као трошак периода.

Набавну вредност чини фактурна цена, увећана за све зависне трошкове набавке који су били неопходни за довођење средства на садашњу локацију и у функционално стање, а умањена за трговинске попусте и рабате.

Некретнине, постројења и опрема прибављени у сопственој режији, производњом, почетно се признају у висини цене коштања, утврђене у висини свих директних и индиректних трошкова који су били неопходни да би се средство произвело, под условом да она није већа од нето продајне цене.

Уколико је одређена некретнина, постројење или опрема стечена разменом, почетно признавање се врши у висини фер вредности, а ако се она не може утврдити, признавање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену.

Ставке некретнина, постројења и опреме које су утврђене пописом, а нису биле евидентирани у пословним књигама, признају се у висини процењене фер вредности у корист осталих прихода.

При вредновању некретнина, постројења и опреме након почетног признавања примењује се модел набавне вредности, који подразумева вредновање по набавној вредности, умањеној за укупну акумулирану исправку вредности по основу амортизације и кумулиране губитке од умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века. Корисни век сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењују лица која управљају коришћење тих средстава.

За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу набавне вредности, основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност. Амортизују се пропорционалном (линеарном) методом. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је ставка некретнине, постројења и опреме постала раположива за употребу. Обрачун



амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи. Искњижавање из пословних књига се врши у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе.

Добици или губици који настају повлачењем неког средства из употребе отуђењем продајом или његовим расходовањем утврђују се као разлика између процењене надокнадиве вредности и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме се средство искњижава.

Преглед стопа за обрачун амортизације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Опис	Век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (%)
<b>1. ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b>		
1.1. Објекти за вршење комуналних делатности		
- од бетона	66	1,50%
- од бетона и метала	77	1,30%
- од камена и опеке	50	2,00%
- од метала	40	2,50%
- од дрвета	10	10,00%
- од осталог материјала	20	5,00%
1.2. Објекти за вршење делатности из области пољопривреде и шумарства		
- стакленици	6,67	7,00%
1.3. Изграђене путне површине и путне стазе	20	5,00%
1.4. Остали непоменути грађевински објекти	20	5,00%
<b>2. ОПРЕМА</b>		
2.1. Опрема за основну и допунску обраду земље		
- трактори	7	14,30%
- фрезери	5	20,00%
- ваљци, дрљаче, равњачи	8	12,50%
- секачи, косачице	7,7	13,00%
- прскалице, атомизери, запрашивачи	5	20,00%
2.2. Опрема за вршење делатности шумарства		
- моторне тестере и остали секачи	2,5	40,00%
2.3. Опрема за справљање бетона		
- мешалице капацитет до 15m <sup>3</sup> /h	5	20,00%
- мешалице, капацитет од 15 до 30 m <sup>3</sup> /h	7	14,30%
2.4. Опрема за сабијање тла		
- пнеумоваљци	6	16,70%
2.5. Опрема за вршење комуналних услуга		
- за одржавање чистоће у насељима и сакупљање смећа – судови	5,5	18,00%
2.6. Транспортна средства		
- камиони, цистерне и вучна возила	7	14,30%
- путнички аутомобили	6,5	15,50%
2.7. Опрема за ПТТ саобраћај		
- телефонске и телеграфске централе	14	7,00%
- телефонске гарнитуре и телефонски апарати	10	10,00%
2.8. Опрема за одржавање котловских постројења	9	11,00%
2.9. Опрема за загревање, вентилацију и одржавање постројења		
- клима уређаји		
- уређаји за чишћење и одржавање постројења	6	16,50%
- пећи и остала опрема за загревање просторија	5	20,00%
- ћилими, теписи, слике и остале ствари за опремање пословних просторија	8	12,50%
	8	12,50%





Опис	Век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (%)
2.10. Канцеларијски и остали намештај и друга опрема за обављање канцеларијских послова		
- намештај од дрвета	8	12,50%
- намештај од метала	10	10,00%
- намештај од осталог материјала	9	11,00%
- писаће машине	7	14,30%
- рачунске машине	6	16,50%
- електронски рачунари и остала опрема за обраду података		
- опрема за снимање и умножавање канцеларијског материјала	5	20,00%
- мерни инструменти	7	14,30%
	6	16,60%
2.11. Остала непоменућа опрема	10	10,00%
<b>3. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>		
Нематеријална имовина	5	20,00%

Преостала вредност нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме после истека корисног века трајања једнака је нули.

### *Средства која се користе у форми финансијског лизинга*

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се у износу који је признат као средство (транспортни трошкови, трошкови монтаже и др.).

Амортизација средства прибављеног путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су. Лизинг накнада признаје се као финансијски расход у току трајања уговора о лизингу.

### *Залихе*

Залихе обухватају:

- робу
- готове производе
- недовршењу производњу
- основни и помоћни материјал
- резерне делове
- ситан инвентар
- лична заштитна средства
- ауто гуме

Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини трошкова прибављања.

За залихе робе и материјала, трошкови прибављања подразумевају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу фактуре добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене.

Цену коштања за залихе готових производа чине:

- трошкови директног материјала;
- трошкови директног рада;
- индиректни, односно општи производни трошкови.



Фиксни општи трошкови се распоређују на јединице производње само према нормираном капацитету, а износ насталих фиксних трошкова изнад нормираних терети трошкове периода.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се метод процеса, при чему се утврђују укупни трошкови једне фазе производње за све производне јединице.

У случају када је нето продајна цена залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се отпис, који представља обезвређење до нето продајне цене. Нето продајна цена недовршене производње је продајна цена, умањена за трошкове продаје и трошкове довршења.

За вредновање утрошка залиха основног и помоћног материјала, резервних делова, ситног инвентара, личних заштитних средстава, ауто гума користи се метод просечних цена.

Смањење вредности залиха врши се у случају делимичног губитка квалитативних својстава залиха на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Нивелација залиха робе врши се као повећање или смањење цена, при чему се за те потребе врши попис робе.

Вредност ситног инвентара, личних заштитних средстава и ауто гума се у целини књижи на терет расхода приликом стављања у употребу.

#### ***Краткорочна потраживања***

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте која важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

На дан сваког биланса стања врши се процена могућности наплате потраживања:

- за свако материјално значајно потраживање појединачно;
- за групу сличних потраживања на бази портфеља.

Када постоји индиција ненаплативности доспелих износа према уговореним условима за потраживања настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, или директно или путем исправке вредности потраживања.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис потраживања врши се по окончању судског поступка или по основу истека рока застарелости, а на основу одлуке надлежног органа.

#### ***Обавезе***

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава може поуздано да се одмери.



Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- испоручивања готовине или другог финансијског средства другом првном лицу или
- размене финансијских инструмената са другим правним лицима.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини набавне цене, а након почетног признавања по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од састављања финансијских извештаја исказује се као краткорочна обавеза.

### ***Порез на добит***

Обавеза пореза на добит рачуноводствено се обухвата као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу.

Износ текућег пореза на добит који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза на добит за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

### ***Одложене пореске обавезе***

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се применом пореске стопе на опорезиве привремене разлике. Признавање одложених пореских обавеза се безусловно врши у износу у којем су оне утврђене.

### ***Одложена пореска средства***

Одложено пореско средство признаје се по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства;
- резервисања за отпремнине када расход није признат у пореском билансу у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће бити признат у пореском периоду у ком имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду;



- расхода на име примања запослених која се сматрају зарадом, а која се не признају у пореском јер нису исплаћена и
- дугорочних резервисања која се у пореском билансу не признају онда када су обрачуната, већ у периоду у ком је извршена њихова реализација.

Одложена пореска средства се утврђују применом пореске стопе на одбитне привремене разлике. Одложена пореска средства се обавезно утврђују, али се њихово признавање врши само уколико постоји разумна процена да ће у наредном периоду бити остварен добитак по основу чијег опорезивања она могу да буду употребљена.

### ***Пребијање одложених пореских средстава и обавеза***

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа за који се очекује да ће бити употребљен за измиривање пореза на добит будућег периода.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето резултат извештајног периода.

### ***Дугорочна резервисања***

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- постоји обавеза која је резултат прошлих догађаја;
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- износ обавезе може поуздано да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Потенцијалне обавезе се не презентују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се о њима само дају информација у напоменама уз финансијске извештаје.

### ***Трошкови позајмљивања***

Трошкови позајмљивања обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе;
- финансијско терећење у вези са финансијским лизингом;
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања признају се као расход периода у којем су настали.

### ***Превођење страних валута***

Приликом почетног признавања трансакције у иностраној валути се исказују у динарској противвредности, применом средњег курса Народне банке Србије, који важи на дан трансакције.

На датум састављања биланса стања монетарне ставке у иностраној валути се преводе коришћењем закључног курса.

Курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход обрачунског периода у којем су настале.



### **Расходи**

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни приходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају настати у току редовних активности.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова или појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у којем је настала обавеза када нема услова да се изврши признавање имовине.

### **Приходи**

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенција, дотација, повраћај дажбина и коришћења средстава од стране других) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности, финансијских средстава и финансијских обавеза, вишкова и нереализованих добитака).

Приходи се признају по фер вредности примљене или потраживане накнаде. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износу који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као расход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата се признаје на обрачунској основи.

#### **1.1.4. Програм пословања**

Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној, 28. новембра 2022. године, донео Одлуку о усвајању Годишњег програма пословања Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми за 2023. годину, број 6904 од 15. новембра 2022. године.

Закључком Скупштине општине Рума број 06-165-10/2022-III од 17. децембра 2022. године, дата је сагласност на Одлуку Надзорног одбора о усвајању Годишњег програма пословања ЈП „Комуналац“ у Руми за 2023. годину.

Прву измену и допуна Годишњег програма пословања Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми за 2023. годину, број 1015 од 17. фебруара 2023. године, усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 1097/2 од 22. фебруара 2023. године и иста је упућена Скупштини општине Рума ради добијања сагласности.

Закључком Скупштине општине Рума број 06-35-17/2023-III од 7. априла 2023. године, дата је сагласност на Одлуку Надзорног одбора о усвајању измена и допуна Годишњег програма пословања ЈП „Комуналац“ у Руми за 2023. годину.



Друга измена и допуна Годишњег Програма пословања Предузећа за 2023. годину, број 4844 од 8. августа 2023. године, усвојена је од стране Надзорног одбора Предузећа, 10. августа 2023. године, Одлуком број 4880/2, а сагласност на поменућу Одлуку дала је Скупштина општине Рума, Закључком број 06-115-8/2023- III од 13. октобра 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа је, 19. октобра 2023. године, донео Одлуку број 6231/15, којом је усвојена трећа измена и допуна Годишњег програма пословања Предузећа за 2023. годину, број 6175 од 16. октобра 2023. године. Сагласност на поменућу измену дала је Скупштина општине Рума, Закључком број 06-134-9/2023- III од 17. новембра 2023. године.

Смерницама за израду годишњег Програма пословања за 2023. годину, Влада Републике Србије, ближе је утврдила елементе Годишњег програма пословања, како је прописано чланом 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима. Програм пословања Предузећа за 2023. годину, као и касније измене тог акта, садрже све елементе прописане поменућим Смерницама.

Предузеће је, за сваки квартал 2023. године, сачињавало извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2023. годину и исти су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа, доношењем појединачних одлука о усвајању.

Предузеће је сачинило дугорочни план пословне стратегије и развоја ЈП „Комуналац“, у Руми за период 2017. - 2027. године, број 1366 од 1. марта 2017. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке број 1404/1 од 3. марта 2017. године и исти је упућен Скупштини општине Рума ради добијања сагласности.

Закључком број 06-32-11/2017-III од 5. маја 2017. године, Скупштина општине Рума дала је сагласност на Одлуку Надзорног одбора о усвајању Дугорочног плана пословне стратегије и развоја јавног предузећа за период 2017. - 2027. године.

Сачињен је и средњорочни план пословне стратегије и развоја ЈП „Комуналац“ у Руми за период 2017. – 2021. године, број 1367 од 1. марта 2017. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 1404/2 од 3. марта 2017. године.

Општинско веће општине Рума је, Закључком број 06-23-13/2017-II од 14. марта 2017. године, прихватило захтев Надзорног одбора Предузећа за давање сагласности на Одлуку о усвајању Средњорочног плана пословне стратегије и развоја јавног предузећа за период 2017. – 2021. године и исти упућило Скупштини општине на разматрање и усвајање.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није сачинило нови средњорочни план пословне стратегије и развоја, иако је истекао период за који је донет Средњорочни план пословне стратегије и развоја јавног предузећа за период 2017. – 2021. године, чиме није поступљено у складу са чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима.

**Ризик:** Реално планирање и праћење планираних циљева смањује ризик од евентуалних злоупотреба и нерационалног трошења расположивих ресурса Предузећа.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да сачини средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.





## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

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

- Закон о рачуноводству<sup>7</sup>;
- Закон о јавним предузећима<sup>8</sup>;
- Закон о облигационим односима<sup>9</sup>;
- Закон о затезној камати<sup>10</sup>;
- Закон о заштити потрошача<sup>11</sup>;
- Закон о порезу на добит правних лица<sup>12</sup>;
- Закон о раду<sup>13</sup>;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>14</sup>;
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>15</sup>;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>16</sup>;
- Закон о буџетском систему<sup>17</sup>,
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>18</sup>.

## 3. Налази у поступку ревизије

### 3.1. Интерна финансијска контрола

#### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>19</sup>, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних

<sup>7</sup> "Сл. гласник РС", број 73/2019 и 44/2021-др.закон

<sup>8</sup> "Сл. гласник РС", број 15/2016 и 88/2019

<sup>9</sup> "Сл. гласник РС", број "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/2020

<sup>10</sup> "Сл. гласник РС", број 119/2012

<sup>11</sup> "Сл. гласник РС", број 88/2021

<sup>12</sup> "Сл. гласник РС", број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021

<sup>13</sup> "Сл. гласник РС", број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

<sup>14</sup> "Сл. гласник РС", број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. изн.

<sup>15</sup> "Сл. гласник РС", број 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021

<sup>16</sup> "Сл. гласник РС", број 93/2012

<sup>17</sup> "Сл. гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

<sup>18</sup> "Сл. Гласник РС" број 27/2014

<sup>19</sup> "Сл. гласник РС", број 89/2019



средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

### 1) *Контролно окружење*

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле значајну улогу имају и сви запослени.

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.

Унутрашња организација у ЈП „Комуналац“ у Руми регулисана је Правилником о организацији и систематизацији послова број 223 од 14. јануара 2021. године, као и каснијим изменама и допунама овог акта. Њима је уређена:

- организација рада, организациони делови и њихов делокруг,
- систематизација послова, врста послова, опис послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања и други послебни услови за рад на тим пословима;
- послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности;
- начин руковођења и функционална независност организационих делова и одговорност за извршавање послова и
- друга питања од значаја за организацију и рад Предузећа.

Послове из своје делатности Предузеће организује према потребама и захтевима процеса рада, у зависности од врсте и обима сродних и међусобно повезаних послова.

У Предузећу су организовани сектори и то:

- Сектор општих и правних послова;
- Сектор финансијског и рачуноводственог пословања;
- Сектор комерцијалног пословања;
- Сектор техничке оперативе у оквиру којег су формиране радне јединице и службе:
  - РЈ „Чистоћа“
  - РЈ Гробље“
  - РЈ „Зеленило“
  - Служба пијаце
  - Служба паркинга





- ЗОО хигијеничарска служба са прихватилиштем
- Техничка служба.

Запослени са посебним овлашћењима и одговорностима су директор Предузећа, помоћник директора, технички директор, руководиоци сектора, руководиоци радних јединица и шефови служби.

Органе Предузеће чине: Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора именује Скупштина општине Рума, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом и оснивачким актом.

Председник и чланови Надзорног одбора именовани су Решењем Скупштине општине Рума о именовању Надзорног одбора ЈП „Комуналац“ у Руми, број 06-45-28/2020-III од 2. септембра 2020. године на период од четири године.

Састав чланова Надзорног одбора Предузећа је измењен током 2022. и 2023. године, када је Скупштина општине Рума именовала друга лица као чланове Надзорног одбора ЈП „Комуналац“ у Руми, Решењем број 06-90-22/2022-III од 5. јула 2022. године и Решењем број 06-145-8/2023-III од 1. децембра 2023. године.

У ревидираном периоду, Скупштина општине Рума је именовала новог вршиоца дужности директора ЈП „Комуналац“ у Руми, доношењем Решења о именовању број 06-35-32/2023-III од 7. априла 2023. године, с обзиром да је у претходном периоду, вршиоцу дужности директора Предузећа, истекао мандат.

## 2) *Управљање ризицима*

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. 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. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Предузеће је закључило Уговор о извршењу услуге успостављања система финансијског управљања и контроле број 23-2023-1 од 29. јуна 2023. године, са предузећем „Vizija solutions“ доо, Нови Сад.

У ревидираном периоду, директор Предузећа је донео Одлуку о образовању радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле број 4340 од 12. јула 2023. године, чији је задатак да организационо учествује у успостављању система финансијског управљања и контроле, као свеобухватног система интерних контрола који се спроводи политикама, процедурама и активностима, док је Одлуком број 4339 од 12. јула 2023. године именован и руководиоц, који је одговоран за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈП „Комуналац“ у Руми.

Сачињен је и план активности за успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле број 4365 од 13. јула 2023. године, у којем су планиране активности које је неопходно спровести у циљу успостављања система финансијског управљања и контроле, означена лица која су одговорна за њихово спровођење, као и рок за извршење активности.



У складу са наведеним, сачињена је Стратегија управљања ризицима број 7823/23 од 28. децембра 2023. године, чија је сврха да се пружи смернице у погледу управљања ризицима, да би се подржало остваривање циљева корисника јавних средстава, осигурала заштита запослених и пословне имовине и обезбедила финансијска одрживост, као и Регистар ризика Предузећа.

### **3) Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пружи 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. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предузеће „Vizija solutions“ доо, Нови Сад је, у децембру 2023. године, сачинило и Листу/мапу процеса ЈП „Комуналац“ у Руми, у којој је дат попис свих пословних процеса које се спроводе унутар Предузећа, са списком свих донетих процедура које се односе на те процесе.

У складу са реализацијом пројекта имплементације система финансијског управљања и контроле у ЈП „Комуналац“ у Руми, директор Предузећа је донео Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса број 7823 од 28. децембра 2023. године.

Осим тога, у пословању Предузећа примењују се и одговарајућа интерна акта и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Комуналац“ у Руми број 6729 од 24. децембра 2021. године;
- Правилник о употреби службених возила број 3668 од 4. августа 2014. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ЈП „Комуналац“ у Руми број 3669 од 4. августа 2014. године;
- Правилник о начину потрошње и контроли утрошка горива број 1449 од 12. марта 2015. године;
- Одлука о коришћењу службеног мобилног телефона број 2116 од 7. априла 2023. године, односно број 4648 од 28. јула 2023. године и др;
- Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини од 6. јула 2021. године и др.

### **4) Информисање и комуникације**

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.



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

Информациони систем Предузећа обухвата апликативни софтвер који је сачинило предузеће „Алфасофт“ доо, Рума и са којим је закључен Уговор о извршењу услуга одржавања софтвера број 220 од 11. јануара 2023. године.

Апликативни софтвер обухвата следеће модуле: главна књига, ликвидатура, обрачун зарада, кадровска евиденција, аналитика купаца, електронски деловодник, благајна, обрачун пдв и др.

### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

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

Предузеће је, у прописаном року, до 31. марта 2024. године, доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што је документовано верификацијом послатом од стране Министарства финансија, евиденцијски број 1-03077/24.

### **3.1.2. Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.<sup>20</sup>

ЈП „Комуналац“ у Руми је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему.

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

Одредбама члана 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да 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;

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“, број 99/2011, 106/2013, 84/2023



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

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

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

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова, како је прописано у члану 3. став 2. истог акта.

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

У Предузећу, актом о систематизацији, који је био на снази у ревидираном периоду, није утврђено радно место интерног ревизора.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће се обратило оснивачу – општини Рума дописом број 4066 од 8. јула 2024. године, у циљу добијања информације да ли интерна ревизија која је успостављена и организована у општини Рума, обухвата и интерну ревизију у ЈП „Комуналац“ у Руми, имајући у виду одредбе члана 3, 4. и 5. Правилника о пословима интерне ревизије општине Рума, као и Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2024-2026. године, који је донела општина Рума и у којем се као субјект ревизије наводи и ЈП „Комуналац“, Рума.

Општина Рума је доставила одговор на допис број IV-00-2024-037-0137 од 2. јула 2024. године у којем се наводи да ЈП „Комуналац“, Рума, може бити субјект интерне ревизије Општине Рума, када је планиран предмет рада програм или програмска активност које се финансирају из буџета општине Рума у складу са чланом 3. став 2. тачка 4) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У члану 5. став 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, је регулисано да изузетно од начина успостављања интерне ревизије из става 3. овог члана, корисник јавних средстава може да успостави посебну сопствену интерну ревизију на начин из члана 3. став 1. тачка 1) овог правилника, односно члана 3. став 2. овог правилника, уз претходну сагласност директног буџетског корисника у чијој је надлежности.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да у Предузећу није успостављена интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са



законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузећа.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 3.2. Финансијски извештаји

### 3.2.1. Биланс стања

Чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup>, уређена је обавеза вршења пописа имовине и обавеза на датум биланса.

С тим у вези, а на основу члана 40. Статута Предузећа, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 6989/2 од 27. новембра 2023. године, на основу које је, директор Предузећа, сачинио Упутство о попису број 7155 од 1. децембра 2023. године и донео Одлуку о образовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 7156 од 1. децембра 2023. године.

По окончању пописа, сачињен је Извештај у којем су обједињени појединачни извештаји Комисија за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Извештај је усвојен Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 722/3 од 30. јануара 2024. године.

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

- за гробницу – типа А – број гробнице 58, која се налази на гробљу Баруновац и није закупљена, Предузеће није усагласило књиговодствено стање са стварним стањем јер је приказало у Извештају о попису број 294 од 15. јануара 2024. године, док у пословним књигама гробница није евидентирана;

- у делу Извештаја Комисије за попис новчаних средстава, хартија од вредности, потраживања и обавеза број 388 од 17. јануара 2024. године, приказано књиговодствено стање потраживања од купаца, али не и предлог Комисије за индиректан отпис потраживања од купаца, који је у пословним књигама евидентиран у извештајном периоду у износу од 14.669 хиљада динара;

- у делу Извештаја комисије за попис робе и погребне опреме број 348 од 16. јануара 2024. године није приказано књиговодствено стање и стање утврђено пописом за робу у продавници – стакленик која је у пословним књигама евидентирана у износу од 80 хиљада динара.

Због свега наведеног, Извештај о попису који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, не садржи све елементе прописане чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Сачињавање извештаја о попису од стране пописне комисије Предузећа, који не садржи све предвиђене елементе, проузрокује ризик да извештај о извршеном попису буде непоуздан.

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“, број 89/2020





**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу сачини извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања Предузећа, на дан извештајног периода, у износу од 14.085 хиљада динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Опис	2023. година	2022. година
Софтвери и програмски пакети	2.306	1.417
Остала нематеријална имовина	12.985	12.985
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.206)	(973)
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>14.085</b>	<b>13.429</b>

Чланом 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа од 29. децембра 2021. године, регулисано је да се нематеријална имовина почетно вреднује по набавној вредности, а након почетног признавања нематеријална имовина се евидентира по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења.

Софтвери и програмски пакети евидентирани у износу садашње вредности од 1.100 хиљада динара обухватају апликативни софтвер за наплату услуга на пијаци, за кадровску евиденцију, за ПОПДВ, програмске пакете за унапређење пословања и др.

У току 2023. године, Предузеће је закључило Уговор о испоруци добара – програмски пакети за унапређење пословања са предузећем „Алфасофт“ доо, Рума у износу од 889 хиљада динара (без ПДВ), којим су прибављени следећи програмски модули: програмски модул за слање опомена и обавештења свим корисницима услуга (физичких лица), програмски модул за слање појединачних евиденција ПДВ на SEF без информационог посредника, програмски модул за штампу QR кода на рачунима, програмски модул за WEB Портал са приказом картице и рачуна индивидуалних корисника услуге, програмски модул за аутоматско пуштање више фактура одједном на SEF.

Остала нематеријална имовина у износу од 12.985 хиљада динара се односи на право коришћења на земљишту, чију структуру чини пољопривредно земљиште у износу од 2.592 хиљаде динара (површине од 1ha 88a 57m<sup>2</sup>) и градско грађевинско земљиште у износу од 10.393 хиљаде динара (површине од 8ha 41a 70m<sup>2</sup>), над којим је, према приложеним листовима непокретности Републичког геодетског завода, уписано право јавне својине Републике Србије, односно Општине Рума, са правом коришћења ЈП „Комуналац“, Рума.

Преглед промена на нематеријалној имовини дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Стање и промене на софтверу и програмским пакетима

-у хиљадама динара-

Опис	Софтвери и програмски пакети
<b>Набавна вредност</b>	
Стање на дан 1. јануар 2023. године	1.417
Нове набавке у току године	889
Стање на дан 31. децембар 2023. године	2.306
<b>Исправка вредности</b>	
Стање на дан 1. јануар 2023. године	973



Опис	Софтвери и програмски пакети
Амортизација у току године	233
Стање на дан 31. децембар 2023. године	1.206
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2023. године:</b>	<b>1.100</b>
<b>Садашња вредност на дан 31. децембар 2022. године:</b>	<b>444</b>

Предузеће је обрачунало трошкове амортизације за део нематеријалне имовине (софтвери и програмски пакети) за 2023. годину, по стопи од 20%, која је прописана интерним актом и евидентирало трошкове по овом основу у укупном износу од 233 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није, у оквиру помоћне евиденције, исказало податке о нематеријалној имовини - софтверима и програмским пакетима, као ни податке о земљишту (по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима), што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Непостојање помоћне евиденције основних средстава за нематеријалну имовину, проузрокује ризик да подаци о нематеријалној имовини не буду објективно исказани у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да у пословним књигама успостави помоћну евиденцију нематеријалне имовине у складу са Законом о рачуноводству.

### 3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема евидентирани су у укупном износу садашње вредности од 154.906 хиљада динара на дан извештајног периода и приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Грађевински објекти	97.547	97.547
Постројења и опрема	275.049	291.503
<b>Укупно набавна вредност некретнина, постројења и опреме:</b>	<b>372.596</b>	<b>389.050</b>
Исправка вредности некретнина, постројења и опрема	(217.690)	(211.077)
<b>Укупно садашња вредност некретнина, постројења и опреме:</b>	<b>154.906</b>	<b>177.973</b>

Промене на рачуну некретнина, постројења и опреме дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 1. јануара 2023. године	97.547	291.503	389.050
Нове набавке у току године	-	1.291	1.291
Отуђивање и расхоровање у току године	-	(17.745)	(17.745)
<b>Стање на дан 31. децембра 2023. године</b>	<b>97.547</b>	<b>275.049</b>	<b>372.596</b>



Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
<b>Исправка вредности</b>			
Стање на дан 1. јануара 2023. године	55.484	155.593	211.077
Амортизација за 2023. годину	2.786	21.340	24.126
Огуђење и расхоровање у току године	-	(17.513)	(17.513)
<b>Стање на дан 31. децембра 2023. године</b>	<b>58.270</b>	<b>159.420</b>	<b>217.690</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2023. године</b>	<b>39.277</b>	<b>115.629</b>	<b>154.906</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2022. године</b>	<b>42.063</b>	<b>135.910</b>	<b>177.973</b>

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа од 29. децембра 2021. године, у члану 21. и 22. је регулисало да се некретнине, постројења и опрема, које испуњавају услове за признавање, почетно мере по набавној вредности, а након почетног признавања, вредновање некретнина, постројења и опреме се врши по набавној вредности, умањеној за укупну акумулирану исправку вредности по основу амортизације и кумулиране губитке од умањења вредности.

Признавање ставки некретнина, постројења и опреме се врши ако су испуњени услови да се у периоду дужем од годину дана очекују будуће економске користи повезане са тим средством и да се набавна вредност, односно цена коштања средства може поуздано утврдити, како је регулисано у члану 20. поменутог акта.

### **Грађевински објекти**

Грађевинске објекте исказани су у укупном износу садашње вредности од 39.277 хиљада динара, на дан 31. децембар 2023. године, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 5: Преглед грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Опис	2023. година
Грађевински објекти	97.547
<b>Укупно набавна вредност грађевинских објеката:</b>	<b>97.547</b>
Исправка вредности грађевинских објеката	(58.270)
<b>Укупно садашња вредност грађевинских објеката:</b>	<b>39.277</b>

У члану 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа од 29. децембра 2021. године, прописано је да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом, због чега постоји неслагање у исказаним подацима грађевинских објеката у главној књизи са подацима приказаним у помоћној евиденцији грађевинских објеката.

Поређењем података у аналитичкој евиденцији основних средстава - грађевинских објеката, са подацима приказаним у помоћној евиденцији основних средстава, утврђено је да постоје одступања у висини исказане набавне вредности грађевинских објеката у износу од 14.807 хиљада динара, исправке вредности у износу од 13.129 хиљада динара, као и износу садашње вредности грађевинских објеката од 1.678 хиљада динара.





Наведено није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, а због неусклађености података, није било могуће потврдити исказано књиговодствено стање основних средстава - грађевинских објеката, нити шта чини структуру ових грађевинских објеката по врстама, јер у главној књизи структура грађевинских објеката није приказана.

**Ризик:** Неусклађеност података главне књиге и помоћних књига, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да усклади податке приказане у главној књизи са подацима у помоћној евиденцији основних средстава – грађевинских објеката у складу са одредбама Закона о рачуноводству и интерног акта.

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 2.786 хиљада динара за 2023. годину по стопама амортизације које су регулисане у интерном акту.

Чланом 21. Закона о јавној својини, прописано је 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.

Чланом 16. Одлуке о усклађивању оснивачког акта јавног предузећа „Комуналац“ у Руми број 4635 од 1. октобра 2020. године, регулисано је да јавно предузеће има имовину којом управља и располаже у складу са законом, оснивачким актом и уговором.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да није сачињена документација о постојању правног основа (уговор и сл.) за коришћење непокретности (земљишта и грађевинских објеката) над којима је уписано право јавне својине, а које Предузеће користи у пословању, како је прописано чланом 21. Закона о јавној својини и у члану 16. Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми.

**Ризик:** Коришћење имовине без адекватног правног основа, проузрокује ризик од неповољних последица по носиоце права.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да обезбеди адекватан правни основ за коришћење грађевинских објеката и земљишта, све у складу са одредбама Закона о јавној својини.

### **Постројења и опрема**

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 115.629 хиљада динара на дан извештајног периода чине следеће групе:

Табела број 6: Преглед постројења и опреме по групама

-у хиљадама динара-

Опис	2023. година
Опрема за пољопривредну делатност	3.511
Опрема за вршење комуналних услуга	186.210
Опрема за вршење грађевинских делатности	27
Опрема за азил	1.502
Транспортна средства	63.552
ПТТ опрема	652
Мерни и контролни апарати	667
Рачунарска опрема	10.065



Опис	2023. година
Канцеларијски намештај	3.233
Алати	514
Опрема за одржавање	5.116
<b>Укупна набавна вредност постројења и опреме:</b>	<b>275.049</b>
Исправка вредности постројења и опреме, алата и инвентара	(159.420)
<b>Укупно садашња вредност постројења и опреме:</b>	<b>115.629</b>

Током ревидираног периода, Предузеће је евидентирало повећање вредности опреме по рачунима добављача, у укупном износу од 1.291 хиљаду динара, које се односи на набавку:

- опреме за вршење делатности у укупној вредности од 750 хиљада динара (тримери, телескоп резач, моторне маказе, моторни дувач лишћа) све по уговору и факури добављача „Шумапром“, Рума;
- рачунарске опреме у укупној вредности од 521 хиљаде динара (рачунари са оперативним системом, лап топови) по уговорима и рачунима добављача „Центар нових технологија“ доо, Рума и „Бубамара-В“ Сремска Митровица;
- канцеларијске опреме (канцеларијских столица) у вредности од 21 хиљада динара по рачуну добављача „JYSK“, Рума.

Смањење вредности на рачуну постројења и опреме исказано је у укупном износу набавне вредности од 17.745 хиљада динара, односно исправке вредности у укупном износу од 17.513 хиљада динара, а односи се на опрему која је расходована јер је неисправна, оштећена и није за употребу, по предлогу Комисије за попис основних средстава, које је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 722/3 од 30. јануара 2024. године. Губици по основу расходања поменуте опреме евидентирани су у износу од 233 хиљаде динара.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 7.363 хиљада динара за 2023. годину по стопама амортизације које су регулисане у интерном акту.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да у аналитичкој евиденцији основних средстава, Предузеће поседује, укупно 606 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 98.190 хиљада динара, што чини 35,70% набавне вредности постројења и опреме, која је исказана у износу од 275.049 хиљада динара.

За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са промењеним околностима, настаје ризик да се трошкови амортизације неће распоређивати током целокупног периода коришћења средстава, а што утиче на реално исказивање вредности позиције постројења и опреме, као и финансијског резултата у финансијским извештајима будућих периода.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.



### 3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане евидентиране у износу од 192 хиљаде динара чине:

Табела број 8: Приказ дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	192	192
<b>Укупно:</b>	<b>192</b>	<b>192</b>

Дугорочне финансијске пласмане од 192 хиљаде динара чине рекласификована ванпословна средства применом МСФИ од 2004. године.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће на рачуну остали дугорочни финансијски пласмани исказало износ од 192 хиљаде динара, који датира из ранијег периода и за које, на крају извештајног периода, није утврђивало да ли постоје објективни докази да је дошло до смањења вредности финансијског средства, због чега би требало да буду признати губици и спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама, како је прописано параграфима 11.21. – 11.24. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

У поступку ревизије, Предузеће није презентовало одговарајућу рачуноводствену документацију, којом се потврђује основаност исказане билансне позиције.

**Ризик:** Неутврђивање постојања објективних доказа да је дошло до смањења вредности финансијског средства, проузрокује ризик од необјективног изештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да на крају извештајног периода изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности финансијског средства и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

### 3.2.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 1.529 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9: Приказ одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Одложена пореска средства	1.529	1.529
<b>Укупно:</b>	<b>1.529</b>	<b>1.529</b>

Ентитет треба да призна одложена пореска средства или обавезе за порез који је повратив или платив у будућим периодима, а који је настао као резултат трансакција или догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза ентитета који су признати у извештају о финансијској позицији и признавања тих средстава и обавеза од стране пореских власти и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита, како је прописано параграфом 29.9. Одељка 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП.

Параграфом 29.31 Одељка 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП је прописано да књиговодствена вредност одложеног пореског средства треба да се ревидира на крају сваког извештајног периода. Ентитет треба да смањи књиговодствену вредност одложеног пореског средства уколико више не постоји вероватноћа да ће бити доступно довољно опорезивог



добитка како би се омогућило да се искористе користи од дела или целог признатог одложеног пореског средства. Овакво смањење треба да се сторнира уколико постане вероватно да ће бити доступно довољно опорезивог добитка.

Предузеће је на крају извештајног периода, доставило на увид обрачун одложених пореских средстава, у којем су утврђена одложена пореска средства у износу од 5.746 хиљада динара, у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП, али у пословним књигама није извршило њихово признавање, уз образложење да не постоје утемељена и реална очекивања да ће у будућности постојати расположива опорезива добит.

**Откривена неправилност:** У току спровођења поступка ревизије, утврђено је да је на рачуну одложених пореских средстава, у пословним књигама Предузећа, евидентиран износ од 1.529 хиљада динара, који датира из ранијег периода, а за који, на крају извештајног периода, Предузеће није извршило преиспитивање и уколико више не постоји вероватноћа да ће бити доступно довољно опорезивог добитка, како би се омогућило да се искористе користи од дела или целог признатог одложеног пореског средства, извршило смањење књиговодствене вредности одложеног пореског средства, како је прописано параграфом 29.31. Одељка 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП.

**Ризик:** Неутврђивање одложених пореских средстава/обавеза у пословним књигама, проузрокује ризик од нереалног исказивања финансијског резултата Предузећа.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да на крају извештајног периода преиспита књиговодствену вредност одложеног пореског средства и у складу са утврђеним околностима спроведе књижења у пословним књигама у складу са Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП.

### 3.2.1.5. Залихе

Залихе евидентирани су у износу од 5.145 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године, а њихову структуру чине:

Табела број 10: Приказ структуре залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
<b>Залихе материјала, резервних делова и инвентара</b>		
Материјал	2.677	2.501
Резервни делови	719	846
Ситан инвентар	1.494	1.402
Лична заштитна средства	1.184	1.162
Ауто гуме на залихама	1.689	1.189
Исправка вредности ситног инвентара	(3.140)	(2.381)
<b>Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар:</b>	<b>4.623</b>	<b>4.719</b>
<b>Залихе недовршене производње и готових производа</b>		
Залихе недовршене производње и готових производа	-	10
<b>Залихе робе у продавници</b>		
Залихе робе	459	517
<b>Плаћени аванси за залихе и услуге</b>		



Назив	2023. година	2022. година
Плаћени аванси за залихе и услуге	63	-
<b>Укупно:</b>	<b>5.145</b>	<b>5.246</b>

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа од 29. децембра 2021. године, залихе материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе се вреднују у моменту прибављања у висини трошкова прибављања, док за вредновање утрошка ових залиха користи се метод просечних цена.

#### ***Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара***

Набавка и утрошак материјала у Предузећу регулисана је процедуром везаном за магацинско пословање, којом је утврђен начин пријема, евидентирања и издавање материјала и робе из магацина. Према овој процедури, магационер врши пријем у магацин и издавање из магацина, уз истовремено сачињавање налога за пријем у магацин и налоге за издавање из магацина, који се достављају на књижење Сектору финансијског и рачуноводственог пословања.

Комисија за попис ситног инвентара, личних заштитних средстава и ауто-гума извршила је попис ситног инвентара, личних заштитних средстава и ауто-гума, о чему је сачињен Извештај о попису број 592 од 24. јануара 2024. године.

Залихе материјала исказане су у износу од 2.677 хиљада динара, а обухватају залихе сировина и основног материјала у износу од 2.066 хиљада динара, залихе горива и мазива у износу од 540 хиљада динара, залихе старе хартије у износу од 18 хиљада динара, као и залихе пет амбалаже у износу од 53 хиљада динара.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 719 хиљада динара, а односе се на резервне делове за службена путничка и теретна возила и радне машине.

Залихе инвентара исказане су у укупном износу 1.227 хиљада динара, а односе се на залихе ситног инвентара у износу од 127 хиљада динара, залихе личних заштитних средстава у износу од 818 хиљада динара, као и залихе ауто-гума у износу од 282 хиљаде динара.

Комисија за попис гробница извршила попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године и сачињен је Извештај о попису број 294 од 15. јануара 2024. године, у којем је констатовано да на гробљу Баруновац, на парцели G5/2 се налази гробница – типа А – број гробнице 58, која није закупљена.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће, након изградње гробница, не врши њихово признавање и вредновање у пословним књигама, што није у складу са параграфима 13.1. и 13.5. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

**Ризик:** Непризнавање залиха готових производа у пословним књигама, проузрокује ризик од нетачног приказивања залиха у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да у пословним књигама евидентира гробнице у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП.

За вредновање утрошка залиха основног и помоћног материјала, резервних делова, ситног инвентара, личних заштитних средстава, ауто гума користи се метод просечних цена, како је прописано у члану 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми број 6729 од 24. децембра 2021. године.





**Откривена неправилност:** У поступку ревизије, а према подацима датим у лагер листама материјала и резервних делова, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, као и на основу увида у појединачне материјалне картице које су презентоване, утврђено је да постојећи рачуноводствени информациони систем који се користи у материјалном књиговодству, не омогућава правилан обрачун просечне цене приликом обрачуна излаза са залиха, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, трошкова материјала и резервних делова, као и финансијског резултата, а што није у складу са параграфом 13.18. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће потврдити исказану вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, који су у пословним књигама евидентирани у укупном износу од 4.623 хиљаде динара.

**Ризик:** Одступање од метода просечне пондерисане цене за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова, проузрокује ризик нереалног приказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било омогућено исправно утврђивање просечне пондерисане цене за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у пословним књигама, све у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Према параграфу 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП, ентитет, на крају сваког извештајног периода треба да оцени да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Ако је ставки (или групи ставки) залиха умањена вредност, ентитет треба да одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и да призна губитак због умањења вредности.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће, на залихама има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова (укупно 193 ставке), код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године, укупне вредности од 631 хиљаде динара.

Поменуто залихе чине 18,57% укупне вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 3.396 хиљаде динара, за које Предузеће није, документовало, да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло пада њихових продајних цена, односно није вршило процену њихове нето оствариве вредности, како је прописано параграфом 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће потврдити да је исказана вредност залиха материјала и резервних делова у износу од 3.396 хиљада динара, реално исказана на дан извештајног периода.

**Ризик:** Неутврђивање нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода, проузрокује ризик да су обртна средства потцењена, што утиче на информације обелодањене у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.



### Залихе робе у продавници

Залихе робе исказане су у укупном износу од 459 хиљада динара, а чине их залихе погребне опреме у продавници која се налази на Градском гробљу у Руми и гробљу Баруновац у укупном износу од 379 хиљада динара, као и роба у продавници-стакленик у износу од 80 хиљада динара.

### Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 63 хиљаде динара, а односе се плаћени аванс добављачу Канцеларија „Татић“, Београд на име претплате за стручне часописе.

### 3.2.1.6. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 98.343 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 11: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца у земљи	236.500	220.178
Исправка вредности купаца у земљи	(138.157)	(132.733)
<b>Укупно:</b>	<b>98.343</b>	<b>87.445</b>

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација по основу обављања претежне делатности Предузећа - сакупљање отпада који није опасан и других делатности - одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање и подизање зелених површина у граду, одржавање парк шуме Борковац, одржавање путева и улица у зимском периоду, наплата услуга за јавна паркиралишта, одржавање хигијене и зеленила на гробљима, продаја погребне опреме и гробница, одржавање гробних места, издавање резервација на пијаци и вашаришту, наплата пијачних и вашарских накнада, пружање услуга у прихватилиштима за псе и мачке, пружање димничарских услуга и остало.

Структуру исказаних потраживања од купаца у земљи чине:

Табела број 12: Приказ структуре потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Купци у земљи - правна лица	83.061
Исправка вредности купаца у земљи – правна лица	(43.961)
<b>Укупно:</b>	<b>39.100</b>
Купци у земљи - физичка лица	153.439
Исправка вредности купаца у земљи – физичка лица	(94.196)
<b>Укупно:</b>	<b>59.243</b>
<b>Укупно:</b>	<b>98.343</b>

Најзначајнија потраживања од купаца дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Аналитички преглед купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
<b>Купци – правна лица</b>	
Скупштина општине, Рума	19.425
„Healthcare Europe“ доо, Рума	4.143
„Румапласт“ доо, Рума	3.643





Назив	2023. година
„Венац“ ад за трговину и услуге, Рума	2.365
„Инсерт“ доо, Рума	2.305
„Vulin-comerc“ доо, Рума	1.657
CG „Foods Europe“ доо, Рума	1.620
„СР Прометал“ ПР Владимир Ивковић, Сопот	1.156
„Телеком Србија“ ад, Београд	978
„Индустрија грађевинског материјала“ ад, Рума	879
„Rumix“ доо, Рума	773
„Фабрика коже“ ад, Рума	666
Основно јавно тужилаштво, Рума	518
Остали купци-правна лица	42.933
<b>Укупно:</b>	<b>83.061</b>
Исправка вредности потраживања од купаца - правних лица	(43.961)
<b>Укупно:</b>	<b>39.100</b>
<b>Купци - физичка лица</b>	
Шифра купца број 02694 - физичко лице број 1	272
Шифра купца број 12996 - физичко лице број 2	267
Шифра купца број 03900 - физичко лице број 3	250
Шифра купца број 00157 - физичко лице број 4	249
Шифра купца број 13479 - физичко лице број 5	209
Шифра купца број 01290 - физичко лице број 6	204
Шифра купца број 02537 - физичко лице број 7	194
Шифра купца број 12857 - физичко лице број 8	185
Остала физичка лица	151.609
<b>Укупно:</b>	<b>153.439</b>
Исправка вредности потраживања од купаца - физичка лица	(94.196)
<b>Укупно:</b>	<b>59.243</b>
<b>Укупно:</b>	<b>98.343</b>

У структури приказаних потраживања од купаца, најзначајнија су потраживања од Скупштина општине, Рума у износу од 19.425 хиљада динара, која се односе на неизмирена потраживања за испостављене фактуре за извршене услуге у месецу децембру 2023. године, затим потраживања од „Healthcare Europe“ доо, Рума у износу од 4.143 хиљада динара, као и потраживања од купаца „Румапласт“ доо, Рума у износу од 3.643 хиљада динара која се односе на неизмирена дуговања по основу пружених услуга изношења смећа.

Сходно члану 9. став 1. Закона о рачуноводству, књижење пословних промена и догађаја врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа, што потврђују фактуре које Предузеће испоставља корисницима услуга - физичким лицима и правним лицима и предузетницима.

Чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству, прописано је да је Предузеће дужно да пре састављања финансијских извештаја, усагласи међусобна потраживања и обавезе што доказује одговарајућом исправом.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Предузеће је обелоданило информацију да је извршило усаглашавање потраживања од купаца, као и број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. став 4. Закона о рачуноводству.



Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2023. године у износу од 49.971 хиљада динара, што чини 60,16% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања од купаца у износу од 4.896 хиљада динара, што чини 9,80%, док за преостали део потраживања од купаца у земљи, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

Чланом 8. став 4. Закона о рачуноводству прописано је да је Предузеће дужно да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Предузеће у пословању користи информациони систем који је сачинило предузеће „Алфасофт“ доо, Рума и са којим Предузеће има закључен Уговор о извршењу услуга одржавања софтвера број 220 од 11. јануара 2023. године. Поменути апликативни софтвер онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

#### **Исправка вредности потраживања од купаца**

У члану 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. децембра 2021. године, Предузеће је прописало да се на дан сваког биланса врши процена могућности наплате потраживања за свако материјално значајно потраживање појединачно и за групу сличних потраживања на бази портфеља.

Када постоји индиција ненаплативости доспелих износа према уговореним условима за потраживања настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене наплативе вредности или директно или путем исправке вредности потраживања. Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода. За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак, врши се корекција исправке вредности. Директан отпис потраживања врши се по окончању судског поступка или по основу истека рока застарелости, а на основу одлуке надлежног органа.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања код купаца приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Опис	2023. година
Стање на дан 1. јануара 2023. године	132.733
Наплаћена отписана потраживања	(3.167)
Искњижавање претходно отписаних потраживања	(6.078)
Исправка вредности потраживања за физичка лица	14.669
<b>Стање на дан 31. децембра 2023. године</b>	<b>138.157</b>

У ревидираном периоду, Предузеће је извршило исправку вредности за потраживања од купаца – физичких лица, али не и за потраживања од купаца – правних лица.

У вези са наведеним, достављено је писано образложење број 4451 од 30. јула 2024. године, у којем Предузеће наводи да је приликом израде финансијских извештаја за 2023. годину, у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. децембра 2021. године, проценило могућности наплате потраживања од правних лица и утврдило да није потребно извршити исправку вредности за поменута потраживања, јер не постоји индиција ненаплативности. Такође је наведено и да је утврђено да је потребно извршити исправку вредности потраживања од физичких лица која су старија од годину дана, о чему је



коначну одлуку донео Надзорни одбор и извршена је исправка вредности ових потраживања у износу од 14.669 хиљада динара.

### **Обрачун законске затезне камате**

Чланом 277. Закона о облигационим односима прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом.

У члану 2. Закона о затезној камати регулисано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по стопи утврђеној овим законом, док у члану 3. истог Закона, прописано је да стопа затезне камате, на износ дуга који гласи на динаре, утврђује се на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије увећане за осам процентних поена.

Предузеће је, током ревидираног периода, вршило обрачун законске затезне камате за дужнике - правна лица (једном годишње) и физичка лица (једном месечно), а приходи који су остварени по овом основу износе 22.496 хиљада динара.

Увидом у појединачне обрачуне законске затезне камате за физичка и правна лица, утврђено је да је обрачун вршен по стопи коју је прописала Народна банка Србије, што је у складу са Законом о затезној камати.

### **Предузимање мера наплате потраживања**

Процедуром наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања – ПД7 је уређено регулисање наплате доспелих, а ненаплаћених потраживања у Предузећу.

### **Опомене потрошачима**

У циљу побољшања наплате потраживања од купаца, Предузеће је у 2023. години, упутило 54 опомене пред утужење дужницима – правним лицима, са стањем дуга на дан 30. априла 2023. године, за неизмирена дуговања у укупном износу од 23.029 хиљада динара.

Опомене пред утужење су послате и за сва физичка лица, за укупан износ дуга са стањем на дан 8. јуни 2023. године, у износу од 129.410 хиљада динара.

### **Репрограм дуга**

Директор Предузећа је донео Одлуку број 4585 од 26. јула 2023. године о одобравању корисницима комуналних услуга – физичким лицима, плаћање дуга у једнаким месечним ратама у зависности од висине дуга и то:

- дуг у износу од 5.000 динара до 15.000 динара дуга – у три месечне рате;
- дуг у износу од 15.000 динара до 30.000 динара – у шест месечних рата;
- дуг преко 30.000 динара у 12. месечних рата.

Одлуком је регулисано да о условима и начину плаћања дуга са корисницима услуга, Предузеће ће закључивати споразум о измирењу дуга.

До доношења поменуте Одлуке, на снази је била Одлука број 3432 од 22. јула 2019. године о одобравању корисницима комуналних услуга – индивидуалног сектора, плаћање дуга у једнаким месечним ратама, у зависности од висине дуга и то:

- дуг у износу од 5.000 динара до 10.000 динара дуга – у шест месечних рата;
- дуг у износу од 10.000 динара до 20.000 динара – у 12 месечних рата;
- дуг преко 20.000 динара у 18 месечних рата.

Према подацима добијеним од Предузећа, у ревидираном периоду, је закључено 54 споразума о исплати дуга са физичким лицима, за укупан износ дуга од 2.454 хиљада динара.

Такође је закључено и два споразума о измирењу дуга са правним лицима за укупан износ дуга од 3.117 хиљада динара.



### Утуживање потрошача

Питање утуживања дужника и предузимање мера принудне наплате по основу неизмирених дуговања регулисано је одредбама члана 262. Закона о облигационим односима, чл. 392.-393. Закона о извршењу и обезбеђењу, као и чланом 23. Закона о комуналним делатностима. Осим тога, у члану 374. став 1. Закона о облигационим односима прописано је да међусобна потраживања правних лица из уговора у промету робе и услуга, као и потраживања накнаде за издатке учињене у вези с тим уговорима, застаревају за три године, док је чланом 378. став 1. тачка 1) истог Закона, прописано да се једногодишњи рок застарелости односи на потраживање за накнаде за испоручену електричну и топлотну енергију, плин, воду, за димничарске услуге и за одржавање чистоће, кад је испорука односно услуга извршена за потребе домаћинства.

Предузеће је у 2023. години подносило предлоге за извршење на основу веродостојне исправе путем јавних извршитеља, ради намирења новчаног потраживања од дужника – правних лица и предузетника, који нису измирили своја дуговања, а поднето је укупно 42 предлога за извршење код више различитих извршитеља за укупан износ дуга од 9.513 хиљада динара.

### Рекламације потрошача

Предузеће је сачинило Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача ЈП „Комуналац“, Рума, број 1052 од 22. фебруар 2022. године, којим су уређени услови и начин решавања рекламација потрошача за комуналне услуге које пружа Предузеће, као и Правилник о начину решавања рекламација на издате налоге за плаћање посебне накнаде за паркирање број 5148 од 25. августа 2022. године, којим је уређен поступак подношења рекламација на издате налоге за плаћање посебне накнаде за паркирање, као и поступак решавања поднетих рекламација.

Решењем директора Предузећа број 3266 од 25. маја 2022. године, именована је Комисија за решавање приговора и рекламација грађана о издатом налогу за плаћање посебне цене паркирања и функционисања паркинг службе у Предузећу. Поменута Комисија за решавање рекламација, у вези са пријављеним рекламацијама за издате налоге за плаћање посебне цене паркирања, сачињавале је појединачне Извештаје, у којима је наведен број усвојених и одбијених рекламација корисника услуга.

За пружене комуналне услуге, током 2023. године, нису упућиване рекламације Предузећу од стране потрошача.

### 3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2023. године исказана су у укупном износу од 45.403 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 15: Приказ осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остала потраживања	25.846	23.012
Потраживања за више плаћен порез на добитак	18.860	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	697	697
<b>Укупно:</b>	<b>45.403</b>	<b>23.709</b>

Структуру осталих потраживања евидентираних у ревидираном периоду у укупном износу од 25.846 хиљада динара чине:



Табела број 16: Приказ осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Потраживања из специфичних послова	6.811
Потраживања по основу камате	11.481
Потраживања од запослених	163
Потраживања од државних органа	26
Друга потраживања	5.046
Остала потраживања	1.816
Потраживања за више плаћен порез	503
<b>Укупно:</b>	<b>25.846</b>

Потраживања из специфичних послова евидентирана су у износу од 6.811 хиљада динара, а обухватају потраживања од провајдера (Телеком Србија, А1, Yetell, Globaltel) по основу неизмирених средстава за наплаћене паркинг карте путем СМС порука, коју врше корисници путем мобилних мрежа.

Потраживања по основу камате исказана су у износу од 11.481 хиљаде динара, а чине их потраживања по основу обрачунате законске затезне камате за купце Предузећа - правна и физичка лица.

Потраживања од запослених исказана у износу од 163 хиљаде динара обухватају потраживања од запослених по основу трошкова за службене мобилне телефоне у износу од 31 хиљаде динара, потраживања од инкасаната који наплаћују накнаду на вашару у Руми у износу од 50 хиљада динара и остала потраживања од запослених у преосталом износу од 82 хиљаде динара.

Потраживања од државних органа износе 26 хиљада динара, а потичу из ранијег периода.

Друга потраживања, која су евидентирана у укупном износу од 5.046 хиљада динара, чине потраживања од провајдера за доплатне карте за паркинг у износу од 3.477 хиљада динара, потраживања за боловање преко 30 дана у износу од 827 хиљада динара, потраживања за накнаде за инвалиде рада III категорије у износу од 513 хиљада динара, потраживања за трудничко боловање у износу од 124 хиљада динара, потраживања од Националне службе за запошљавање по основу ангажовања лица у износу од 47 хиљада динара и остала потраживања у укупном износу од 58 хиљада динара.

Остала потраживања евидентирана у износу од 1.816 хиљада динара, у највећој мери се односе на потраживања од извршитеља у износу од 947 хиљада динара и остала потраживања у износу од 869 хиљада динара.

Потраживања за више плаћен порез која су исказана у износу од 503 хиљаде динара обухватају потраживања за више плаћен ПДВ у износу од 455 хиљада динара и потраживања за ПДВ накнаду за пољопривредне произвођаче у износу од 48 хиљада динара.

Потраживања за више плаћен порез на добитак евидентирана су у износу од 18.860 хиљада динара, а формирана су на основу уплаћених аконтација пореза на добит по финансијским извештајима из претходног периода.

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса исказана су у износу од 697 хиљада динара, и у највећој мери се односе на претплаћени ПДВ који датира из ранијег периода у износу од 574 хиљада динара, потраживања за више плаћен порез на зараде у износу од 110 хиљада динара и потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе у износу од 13 хиљада динара.



### 3.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан извештајног периода – 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 10.777 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 17: Стање готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	10.662	56.204
Девизни рачун	115	115
<b>Укупно:</b>	<b>10.777</b>	<b>56.319</b>

Приказ структуре текућег рачуна по банкама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Преглед текућих рачуна по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
„ОТР Банка“ ад, Београд	483
„Banca Intesa“ ад, Београд	1.562
„АИК банка“, ад Београд	3.322
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	5.293
Наменски рачун	2
<b>Укупно:</b>	<b>10.662</b>

Предузеће је усагласило стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2023. године.

### 3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења, на дан извештајног периода – 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 1.490 хиљада динара, а обухватају:

Табела број 19: Стање краткорочних активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Унапред плаћене трошкове	501	547
Остала потраживања за нефактурисани приход	9	-
Остала активна временска разграничења	980	1.236
<b>Укупно:</b>	<b>1.490</b>	<b>1.781</b>

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 501 хиљаде динара односе се у целости на унапред плаћене премије осигурања по основу закључених уговора са осигуравајућим кућама, а које се односе на наредни обрачунски период.

Остала потраживања за нефактурисани приход износе девет хиљада динара.

Остала активна временска разграничења евидентирана у износу од 980 хиљада динара обухватају разграничени ПДВ по основу пословних промена које се евидентирају у текућем периоду, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду.

### 3.2.1.10. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у укупном износу од 2.312 хиљада динара на дан извештајног периода – 31. децембар 2023. године, а чини је:





Табела број 20: Табеларни приказ ванбилансне евиденције

- у хиљадама динара -

Опис	2023. година	2022. година
<b>Ванбилансна актива</b>		
Роба примљена у комисиону продају-погребна опрема	2.312	2.278
<b>Укупно:</b>	<b>2.312</b>	<b>2.278</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>		
Обавезе за робу примљену у комисиону продају-погребна опрема	2.312	2.278
<b>Укупно:</b>	<b>2.312</b>	<b>2.278</b>

У ванбилансној евиденцији Предузеће је евидентирало износ од 2.312 хиљаде динара по основу средстава/обавеза за робу - погребну опрему, узету у комисиону продају од предузећа „Услуга“ ад, Бачка Топола и „Липа“ доо, Српска Црња. На дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године, извршен је попис туђе робе на залихама, а појединачне пописне листе су оверене од стране комисионара и комитента.

### 3.2.1.11. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 155.777 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела број 21: Приказ структуре капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	25.620	25.620
Резерве	809	809
Нераспоређена добитак		
- нераспоређени добитак из ранијих година	134.650	106.465
- нераспоређени добитак текуће године	-	93.948
Губитак	(5.302)	-
<b>Укупно:</b>	<b>155.777</b>	<b>226.842</b>

У пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода, евидентиран је основни капитал у укупном износу од 25.620 хиљада динара.

Структуру основног капитала чини државни капитал у износу од 15.554 хиљада динара, док преостали износ од 10.066 хиљада динара чини остали основни капитал који се односи на унету зграду азила за псе у имовину Предузећа на основу Закључка Општинског већа од 14. октобра 2015. године, која је саграђена на катастарској парцели број 11293 КО Рума, и уписана у лист непокретности број 11445 КО Рума.

У члану 15. Одлуке о усклађивању оснивачког акта ЈП „Комуналац“, Рума број 4635 од 1. октобра 2020. године, као и у члану 17. Статута Предузећа, регулисано је да основни капитал износи 15.554 хиљада динара, а исти износ основног капитала је регистрован и код Агенције за привредне регистре.

Резерве су евидентирани у пословним књигама у износу од 809 хиљада динара, а формиране су у ранијем периоду на основу издвајања из нераспоређене добити. Предузеће није вршило издвајања по овом основу након 2008. године.

Нераспоређени добитак из ранијег периода је евидентиран у износу од 134.650 хиљада динара, од чега се износ од 93.948 хиљада динара односи на добитак остварен у финансијском извештају за 2022. годину.





Предузеће је у пословним књигама формирало обавезу према оснивачу за учешће у добити у износу од 65.763 хиљаде динара, сходно донетој Одлуци о расподели добити за 2022. годину, број 4003/3 од 28. јуна 2023. године, али током ревидираног периода, није извршена уплата припадајућег дела добити оснивачу.

У 2023. години, Предузеће је исказало нето губитак у пословању у износу од 5.302 хиљаде динара.

### 3.2.1.12. Дугорочна резервисања

Предузеће је на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године исказало дугорочна резервисања у износу од 19.991 хиљаде динара, која се односе на:

Табела број 22: Приказ структуре дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Опис	2023. година	2022. година
Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	17.539	15.262
Остала дугорочна резервисања	2.452	2.614
<b>Укупно:</b>	<b>19.991</b>	<b>17.876</b>

Промене на рачуну дугорочних резервисања у ревидираном периоду приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Промене на рачуну дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив резервисања	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2023. године	9.781	5.481	15.262
Коришћење резервисања у току године - смањење	(1.714)	(999)	(2.713)
Резервисања у току године - повећање	3.012	1.978	4.990
<b>Стање на дан 31. децембар 2023. године:</b>	<b>11.079</b>	<b>6.460</b>	<b>17.539</b>

Чланом 119. и 120. Закона о раду, послодавац је дужан/може да запосленом исплати друга примања у складу са општим актом и то отпремнину при одласку у пензију и јубиларне награде.

#### Отпремнина при одласку у пензију

Чланом 138. Колективног уговора Предузећа регулисано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког ограна надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

#### Јубиларне награде

Чланом 139. Колективног уговора Предузећа регулисано је да запослени има право на јубиларну награду поводом годишњице рада код послодавца и то:

- за 10 година – у висини 0,50 просечне нето зараде,
- за 15 година – у висини 0,75 просечне нето зараде,
- за 20 година – у висини 1,00 просечне нето зараде,
- за 25 година – у висини 1,25 просечне нето зараде,
- за 30 година – у висини 1,50 просечне нето зараде,
- за 35 година – у висини 1,75 просечне нето зараде,
- за 40 година – у висини 2,00 просечне нето зараде.



Предузеће је, на основу актуарског обрачуна, који је сачинио овлашћени актуар, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказало дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП у укупном износу од 17.539 хиљада динара, а која су формирана по основу:

- отпремнина за одлазак у пензију у износу од 11.078 хиљада динара;
- јубиларних награда у износу од 6.461 хиљада динара.

Смањење дугорочних резервисања, у укупном износу од 2.713 хиљада динара, односи се на укидање раније формираних дугорочних резервисања по основу обрачуна и исплате отпремнина за одлазак у пензију запослених у износу од 1.714 хиљада динара и јубиларних награда одређеним запосленима у износу од 999 хиљада динара.

Повећање дугорочних резервисања, евидентирано је у укупном износу од 4.990 хиљада динара од чега се на отпремнине при одласку у пензију односи износ од 3.012 хиљада динара, а за јубиларне награде износ од 1.978 хиљада динара.

Остала дугорочна резервисања односе се на дугорочна резервисања за трошкове судских спорова и исказана су у износу од 2.452 хиљада динара са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2023. године, а промене на рачуну приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Промене на рачуну дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Опис	Износ
Стање на дан 1. јануара 2023. године	2.614
Коришћење резервисања у току године - смањење	(162)
<b>Стање на дан 31. децембар 2023. године</b>	<b>2.452</b>

Предузеће је извршило смањење дугорочних резервисања за трошкове судских спорова у корист прихода од укидања дугорочних резервисања износу од 162 хиљаде динара, а по основу окончаних судских спорова, за које је у ранијем периоду извршено дугорочно резервисање.

### 3.2.1.13. Дугорочне обавезе

Предузеће је на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године исказало дугорочне обавезе у износу од 1.381 хиљада динара, које обухватају:

Табела број 25: Приказ дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Опис	2023. година	2022. година
Дугорочне кредите, зајмове и обавезе по основу лизинга у земљи	1.381	4.608
<b>Укупно:</b>	<b>1.381</b>	<b>4.608</b>

Дугорочне обавезе евидентирани у износу од 1.381 хиљада динара у целости се односе на обавезе по основу финансијског лизинга, а у складу са Уговором о финансијском лизингу број 34360/19 од 8. јануара 2020. године, закљученим са „Raiffeisen leasing“ доо, Београд. Предмет уговора је набавка комуналног возила – IVECO. Предузеће је уредно измиривало обавезе по овом основу у ревидираном периоду.

Обавезе према „Raiffeisen leasing“ доо, Београд су усаглашене са стањем на дан извештајног периода – 31. децембар 2023. године.

Део дугорочних обавеза по основу овог уговора, Предузеће је рекласификовало на краткорочне обавезе, што је у складу са чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



### 3.2.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Предузеће је на дан извештајног периода исказало краткорочне финансијске обавезе у износу 3.221 хиљада динара, које обухватају:

Табела број 26: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2023. година	2022. година
Обавезе по основу уговора о финансијском лизингу	3.221	3.099
<b>Укупно:</b>	<b>3.221</b>	<b>3.099</b>

Предузеће је на дан извештајног периода исказало краткорочне финансијске обавезе у износу 3.221 хиљада динара, које чине део обавеза по Уговору о финансијском лизингу број 34360/19 од 8. јануара 2020. године, закљученим са „Raiffeisen leasing“ доо, Београд, које доспевају на наплату у 2024. години.

### 3.2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембар 2023. године исказани у износу од 630 хиљаде динара, а обухватају:

Табела број 27: Приказ примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Примљене авансе	630	5.528
<b>Укупно:</b>	<b>630</b>	<b>5.528</b>

Примљени аванси, евидентирани у износу од 630 хиљада динара, у целости се односе на примљене авансе од правних и физичких лица за коришћење паркинг простора, за које је Предузеће издало авансне рачуне.

### 3.2.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан извештајног периода - 31. децембар 2023. године износе 33.878 хиљаде динара и чине их:

Табела број 28: Приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима у земљи	31.108	50.792
Остале обавезе из пословања	2.876	3.107
<b>Укупно:</b>	<b>33.878</b>	<b>27.074</b>

У структури исказаних обавеза према добављачима најзначајнији су:

Табела број 29: Аналитички приказ добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
ЈКП „Регионална депонија“, Шабац	8.270
„Radun avia“ Нови Сад	5.804
„Baustelle 014“, Ваљево	3.274
ЕПС снабдевање, Београд	2.365
Телеком Србија ад, Београд	997
„Шумапром“, Рума	899
Пољопривредно газдинство Ивошевић, Рума	850
ЈП „Поште Србије“, Београд	846



Назив	2023. година
„Расадник Топаловић“, Липолист	808
„Урош СБ“, Рума	751
„Ресор“, Гаџин Хан	598
ЈКП „Водовод“, Рума	513
„Чајка М“, Чачак	481
„City autotehnik“, Београд	357
„Мини вет“, Краљевци	352
„Миленијум осигурање“, Нови Сад	273
ЈП „Гас“, Рума	248
Остали добављачи у земљи	3.422
<b>Укупно:</b>	<b>31.108</b>

У структури приказаних обавеза према добављачима, најзначајније су обавезе према ЈКП „Регионална депонија“, Шабац у износу од 8.270 хиљада динара, која се односе на неизмирену обавезу за коришћење депоније, затим обавезе према предузећу „Radun avia“ Нови Сад у износу од 5.804 хиљада динара која обухватају неизмирену обавезу за купљено гориво за возила и радне машине, као и обавезе према „Baustelle 014“, Ваљево у износу од 3.274 хиљада динара која се односе на неизмирену обавезу по основу извршених радова на изградњи гробница.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 27.888 хиљада динара, што чини 89,88% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 5.878 хиљада динара, што чини 21,08%, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

Остале обавезе из пословања евидентирани у износу од 2.876 хиљада динара се односе на уплате које су извршили купци, на основу закључених уговора о давању на коришћење – резервацију продајног места на вашаришту за 2020. годину. С обзиром да вашар у Руми није одржан у 2020. години, према наредби кризног штаба општине Рума, због пандемије изазване вирусом Covid-19, Предузеће није извршило повраћај уплаћених средстава купцима и иста је прекњижило на рачун остале обавезе из пословања.

### 3.2.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године износе 116.557 хиљада динара, а структура ових обавеза приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30: Приказ осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остале краткорочне обавезе	114.234	40.428
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	2.323	119
Обавезе по основу пореза на добитак	-	15.022
<b>Укупно:</b>	<b>116.557</b>	<b>55.569</b>



Остале краткорочне обавезе евидентирани су у укупном износу од 114.234 хиљада динара, а структура ових обавеза дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
<b>Обавезе по основу специфичних послова</b>	
Обавезе по основу комисионе продаје	653
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	
Обавезе по основу нето зарада и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	6.000
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	472
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.528
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.166
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	213
Обавезе за порезе и доприносе накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	61
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	37
<b>Укупно:</b>	<b>9.477</b>
<b>Друге обавезе</b>	
Обавезе за учешће у добити	104.034
Обавезе за чланове Надзорног одбора Предузећа	70
<b>Укупно:</b>	<b>104.104</b>
<b>Укупно остале краткорочне обавезе:</b>	<b>114.234</b>

Обавезе по основу комисионе продаје евидентирани су у износу од 653 хиљаде динара, а обухватају неизмирене обавезе Предузећа према добављачима „Услуга“, Бачка Топола у износу од 621 хиљаде динара и „Липа“, Српска Црња у износу од 32 хиљаде динара, са којима Предузеће има закључене уговоре о комисионој продаји погребне опреме.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада које су исказане у укупном износу од 9.477 хиљада динара обухватају обавезе за неизмирене зараде и накнаде зарада запослених за месец децембар 2023. године.

Обавезе за учешће у добити исказане су у укупном износу од 104.034 хиљаде динара, а обухватају обавезе по основу уплате добити оснивачу у износу од 76.662 хиљаде динара, као и обавезе по основу коришћења простора на јавним површинама у износу од 27.372 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да је Предузеће обавезе по основу коришћења простора на јавним површинама у износу од 27.372 хиљаде динара, евидентирало на рачуну обавезе за учешће у добитку (рачун 462), уместо на рачуну осталих обавеза из пословања (рачун 469), што није у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На тај начин више су исказане обавезе за учешће у добитку, а мање остале обавезе из пословања у наведеном износу.



**Ризик:** Исказивање обавеза на рачунима који нису складу са врстом обавезе прописане Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног исказивања обавеза корисницима финансијских извештаја.

#### Предузета мера у току ревизије број 1:

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је обавезе по основу коришћења простора на јавним површинама у износу од 901 хиљаде динара, прекњижило са рачуна обавезе за учешће у добитку (рачун 462), на рачун осталих обавеза из пословања (рачун 469), како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, што је документовано налогом за књижење број 500148 од 31. августа 2024. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у износу од 2.323 хиљаде динара, а обухватају обавезе за ПДВ у износу од 2.206 хиљада динара, обавезе за доприносе коморама у износу од 52 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 65 хиљаде динара.

#### 3.2.1.18. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 329 хиљада динара чине:

Табела број 32: Преглед краткорочних пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Одложени приходи и примљене донације	120	120
Остала пасивна временска разграничења	209	82
<b>Укупно:</b>	<b>329</b>	<b>202</b>

Одложени приходи и примљене донације евидентирани у износу од 120 хиљада динара, односе се на неутрошена средства добијена од оснивача - општине Рума у ранијем периоду.

Остала пасивна временска разграничења у износу од 209 хиљада динара обухватају укалкулисане обавезе по основу обрачунатих, а неисплаћених јубиларних награда за три запослена, које су исплаћене у 2024. години.

#### 3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2023. години остварило губитак пре опорезивања у износу од 5.017 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 369.739 хиљада динара и укупних расхода у износу од 374.756 хиљада динара.

Губитак пре опорезивања је увећан за порески расход периода у износу од 285 хиљада динара, што чини износ од 5.302 хиљаде динара, како је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Структура прихода и расхода -у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни приходи/расходи	343.668	359.512	(15.844)
Финансијски приходи/расходи	22.502	333	22.169





Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	3.167	14.669	(11.502)
Остали приходи/расходи	402	233	169
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода	-	9	(9)
<b>Губитак пре опорезивања:</b>	<b>369.739</b>	<b>374.756</b>	<b>(5.017)</b>
Порески расход периода	-	-	<b>285</b>
Одложени порески расходи периода	-	-	-
Одложени порески приходи периода	-	-	-
<b>Нето губитак:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.302</b>

### 3.2.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузећа који су исказани у износу од 343.668 хиљада динара чине:

Табела број 34: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе	2.387	687
Приходи од продаје производа и услуга	341.216	316.470
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	-	6
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	9	-
Остали пословни приходи	74	124.237
<b>Укупно:</b>	<b>343.668</b>	<b>441.400</b>

#### Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе евидентирани су у укупном износу од 2.387 хиљада динара, а обухватају приходе од продаје погребне опреме намењене сахрањивању - физичким и правним лицима у износу од 561 хиљаде динара, као и продају робе – цвећа у износу од 1.826 хиљада динара.

#### Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга евидентирани су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 341.216 хиљада динара, а њихова структура дата је по организационим јединицама у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2023. година
<b>РЈ Чистоћа</b>	
Изношење, депоновање и санирање смећа	176.886
Сакупљање и прерада секундарних сировина	331
Санирање дивљих депонија	3.333
Услуге чишћења, уклањања снега и леда у зимском периоду	2.624
Услуге мерење на ваги	191





Приходи од продаје производа и услуга	2023. година
<b>Укупно:</b>	<b>183.365</b>
<b>РЈ Гробље</b>	
Услуге сахрањивања	7.318
Услуге уређење и одржавање гробаља	5.890
Закуп гробница и накнаде за одржавање гробних места	25.336
Услуге израде гробница	6.547
Приходи од провизије за продају погребне опреме	1.562
<b>Укупно:</b>	<b>46.653</b>
<b>РЈ Зеленило</b>	
Одржавање, подизање и реконструкција зелених површина у граду	18.169
Одржавање чистоће на јавним површинама у граду	16.428
Одржавање румских и сеоских гробаља	403
Производња и продаја садног материјала	464
Услуге за трећа лица	14
<b>Укупно:</b>	<b>35.478</b>
<b>Служба пијаци</b>	
Услуге резервација места на пијаци	4.866
Услуге наплате пијачне накнаде	4.585
Услуге резервација места на вашару	7.976
Услуге наплате вашарске накнаде	11.619
Услуга наплате комуналне таксе	476
Закуп локала на пијаци	819
Закуп магацина на пијаци	394
Одржавање локала у тржници	1.075
<b>Укупно:</b>	<b>31.810</b>
<b>Служба паркинга</b>	
Услуге наплате јавних паркиралишта	28.869
<b>Укупно:</b>	<b>28.869</b>
<b>Зоохигијеничарска служба са прихватилиштем</b>	
Услуге сакупљања и одвоза животињских лешева	2.198
Услуге хватање и збрињавање паса и мачака луталица и рад прихватилишта	10.485
<b>Укупно:</b>	<b>12.683</b>
<b>Техничка служба</b>	
Димничарске услуге по посебном захтеву	2.358
<b>Укупно:</b>	<b>2.358</b>
<b>Укупно:</b>	<b>341.216</b>

### **РЈ Чистоћа**

Приходи од изношења, депоновања и санирања смећа исказани су у укупном износу од 176.886 хиљада динара, а обухватају услуге које су пружене физичким и правним лицима и предузетницима. Структуру ових прихода чине:

- приходи од одвожења смећа за физичка лица у износу од 85.118 хиљада динара и правна лица и предузетнике у износу од 48.414 хиљада динара, што чини укупан износ од 133.532 хиљада динара;



- приходи од одвожења, депоновања и санирања смећа по посебном налогу у износу од 2.413 хиљада динара, од чега се на физичка лица односи износ од 747 хиљада динара, а на правна лица и предузетнике износ од 1.665 хиљада динара;
- приходи од одвожења смећа на регионалну депонију у износу од 40.941 хиљада динара на основу испостављених фактура општини Рума, а које су сачињене на основу трошкова одношења смећа са свих насељених места на територији општине Рума на регионалну депонију „Срем-Мачва“, Шабац у складу са закљученим уговором.

Одлуком о одржавању чистоће на територији општине Рума, у члану 38. је регулисано да се цена за сакупљање, одвожење и депоновање кућног смећа у насељу Рума, утврђује по  $m^2$ , стамбеног, пословног и пословно-продајног простора за физичка и правна лица и предузетнике, док цена за одвожење и депоновање кабастог кућног смећа, грађевинског материјала, фекалија из септичких јама и осталог смећа и отпада обрачунава се и наплаћује по  $m^3$  изнетог отпада.

Цена за одвожење кућног смећа у сеоским насељима (16 румских села – Путинци, Стејановци, Краљевци, Добринци, Платичево, Буђановци, Никинци, Грабовци, Кленак, Хртковци, Вогањ, Доњи Петровци, Жарковац, Мали Радинци, Павловци, Витојевци) утврђује се за физичка лица по члану домаћинства, а за пословни и пословно-продајни простор по  $m^2$ .

Приходи од одвожења смећа на регионалну депонију остварени су на основу Уговора о пружању услуга одлагања комуналног отпада број 3334 од 18. јуна 2021. године, а који је закључен између Предузећа, општине Рума и Јавно комуналног предузећа регионална депонија „Срем Мачва“, Шабац.

Приходи од сакупљања и прераде секундарних сировина исказани су у укупном износу од 331 хиљаде динара, а обухватају приходе од продатих секундарних сировина старе хартије у износу од 225 хиљада динара и пет-амбалаже у износу од 106 хиљада динара, све на основу испостављених фактура купцу „Еко – градинг 022“ доо, Рума и Уговора број 3864 од 21. јуна 2023. године.

Приходи од санирања дивљих депонија исказани у износу од 3.333 хиљада динара, односе се на извршене радове на санирању неуређених одлагалишта смећа на различитим локацијама по месним заједницама, који су извршени по налогу инспектора заштите животне средине Одељења за комунално-инспекцијске послове, општине управе општине Рума, а евидентирани су у пословним књигама на основу појединачних рачуна испостављених општини Рума.

Приходи од услуга чишћења, уклањања снега и леда у зимском периоду, исказани су у износу од 2.624 хиљада динара, на основу испостављених фактура општини Рума, а у складу са закљученим уговорима - Уговора о чишћењу, уклањању снега и леда у зимском периоду 2022/2023 године број 7087 од 23. новембра 2022. године и Уговора о чишћењу, уклањању снега и леда у зимском периоду 2023/2024 године број 7055 од 28. новембра 2023. године.

Приходи од услуга мерења на ваги исказани у износу од 191 хиљаде динара, а односе се на услуге мерења у време одржавања вашара у Руми и евидентирају преко благајне.

### ***РЈ Гробље***

Приходи од услуга сахрањивања исказани су у износу од 7.318 хиљада динара, а односе се на услуге сахрањивања, употребу капеле – хладњаче, организацију сахране са церемонијом, одвоз венаца са гробног места на депонију, уређење и формирање хумке, употребу колица за превоз венаца и цвећа, као и превоз покојника.

Предузеће има закључен Уговор о извршењу комуналне услуге сахрањивања са Центром за социјални рад Општине Рума, број 516 од 25. јануара 2023. године, чији је предмет извршење



услуге сахрањивања, у складу са чланом 15. став 2. и 3. и чланом 16. став 2 и 3. Одлуке о сахрањивању и гробљима на територији општине Рума и чланом 15.,16, и 17. Одлуке о социјалној заштити у општини Рума, у случајевима када не постоје лица која су дужна да изврше сахрањивање умрлог или ако лица која су дужна да изврше сахрањивање нису у могућности да сахрањивање обезбеде.

Приходи од уређења и одржавања румских гробаља исказани су у укупном износу од 5.890 хиљада динара, а обухватају услуге чишћења и одвожења смећа сакупљеног на румским гробљима, које се фактуришу сваког месеца општини Рума у износу од 76 хиљада динара месечно, што чини укупан износ од 890 хиљада динара, по основу закљученог Уговора о одржавању румских и сеоских гробаља број 771 од 3. фебруара 2023. године.

Преостали износ од 5.000 хиљада динара обухвата услуге извођења радова на изградњи гробних поља, главних и помоћних стаза на румским и сеоским гробљима (Кленак, Баруновац, Путинци) које су фактурисане општини Рума.

Приходи од закупа за коришћење гробног места и накнаде за одржавање гробног места физичким лицима, исказани су у износу од 25.336 хиљаду динара, а евидентирају се на основу појединачних уговора о коришћењу гробног места, за период од 10 и више година, према којем је купац дужан годишње да плаћа закуп гробног места и накнаду за одржавање гробља, у складу са важећим актима и ценовником.

Чланом 23. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству је прописано 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.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да је Предузеће приходе од закупа гробних места и накнада за одржавање гробних места који су евидентирани у износу од 25.336 хиљада динара, у целости евидентирало на рачуну прихода од продаје услуга у текућој години, иако су засновани на уговорима који су закључени на дужи временски период, због чега је Предузеће било у обавези да разграничи ове приходе на обрачунске периоде на које се заиста и односе. Због природе рачуноводствене евиденције нисмо били у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. године.

Наведено није у складу са одредбама члана 23. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству, као ни са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Исказивање прихода на рачунима који нису складу са периодом на који се исти односе, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да приходе од закупа гробних места и накнада за одржавање гробних места евидентира у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Према члану 23. став 2. тачка 21) Закона о порезу на додату вредност<sup>22</sup>, прописано је да се по посебној стопи пореза на додату вредност од 10% опорезује промет добара и услуга или увоз добара и то: управљање гробљима и погребне услуге.

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“ 84/2004.....153/2020, 138/2020



Чланом 78. Правилника о порезу на додату вредност<sup>23</sup> прописано је да се управљање гробљима и погребним услугама у смислу члана 23. став 2. тачка 21) Закона, сматра одржавање гробаља и објеката који се налазе у склопу гробаља (мртвачница, капела и крематоријума), сахрањивање или кремирање, одржавање пасивних гробаља и спомен обележја, као и превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до гробаља, односно од објекта који се налази у склопу гробаља (мртвачнице, капеле или крематоријума).

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да је Предузеће на рачунима за закуп гробних места, које је испостављало купцима – физичким лицима, исказало посебну стопу пореза на додату вредност од 10%, уместо општу стопу пореза на додату вредност од 20%, чиме су мање исказане обавезе за пореза на додату вредност у пословним књигама у износу од 542 хиљаде динара.

Наведено није у складу са одредбама члана 23. став 1. тачка 21) Закона о пореза на додату вредност, као ни са чланом 78. Правилника о о порезу на додату вредност.

**Ризик:** Исказивање обавеза за пореза на додату вредност на стопама које нису складу са прописима, проурокује ризик да обавезе по овом основу нису реално приказане у пословним књигама.

#### **Предузета мера у току ревизије број 2:**

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је документовало са појединачним фактурама да је започело са издавањем фактура за закуп гробних места по стопи од 20%, што је у складу са чланом 23. став 1. тачка 21) Закона о пореза на додату вредност, као и са чланом 78. Правилника о порезу на додату вредност.

Приходи од опремања гробних места евидентирани су у износу од 6.547 хиљада динара, на основу појединачних уговора о купопродаји комплета резаног камена са типским спомеником за гробницу, који су закључени са физичким лицима.

Приходи од провизије за продају погребне опреме исказани су у износу од 1.562 хиљада динара, а остварени су на основу комисионе продаје погребне опреме.

#### ***РЈ Зеленило***

Приходи од одржавања, подизања и реконструкције зелених површина у граду евидентирани су у износу од 18.169 хиљада динара, а односе се на пружене услуге реконструкције постојећих и подизање нових зелених површина (садња цвећа, реконструкција и озелењавање јавних зелених површина, кошење јавних зелених површина и резивање грана и др.), све по Уговору о уређивању јавних зелених површина број 769 од 3. фебруара 2023. године, као и услуге чувања и одржавања парка-шуме „Борковац“ (кошење траве, чишћење корита потока од смећа и кошење обале корита, сакупљање отпада на целој површини парк-шуме и др.) по основу закљученог Уговора о чувању и одржавању парк-шуме „Борковац“ број 767 од 3. фебруара 2023. године, који су закључени са општином Рума.

Приходи од одржавања чистоће на јавним површинама у граду исказани су у износу од 16.428 хиљада динара, а односе се на услуге чишћења улица, тргова, паркиралишта и других површина јавне намене, услуге прикупљања и одвожења комуналног отпада са тих површина, одржавање и пражњење посуда за отпатке на површинама јавне намене, све по Уговору о одржавању чистоће на површинама јавне намене број 768 од 3. фебруара 2023. године, закљученим са оснивачем – општином Рума.

<sup>23</sup> „Сл. гласник РС“ број 37/2021...7/2023, 15/2023, 60/2023, 96/2023



Приходи од услуга одржавања сеоских гробаља евидентирани су у износу од 403 хиљаде динара, а обухватају услуге кошења траве са грабуљањем и одвожењем на сеоским гробљима, све по Уговору о одржавању румских и сеоских гробаља број 771 од 3. фебруара 2023. године, који је закључен са општином Рума.

Приходи од производње и продаје садног материјала евидентирани су у износу од 464 хиљада динара, а односе се на продају сезонског цвећа.

Приходи од услуга за трећа лица (подизање зелених површина-травњака) исказани су у износу од 14 хиљада динара.

#### **Служба пијаци и вашара**

Приходи од услуга резервације продајног места на пијаци исказани у износу од 4.866 хиљаде динара, остварени су на основу појединачних уговора који су закључени са закупцима продајних места за период од годину дана. Путем лицитације и непосредном погодбом резервишу се тезге и посебно обележена места на пијацама намењена за продају свих роба. Наплата резервације врши се унапред, а Предузеће испоставља авансне фактуре.

Приходи од наплате пијачне накнаде евидентирани су у износу од 4.585 хиљада динара, а односе се на наплаћене пијачне накнаде од физичких лица које се евидентирају преко благајне. Наплата ове накнаде врши се унапред према ценовнику услуга, а врше је инкасанти, који издају фискалне рачуне и прикупљен новац од пијачарине уплаћују у благајну. Пијачарина се убира на зеленој пијаци (воће, поврће, шумски плодови, цвеће, садни материјал и слично), занатској (непрехрамбени производи, производи занатских радњи и домаће радиности), робној (непрехрамбена роба на мало), сточној (ситна и крупна стока, сточна храна и слично), кванташкој (пољопривредно-прехрамбени производи на велико) и пијаци за продају половних ствари и робе.

Приходи од услуга резервације продајног места на вашару исказани су у износу од 7.976 хиљада динара, а обухватају приходе који су остварени на основу уговора са закупцима простора на вашаришту у Руми, за период од годину дана. Продајна места на вашаришту се резервишу путем лицитације и непосредном погодбом.

Приходи од наплате вашарске накнаде за коришћење продајног простора исказани су у износу од 11.619 хиљаде динара, а наплаћују се по важећем ценовнику Предузећа. Једном месечно, сваког другог и трећег дана у месецу, на простору у Руми, Предузеће организује вашар. Наплату накнаде, у дане вашара, према ценовнику услуга, врше инкасанти, који издају фискалне рачуне и прикупљени новац од вашарине предају у благајну.

Приходи од наплате комуналне таксе исказани су у износу од 476 хиљада динара, а односе се на приходе по основу наплаћене комуналне таксе у појединачном износу од 40 динара, што је регулисано Одлуком о локалним комуналним таксама општине Рума број 06-15-8/2013-III од 22. фебруара 2013. године.

Приходи од закупа локала на пијаци исказани су у износу од 819 хиљада динара, а обухватају приходе који се остварују на основу услуге закупа локала по закљученим уговорима са закупцима.

Приходи од закупа магацина евидентирани су у износу од 394 хиљаде динара, а односе се на закуп магацинског простора на Градској пијаци у Руми, а на основу претходно закључених уговора о закупу са физичким лицима.





Приходи од наплате трошкова одржавања локала у тржници исказани су у износу од 1.075 хиљада динара, а наплаћују се закупцима локала за коришћење контејнера и услуге одвожења и депоновања смећа.

### **Служба паркинга**

Приходи од наплате јавних паркиралишта исказани су у износу од 28.869 хиљада динара, а односе се на приходе од пружања услуга паркирања возила у паркинг зонама у општини Рума путем СМС порука у износу од 17.125 хиљада динара и приходе од продаје паркинг карата за правна и физичка лица у износу 11.744 хиљада динара.

Предузеће има закључене уговоре са ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад за услуге одржавања система за контролу и наплату паркирања број 6608 од 31. октобра 2022. године и број 6453 од 31. октобра 2023. године, који за предмет имају коришћење информационог подсистема за плаћање услуга паркирања мобилним телефонима, подсистема за контролу путем преносивих рачунара који омогућавају контролу уплаћеног паркирања путем СМС, коришћење подсистема за наплату и контролу паркирања који омогућава праћење целокупног рада и администрацију и остале услуге, а за које Предузеће месечно плаћа износ од 60 хиљада динара.

Поред наведеног, закључени су и појединачни тројни уговори о пословно техничкој сарадњи између Предузећа, ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад, као и предузећа „Yettel“ доо, Београд, „VIP mobile“, доо, Београд, „Телеком Србија“ ад, Београд, „Глобалтел“, доо, Београд, и „А1 Србија“, доо, Београд, који за предмет имају пружање услуге „m-parking“, која подразумева услуге плаћања услуга паркирања возила у паркинг зонама коришћењем мобилних телефона, а путем СМС порука за „pre-paid“ и „post-paid“ кориснике поменутих мрежа.

Овим уговорима је регулисано да се сваког месеца врши издавање месечног извештаја о успешно извршеним СМС трансакцијама за услуге „m-parking“, који се усклађује између потписника уговора и који је основ за фактурисање ових услуга од стране Предузећа, док се на основу поднетих захтева за пренос средстава, врши пренос наплаћених средстава по овом основу Предузећу.

### **Зоохигијеничарска служба са прихватилиштем**

Приходи од услуга сакупљања и одвоза животињских лешева евидентирани су у износу од 2.198 хиљада динара, а односе се на услуге нешкодљивог уклањања животињских лешева на територији општине Рума и одлагање угинулих животиња у сточну гробницу, на основу испостављених фактура општини Рума, по Уговору о услугама зоохигијене број 766 од 3. фебруара 2023. године.

Приходи од услуга хватања, збрињавања, ветеринарске неге и смештаја напуштених и изгубљених паса и мачака у прихватилиште за псе и мачке луталице на територији општине Рума и рад прихватилишта исказани су у износу од 10.485 хиљада динара на основу испостављених појединачних фактура општини Рума, а у складу са наведеним уговором.

### **Техничка служба**

Приходи од димничарских услуга по посебном захтеву су исказани у износу од 2.358 хиљада динара, а обухватају пружене услуге чишћења и вађења чађи из димоводних објеката и уређаја по поднетим захтевима корисника, а у складу са ценовником Предузећа.

Наведене услуге које пружа корисницима – физичким и правним лицима и предузетницима, Предузеће фактурише на основу следећих ценовника:

- Ценовника РЈ „Зеленило“ за треће лице број 4443/1 од 17. септембра 2014. године;
- Ценовника РЈ „Зеленило“ број 4443/2 од 17. септембра 2014. године;
- Ценовника димничарских услуга број 4443/3 од 17. септембра 2014. године
- Ценовника зоохигијеничарске службе број 4443/4 од 17. септембра 2014. године
- Ценовника РЈ „Гробље“ број 4443/6 од 17. септембра 2014. године



За све поменуте ценовнике сагласност је дала Скупштина општине Рума, Закључком број 06-131-25/2012-III од 13. септембра 2014. године.

Поред наведених, у ревидираном периоду, су били на снази и други ценовници и то:

- Измена ценовника РЈ „Гробље“ број 7029/2 од 25. децембра 2015. године на који је сагласност дала Скупштина општине Рума Закључком број 06-107-36/2015-III од 20. децембра 2015. године;
- Ценовник Службе пијаце и вашара број 7445 од 22. децембра 2017. године на који је оснивач дао сагласност Закључком број 06-116-14/2017- III од 20. децембра 2017. године;
- Ценовник Паркинг службе број 4746 од 7. октобра 2020. године, за који је добијена сагласност оснивача Закључком број 06-72-6/2020- III од 15. октобра 2020. године;
- Ценовник РЈ „Чистоћа“ број 3386 од 31. маја 2022. године на који је сагласност дала Скупштина општине Рума Закључком број 06-83-12/2022- III од 29. јуна 2022. године.

Чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима прописано је да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Чланом 21. став 1. Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, регулисано је да се елементи за образовање цена производа и услуга Јавног предузећа уређују посебном одлуком, коју доноси Надзорни одбор, уз сагласност оснивача у складу са законом.

Предузеће је прибавило сагласности оснивача на ценовнике услуга које примењује у пословању, што је у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и оснивачким актом.

### 3.2.2.2. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа евидентирано је у износу од девет хиљада динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Приказ смањења вредности залиха недовршених и готових производа - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	9	-
<b>Укупно:</b>	<b>9</b>	<b>-</b>

### 3.2.2.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 74 хиљаде динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Приказ осталих пословних прихода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остали пословни приходи	74	124.237
<b>Укупно:</b>	<b>74</b>	<b>124.237</b>

Остали пословни приходи исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 74 хиљаде динара обухватају приходе остварене од продаје прикупљене старе хартије.





### 3.2.2.4. Пословни расходи

Пословни расходи за 2023. годину исказани су у износу од 359.512 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе	2.315	2.032
Трошкови материјала, горива и енергије	46.297	37.762
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	196.232	165.911
Трошкови амортизације	24.359	17.629
Трошкови производних услуга	62.068	73.380
Трошкови резервисања	4.990	4.700
Нематеријални трошкови	23.251	24.191
<b>Укупно:</b>	<b>359.512</b>	<b>325.605</b>

#### Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе евидентирана је у пословним књигама у износу од 2.315 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Приказ набавне вредности продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе	2.315	2.032
<b>Укупно:</b>	<b>2.315</b>	<b>2.032</b>

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 2.315 хиљада динара, а односи се на набавну вредност продате погребне опреме намењене сахрањивању.

#### Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у укупном износу од 46.297 хиљада динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала	10.081	8.969
Трошкови горива и енергије	30.234	25.587
Трошкови резервних делова	2.071	1.560
Трошкови алата и инвентара	3.911	1.646
<b>Укупно:</b>	<b>46.297</b>	<b>37.762</b>

Трошкови материјала за израду исказани су у укупном износу 10.081 хиљаде динара и у највећој мери обухватају утрошак материјала за гробнице у износу од 4.622 хиљаде динара, утрошак семена траве, цвећа и расада у износу од 516 хиљада динара, утрошак канцеларијског материјала у износу од 617 хиљада динара, грађевинског материјала у износу од 292 хиљаде динара, утрошак средстава за хигијену у износу од 348 хиљада динара, утрошак хране за псе и мачке у износу од 620 хиљада динара и утрошак осталог потрошног материјала (ПВЦ вреће за рециклабилни отпад, хемијска средства и др.) у укупном износу од 3.066 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије су евидентирани у укупном износу од 30.234 хиљаде динара, а обухватају трошкове електричне енергије у износу од 3.950 хиљада динара по рачунима ЈП



„ЕПС снабдевање“, Београд, трошкове горива и мазива за возила и радне машине у износу од 25.116 хиљада динара, као и трошкове гаса у износу од 1.167 хиљада динара по рачунима добављача ЈП „Гас“, Рума.

Предузеће је донело Правилник о начину потрошње и контроли утрошка горива број 1449 од 12. марта 2015. године, у којем је у члану 5. прописано да се праћење утрошка горива, по возилу и радној машини и по возачу, односно руковоацу, врши Руководилац сектора, радне јединице или службе, код којег је распоређено поједино возило или радна машина, пратећи пређену километражу, односно број радних сати и утрошак горива из путних односно радних налога. У члану 6. истог акта је прописано да утврђени утрошак горива, Руководилац, редовно упоређује са нормативима потрошње горива за возила и радне машине, које је утврдила Комисија Предузећа, а по истеку сваког месеца извештај о утрошцима и просечном утрошку по возилу и возачу доставља Помоћнику директора за техничке послове.

**Откривена неправилност:** У току поступка ревизије, Предузеће није документовало да је сачињавало извештаје о утрошцима горива по возилу и радној машини и по возачу, пратећи пређену километражу, односно број радних сати и утрошак горива из путних односно радних налога, нити су вршена поређења са нормативима потрошње горива за возила и радне машине, чиме није поступило у складу са одредбама интерног акта - Правилника о начину потрошње и контроли утрошка горива број 1449 од 12. марта 2015. године.

Због наведеног није било могуће потврдити висину исказаних трошкова горива и мазива за возила и радне машине, који су у пословним књигама исказани у износу од 25.116 хиљада динара.

**Ризик:** Исказивање расхода без адекватног контролног механизма, проузрокује ризик од значајног одлива финансијских средстава у пословању Предузећа.

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да успостави механизам за праћење утрошка горива, по возилу и радној машини и по возачу, односно руковоацу, као и да сачињава извештаје о пређеној километражи, односно броју радних сати и утрошка горива, све у складу са донетим интерним актом.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 196.232 хиљаде динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	153.653	128.525
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	23.367	20.721
Трошкови накнада по уговору о делу	46	46
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.297	1.311
Остали лични расходи и накнаде	17.869	15.308
<b>Укупно:</b>	<b>196.232</b>	<b>165.911</b>

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2023. године, Предузеће је вршило у складу са:

- 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,
- Колективним уговором код послодавца ЈП „Комуналац“, Рума број 5894 од 15. новембра 2021. године (у даљем тексту: Колективни уговор) и Анексом Колективног уговора број 282 од 13. новембра 2023. године;
- Правилником о организацији и систематизацији послова број 223 од 14. јануара 2021. године, као и Одлукама о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова број 3939 од 28. јуна 2022. године и број 3041 од 16. маја 2023. године.

Директор Предузећа, општина Рума и Савез синдиката општине Рума, донели су Колективни уговор за ЈП „Комуналац“, Рума број 5894 од 15. новембра 2021. године, који је закључен на период од три године и којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа у Предузећу, међусобни односи учесника овог колективног уговора, као и друга питања из радног односа од значаја за запосленог и Предузеће.

Анекс Колективног уговора Предузећа број 282 закључен је 13. јануара 2023. године.

Предузеће је донело Правилник о организацији и систематизацији послова број 223 од 14. јануара 2021. године, као и Одлуке о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова број 3939 од 28. јуна 2022. године и број 3041 од 16. маја 2023. године.

Председник општине Рума је дао сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова, као и на одлуке о измени наведеног акта, што је у складу са чланом 33. Одлуке о усклађивању оснивачког акта јавног предузећа „Комуналац“ у Руми, којом је прописано да председник општине даје сагласност на акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Предузеће је заснивало радни однос са запосленима, закључењем појединачних уговора о раду, који садрже назив и седиште послодавца, лично име запосленог и његову стручну спрему, адресу пребивалишта, место рада, врсту радног односа, радно време и слично, што је у складу са чланом 33. Закона о раду. Уговори су анексирани у 2023. години, након закључења Анекса Колективног уговора Предузећа.

У Програму пословања за 2023. годину, на који је сагласност дала Скупштина општине Рума, Закључком број 06-165-10/2022-III од 17. децембра 2022. године, Предузеће је приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведеном у радном односу, као и квалификациону и полну структуру председника и чланова Надзорног одбора, затим слободна и упражњења радна места, као и додатно запошљавање, средства за зараде запослених, најнижу и највишу планирану и остварену зараду за запослене и пословодство, накнаде председнику и члановима Надзорног одбора.

Поменути елементи су ставом 4. тачка б) Смерница за израду годишњег Програма пословања за 2023. годину, одређени као неопходни приликом израде Годишњих програма пословања. Овим смерницама, Влада Републике Србије, ближе је утврдила елементе Годишњег програма пословања на основу члана 60. став 1. тачка 4) Закона о јавним предузећима.

Предузеће је подносило обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу, пре извршене исплате зарада запослених, како је прописано чланом 66. став 1. и 4. Закона о јавним предузећима и чланом 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

У обрасцима за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), приказани су подаци о планираној маси за исплату зарада запослених у 2023. години, утврђеној према Програму пословања, односно његовим изменама, као и подаци о исплаћеној заради и број запослених, а што је



представљено у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Приказ масе зарада и броја запослених у 2023. години

-у хиљадама динара-

Месец	Планирана маса за зараде – бруто-1 (програм пословања)	Планирана маса за зараде - бруто 1 (ЗИП-1)	Укупно исплаћена маса за зараде (ЗИП-1)	Планиран и број запослених -подаци из измењеног програма пословања	Планирани број запослених (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду (ЗИП-1)	Број запослених који је примио зараду - кадровска евиденција
Јануар	13.909	13.909	12.364	140	140	127	129
Фебруар	13.909	13.910	12.444	140	140	126	127
Март	13.909	13.909	12.261	140	140	126	127
Април	13.909	13.910	12.349	140	140	129	130
Мај	13.909	13.909	13.225	140	140	136	139
Јун	13.909	13.910	12.517	140	140	131	134
Јул	13.910	13.909	12.842	140	140	133	135
Август	13.910	13.910	12.923	140	140	133	134
Септембар	14.508	13.909	12.803	140	140	137	137
Октобар	14.508	13.910	13.331	140	140	138	138
Новембар	14.508	13.909	13.017	140	140	139	140
Децембар	14.508	13.910	13.055	140	140	133	137
<b>Укупно:</b>	<b>169.306</b>	<b>166.914</b>	<b>153.131</b>		-	-	-

Трошкови зарада и накнада зарада, као и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у 2023. години исказани су у укупном износу од 109.326 динара, и то:

- 1) трошкови зарада и накнада зарада (бруто) износе 153.653 хиљада динара,
- 2) трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца износ 23.367 хиљаду динара.

Структуру трошкова зарада и накнада зарада (бруто) који су исказани у укупном износу од 153.653 хиљада динара чини:

Табела број 43: Структура трошкова зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Основна зарада за време проведено на раду	90.240
Зарада за радни учинак	236
Увећана зарада за рад ноћу	886
Увећана зарада за рад на дан празника	1.071
Увећана зарада за прековремени рад	1.961
Увећана зарада за минули рад	8.916
Увећана зарада за време годишњег одмора	12.161
Накнада зараде за дан државног и верског празника	2.847
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	363
Накнада зараде за време одсуства са рада због привремене спречености	4.316
Накнада зараде за исхрану у току рада	10.667
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	17.076
Остале исплате	2.913
<b>Укупно:</b>	<b>153.653</b>



### **Основна зарада за време проведено на раду**

Чланом 104. став 1. 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.

Члан 105. овог Закона прописује да се зарада из члана 104. став 1. Закона о раду састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Под зарадом се сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају на зараде.

Чланом 106. Закона о раду, регулисано је да зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада, како је прописано чланом 107. став 1. Закона о раду, одређује се на основу услова рада, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду, док је у ставу 3. истог члана регулисано да се општим актом одређују елементи за обрачун основне зараде и зараде по основу радног учинка.

У члану 111. Колективног уговора код Јавног предузећа „Комуналац“ број 5894 од 15. новембра 2021. године, регулисано је да се основна зарада утврђује као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада за месец за који се врши исплата.

Чланом 112. Колективног уговора Предузећа, прописано је да се вредност радног часа одређује истовремено са доношењем Програма пословања, да се вредност радног часа одређује у висини од 136,88 динара са укљученим порезима и доприносима за коефицијент 1, као и да се вредност радног часа за запослене за текући месец одређује на основу планиране масе зарада за тај месец годишњим програмом пословања. Уколико се у току календарске године битно промене околности и претпоставке на основу којих је утврђена вредност радног часа, утврђена вредност радног часа може се променити у складу са измењеним околностима.

У члану 115. став 2. Колективног уговора Предузећа, је прописано да се цена рада по радном часу за запослене, утврђује на основу планиране масе зарада за тај месец, као и да не може да буде нижа од минималне цене радног часа која је утврђена у складу са законом. Истим чланом Колективног уговора у ставу 5. је уређено да учесници овог колективног уговора могу покренути иницијативу за уговарање нове вредности радног часа која је утврђена у складу са законом. При томе се мора поштовати минимална зарада на основу утврђене цене радног часа у нето износу која је уговорена на нивоу Републике Србије.

Током ревидираног периода, Предузеће је закључило Анекс Колективног уговора број 282 од 13. јануара 2023. године, у којем је наведено да се брише члан 112. став 2., у којем је регулисано да се вредност радног часа одређује у висини од 136,88 динара са укљученим порезима и доприносима за коефицијент 1.

У донетом Анексу Колективног уговора није одређена нова вредност радног часа.

На увид је достављен документ број 279 од 13. јануара 2023. године, који није потписан од стране одговорних лица и у којем је наведено да планирана бруто основица износи 29.880 динара, односно да вредност радног часа износи 169,77 динара.

У члану 117. Колективног уговора, утврђени су коефицијенти послова који су разврстани у девет група, и крећу се у висини од 1,00 до 4,80.

За поједине послове руковођења у Предузећу (укупно пет), чланом 120. Колективног уговора је прописан и „додатни коефицијент“ у распону од 0,40 до 0,70, и то за шефове одељења 0,40, шефове служби 0,50, руководиоце радних јединица 0,60 руководиоце сектора 0,70, као и за помоћника директора 0,70.





**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да апликативни софтвер који Предузеће користи у пословању, не врши обрачун основне зараде на исправан начин, односно постоје рачунске грешке приликом обрачуна, због чега је одређеним запосленима обрачуната и исплаћена увећана основна зарада у укупном износу од најмање 2.294 хиљада динара, а појединим запосленима умањена основна зарада у укупном износу од најмање 970 хиљада динара. Наведено указује да Предузеће није успоставило ефикасан контролни механизам приликом обрачуна и исплате зарада, у циљу спречавања и правовременог откривања погрешно евидентираних пословних промена, како је прописано у члану 8. Закона о рачуноводству.

На тај начин, није поступљено у складу са чланом 104. став 1. Закона о раду, као ни са одредбама Колективног уговора у којем је регулисано да основна зарада представља производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада за месец за који се врши исплата.

**Ризик:** Неправилан обрачун зараде запослених, проузрокује ризик од неоправданог одлива новчаних средстава.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да изврши измене у апликативном софтверу на начин да се обрачун основне зараде запослених врши у складу са одредбама Колективног уговора и Закона о раду.

### ***Зарада за радни учинак***

Чланом 107. став 2. Закона о раду, регулисано је да се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама.

Предузеће је Колективним уговором, у члану 123. регулисало да се зарада по основу радног учинка обрачунава на основу резултата рада запосленог, а оцена резултата рада се врши на основу следећих критеријума:

- обима извршених послова у односу на планиране и текуће послове,
- квалитета извршених послова у односу на стандардни квалитет, односно квалитет који је уобичајен за одговарајућу врсту посла,
- извршавање послова у утврђеним роковима,
- ефективност коришћења радног времена,
- односа према раду (радна и технолошка дисциплина, сарадња у обављању послова и сл.),
- уштеде у материјалним трошковима и односа према средствима рада.

Према члану 124. Колективног уговора, основна зарада запосленог може да се увећа за 20% или умањи за 20% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад или испод стандардног, у складу са нормативима или оценом резултата рада, полазећи од критеријума утврђених Колективним уговором.

Одлуку о увећању, односно умањењу основне зараде доноси директор Предузећа на предлог непосредног руководиоца.

Износ увећања зараде по основу радног учинка који је обрачунат и исплаћен у ревидираном периоду износи 331 хиљаду динара, док износ умањења зараде по основу радног учинка износи 97 хиљада динара.

### ***Увећана зарада***

Чланом 108. став 1. Закона о раду, утврђено је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, а с тим у вези, чланом 126. Колективног уговора Предузећа, прописано је да запослени има право на увећану зараду и то:

- за рад на дан празника који је нерадни дан – најмање 110% од основице,
- за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде –





- најмање 26% од основице,
- за прековремени рад – најмање 26% од основице,
- за рад недељом – најмање 10% од основице,
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) – најмање 0,5% од основице.

Основицу за обрачун увећане зараде, како је прописано чланом 108. став 5. Закона о раду, чини основна зарада, утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

### ***Накнада зараде***

Чланом 114. и 115. Закона о раду, као и чланом 130. - 134. Колективног уговора Предузећа, прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада:

- у висини 100% основице за обрачун накнаде и то за: коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, одсуства са рада у дане државног и верског празника који су по закону нерадни, војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних органа, ако то законом није другачије одређено, присуствовање седницама државних органа и њихових тела, присуствовање седницама органа синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката или запосленог, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца, учешће на радно-производном, спортском такмичењу, иновација и других облика стваралаштва, привременог одсуства са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мера изолације или самоизолације (члан 130);
- у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено (члан 131);
- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, осим ако законом није другачије одређено (члан 131);
- у висини 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено, а одсуствовање са рада због привремене спречености за рад је дуже од 30 дана (члан 131);
- у висини 70% просечне зараде у претходних 12 месеци, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, за време прекида рада, односно смањења обима рада до којег је дошло без кривице запосленог најдуже 45 радних дана у календарској години или дуже уз претходну сагласност ресорног министра (члан 132);
- у висини 70% просечне зараде у претходних 12 месеци с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, у случају: за време прекида рада до кога је дошло наредбом надлежног државног органа или наредбом надлежног органа послодавца, за које одбије да ради ако му прети непосредна опасност по живот и здравље због неспровођења прописаних мера за безбедан и здрав рад (члан 133);



- у висини 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је отпочео са одсуствовањем са рада и то за време преквалификације или доквалификације на коју је упућен од стране послодавца, за време чекања на распоређивање на друге одговарајуће послове, након обављене преквалификације или доквалификације и за време чекања запосленог који је проглашен технолошким вишком или упућивање на рад другог послодавца (члан 134).

Под просечном зарадом оствареном у претходних 12 месеци, како је прописано у члану 135. Колективног уговора, подразумева се: исплаћена зарада по сату за ефективне сате рада у претходних 12 месеци, део зараде по основу радног учинка, увећање зараде по основу рада на дан празника, ноћног рада, рада у сменама, прековременог рада, „минулог рада“ и других увећања прописаних општим актом послодавца, као и друга примања која имају карактер зараде (топли оброк, регрес, теренски додатак, додатак за одвојени живот и друга давања).

### **Накнада трошкова**

Чланом 118. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а што је регулисано и чланом 137. Колективног уговора Предузећа и то:

- за исхрану у току рада – најмање 250 динара дневно у нето износу; по овом основу, у ревидираном периоду, извршен је обрачун и исплата запосленима у износу од 10.667 хиљада динара;
- регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике за претходну годину; годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33 хиљаде динара по запосленом, без пореза и доприноса, по овом основу, у ревидираном периоду, извршен је обрачун и исплата запосленима у износу од 17.076 хиљада динара,

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде, чиме је поступило у складу са чланом 16. Закона о порезу на доходак грађана, док је обрачун доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Одредбама члана 1. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, прописано је да се овим законом одређује максимална зарада у јавном сектору и то, између осталог, у јавним предузећима чији је оснивач Република Србија, као и правним лицима над којима Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору.

Чланом 2. став 1. овог Закона је прописано да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину, а ставом 2. истог члана је прописано да се зарадом сматра основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

Поред тога, одредбама члана 4. и 5. истог Закона је регулисано да запослени има право на увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне зараде и да се износ максималне зараде може увећати само по основу временаведеног на раду.



У одредбама члана 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>24</sup> регулисано је да највећи коефицијент за положај има прва група положаја и да он износи девет, док је одредбама члана 10. став 1. алинеја 13) Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>25</sup>, прописано да је за државне службенике и намештенике утврђена основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 26.227,15 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У складу са наведеним, максимална зарада у јавном сектору за 2023. годину не може бити већа од 236 хиљада динара у нето износу, односно 337 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање (брutto износ).

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није прекорачило максималну зараду у јавном сектору у 2023. години, јер највећа исплаћена бруто зарада износи 242 хиљаде динара, односно нето зарада 172 хиљаде динара.

#### **Накнаде за уговоре о делу**

У ревидираном периоду Предузеће је закључило уговор о делу са једним физичким лицем за услугу извршења обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде и по овом основу, на име нето накнада обрачунало је и исплатило износ од 30 хиљада динара, односно бруто износ од 46 хиљада динара.

#### **Накнада члановима Надзорног одбора**

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа исказани су у износу од 1.296 хиљада динара (брutto).

Надзорни одбор Предузећа чине председник и два члана. Чланови Надзорног одбора Предузећа, именовани су од стране Скупштине општине Рума, Решењем о именовању чланова Надзорног одбора ЈП „Комуналац“ Рума, број 06-45-28/2020- од 2. септембра 2020. године.

У 2022. и 2023. години, извршена је промена једног члана Надзорног одбора, на основу донетих појединачних решења Скупштине општине Рума о разрешењу и именовању, чланова Надзорног одбора Предузећа.

Одлуком о накнадама за рад председницима и члановима Надзорног одбора у јавним предузећима чији је оснивач општине Рума број 112-1-55/2013-III од 26. јуна 2013. године, у члану 2. прописано је да председници Надзорних одбора јавних предузећа имају право на месечну новчану накнаду у износу од 30 хиљада динара, док чланови имају право на месечну новчану накнаду у износу од 20 хиљада динара. Предузеће је извршило исплату месечне накнаде председнику и члановима Надзорног одбора у складу са поменутом Одлуком и обрачунало припадајући порез и доприносе за обавезно социјално осигурање.

#### **Остали лични расходи**

Остали лични расходи и накнаде у 2023. години исказани су у износу од 1.520 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 44 : Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Солидарна помоћ	6.200
Новогодишњи пакетићи	369
Дневнице за службени пут у земљи	102
Накнаде за долазак и одлазак са посла	11.177
Трошкови превоза на службеном путу	21
<b>Укупно:</b>	<b>1.520</b>

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22

<sup>25</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22



Чланом 119. и 120. Закона о раду, прописано је да је послодавац дужан, односно да може да исплати у складу са општим актом друга примања запосленима. У складу са тим, Предузеће је у члановима 137. – 142. Колективног уговора, уредило ова права запослених.

### ***Солидарна помоћ***

Чланом 142. Колективног уговора Предузећа, прописано је да запослени има право на солидарну помоћ у случају дуже и теже болести запосленог или члана његове уже породице, набавке медицинско-техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице, здравствене рехабилитације запосленог, набавке лекова за запосленог или члана уже породице. Висина помоћи у току године признаје се на основу уредне медицинске документације до висине једног неопорезивног износа, који је предвиђен Законом о порезу на доходак грађана.

Такође је регулисано и 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, а висина солидарне помоћи по запосленом на годишњем нивоу износи 41.800 динара без пореза и доприноса.

Директор Предузећа, је у ревидираном периоду, донео Одлуку број 6933 од 23. новембра 2023. године и Одлуку 7440 од 13. децембра 2023. године, на основу којих је извршена исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запосленима у укупном износу од 6.200 хиљада динара (нето) за 134 запослена лица. Предузеће је обрачунало и исплатило припадајући порез на доходак грађана.

### ***Новогодишњи пакетићи***

Чланом 140. Колективног уговора Предузећа је регулисано да послодавац може да обезбеди пакетиће за Нову годину и Божић деци запослених старости до 15 година живота, у висини највише до неопорезивног износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. По овом основу, у ревидираном периоду, извршен је обрачун и исплата у износу од 369 хиљада динара.

### ***Дневнице за службени пут у земљи***

Чланом 118. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а што је регулисано и чланом 137. Колективног уговора Предузећа и то за:

- за време проведено на службеном путу у земљи – дневницу у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици према према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, трошкове ноћења према приложеном рачуну, осим у хотелу лукс категорије, с тим што се путни трошкови признају у целини према приложеном рачуну; по овом основу, у ревидираном периоду, извршен је обрачун и исплата износ од 102 хиљаде динара;
- за време проведено на службеном путу у иностранство – на начин и у складу са одредбама Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, изузев трошкова исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству, који се исплаћује у висини неопорезивног износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана.

### ***Накнаде за долазак и одлазак са посла***

Чланом 118. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а што је регулисано и чланом 137. Колективног уговора Предузећа и то право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, а према



пријављеној адреси на дан закључења уговора о раду;

По овом основу, у ревидираном периоду, извршена је исплата запосленима у укупном износу од 11.177 хиљада динара.

### **Усклађеност броја запослених**

У Предузећу, у ревидираном периоду, према подацима добијеним из сектора општих и правних послова, број запослених се кретао од 124 до 137 лица месечн. Од тога, број лица запослених на неодређено време се кретао од 96 до 111 лица месечно, а број запослених на одређено време од 26 до 41 лица месечно.

Осим тога, у 2023. години, у периоду од маја до августа, а по основу Уговора о спровођењу јавног рада број 2674 од 3. маја 2023. године, који је закључен између Предузећа, општине Рума и Националне службе за запошљавање - Филијале Сремска Митровица, у Предузећу је било ангажовано 18 незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање, са којима се закључују уговори о привременим и повременим пословима и којима је исплаћена накнада за обављен посао у појединачном износу од 30 хиљада динара месечно (нето).

Чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему, прописано је да почев од 1. јануара 2021. године, укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>26</sup>, ближе се уређује поступак за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и за лица утврђена чланом 27к Закона о буџетском систему.

Од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, у току 2023. године, Предузеће је добило следеће сагласности:

- за пријем у радни однос на неодређено време, четири лица, сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава по Закључку 51 број 112-3599/2023 од 9. априла 2023. године;
- за запошљавање 16 лица на неодређено време сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава по Закључку 51 број 112-10112/2023 од 30. октобра 2023. године;
- за запошљавање 15 лица на одређено време (изузев у својству приправника) за период од 1. новембра до 31. децембра 2023. године, сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава по Закључку 51 број 112-10112/2023-1 од 30. октобра 2023. године.

Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току ревидираног периода, у Предузећу, приказан је у следећем табеларном прегледу:

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“ број 159/2020





Табела број 45: Приказ кретања броја запослених и радно ангажованих лица у току 2023. године

Месец 2023. године	Запослен и на неодређено време	Запослен и на одређено време	Привремено запослени који су изузети (приправници и лица ангажована на јавним радовима)	Привремено повремено запослени, уговор о делу и ауторски уговор	Укупно запослени на одређено време и повремене послове (3-4+5)	Дозвољен број запослених на одређено време	Укупан број прекобројних (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	99	28	0	0	28	28	0
Фебруар	99	28	0	1	29	28	1
Март	98	26	0	0	26	26	0
Април	98	32	0	0	32	26	6
Мај	100	34	18	0	34	19	15
Јун	99	33	18	0	33	19	14
Јул	98	33	18	0	33	21	12
Аугуст	98	35	18	0	35	21	14
Септемба	96	39	0	0	39	16	23
Октобар	96	41	0	0	41	16	25
Новембар	96	39	0	0	39	33	6
Децембар	111	26	0	0	26	26	0

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије, увидом у податке о броју запослених лица добијене од Предузећа, утврђено је, да се у периоду од 1. априла до 30. новембра 2023. године, број запослених на одређено време кретао од 6 до 25 лица више од дозвољеног броја, а да при томе, није прибављена сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, како је регулисано чланом 27к став 5, у вези става 4. Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Ангажовање лица без добијене сагласности надлежног органа, проузрокује ризик да у Предузећу може доћи до значајног одлива финансијских средстава на име зарада запослених.

**Препорука број 16:** Препоручује се Предузећу да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Током поступка ревизије, Предузеће је доставило писано образложење број 4571 од 5. августа 2024. године, у којем је изнето да, према Уредби о начину и условима за отпочињање обављања комуналних делатности<sup>27</sup>, за сваку поједину делатност коју обавља, Предузећу је неопходан одређени број запослених, који на нивоу целокупног Предузећа износи минимално 109 непосредних извршилаца у оперативи и то: за делатност управљања комуналним отпадом минимално 29 извршилаца, за одржавање чистоће на јавним површинама минимално 12 извршилаца, за управљање гробљима и сахрањивање минимално 17 извршилаца, за погребну делатност минимум 3 извршиоца, за управљање пијацама и вашаром минимум 7 извршилаца, за одржавање јавних зелених површина минимално 20 извршилаца, за димничарске услуге минимално 4 извршиоца, за делатност зоохигијене са прихватиштем минимално 9 извршилаца, за одржавање јавних тоалета минимално 2 извршиоца, за управљање јавним паркиралиштима минимално 6 извршилаца.

Укупан број запослених у Предузећу у 2023. години, износи 113, укључујући и запослене у заједничким службама. Уредба прописује само број непосредних извршилаца за поједине

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“ број 13/2018, 66/2018, 51/2019





делатности, односно запослених у оперативи, не узимајући у обзир заједничке службе, које су у Предузећу, сведене на минимум, односно у заједничким службама укупно је ангажовано 33 извршиоца, а у радним јединицама и службама 80 извршилаца. Када се овом броју додају и запослени ангажовани по основу повећаног обима посла (11 извршилаца), чини број од 91 лица, што је за 18 мање од минимално потребних извршилаца.

У вези са тим, Предузеће се више пута, током 2023. године, обраћало оснивачу – општини Рума са молбом за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, али сагласност није добијена, него је проблем решен тек у децембру 2023. године, након добијених сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за запошљавање 16 лица на неодређено време и запошљавање 15 лица на одређено време (изузев у својству приправника) за период од 1. новембра до 31. децембра 2023. године.

### Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у укупном износу од 24.359 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу од 233 хиљаде динара, трошкови амортизације грађевинских објеката у износу 2.786 хиљада динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу 21.340 хиљада динара.

### Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2023. годину исказани у износу од 62.068 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 46: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	13.362	9.756
Трошкови услуга одржавања	18.599	27.915
Трошкови рекламе и пропаганде	91	187
Трошкови осталих производних услуга	30.016	35.522
<b>Укупно:</b>	<b>62.068</b>	<b>73.380</b>

Трошкове транспортних услуга, који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 13.362 хиљада динара, у највећој мери обухватају трошкове птт услуга у износу од 10.039 хиљада динара по рачунима ЈП „Пошта Србије“, Београд, трошкове мобилне и фиксне телефоније у износу 3.157 хиљада динара по рачунима ЈП „Телеком Србија“, Београд, трошкови за услуге превоза садног материјала, земље и ђубрива у износу од 90 хиљада динара по испостављеној фактури добављача „Квргић превоз“, Рума и други транспортни трошкови у преосталом износу од 76 хиљада динара.

Трошкове услуга одржавања, који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 18.599 хиљада динара чине:

- трошкови за услуге чишћења асфалтних површина, у укупном износу од 894 хиљада динара, који обухватају чишћење тротоара, паркинга, асфалтних површина, сакупљање лишћа, чишћење снега и друго, по испостављеној фактури предузећа „Freeland 22“ доо, Рума, а у складу са Уговором број 6546 од 3. новембра 2023. године;
- трошкови за услуге радних и грађевинских машина, у укупном износу од 1.233 хиљада динара, које се односе на услуге рада булдожера, виљушкарa и плато приколице, у складу са испостављеним фактурама добављача „А.Г.С.“ Адашевци и на основу Уговора број 1719 од 21. марта 2023. године у износу од 893 хиљаде динара и истоимене услуге по



- фактури добављача „Гранит Лијешће“ доо, Сремска Митровица, у износу од 340 хиљада динара, све у складу са Уговором број 1462 од 11. марта 2022. године;
- трошкови за услуге кошења и орезивања зелених површина, у износу од 630 хиљада динара по испостављеној фактури добављача „Спортградња“, Рума, и на основу закљученог Уговора о извршењу услуга кошења јавних зелених површина у граду број 2728 од 5. маја 2023. године;
  - трошкови за услуге садње дрворедних садница у износу од 2.850 хиљада динара, као и услуге заливања дрворедних садница у износу од 1.872 хиљаде динара, све по основу испостављених фактура пољопривредног газдинства Љиљана Ивошевић, Рума, а у складу са закљученим Уговором о извођењу радова на пејзажном уређењу зелених површина број 7114 од 30. новембра 2023. године и Уговором о извршењу услуга одржавања дрвећа број 4201 од 7. јула 2023. године;
  - трошкови за услуге грубих грађевинских радова на изради гробница и радове на изради гробног поља, главних и помоћних стаза, у укупном износу од 5.165 хиљада динара, по Уговору о извођењу грађевинских радова на изградњи гробница у низу на гробљу „Баруновац“ број 2065 од 5. априла 2023. године и испостављеној фактури „Таша градња“, Кленак, у износу од 1.891 хиљаде динара и Уговора о извођењу радова на изградњи гробног поља, главних и помоћних стаза на гробљу „Баруновац“ у Руми, гробљу у Кленку и Путинцима број 5455 од 11. септембра 2023. године и испостављеним фактурама добављача „Baustelle 014“, Ваљево, у износу од 3.274 хиљада динара;
  - трошкови за услуге ремонта возила за одношење смећа у износу од 400 хиљада динара, по Уговору о извршењу услуге – ремонт возила за одношење смећа – ремонт кадице и аутоматике аутосмећара Iveso Eucargo број 6666 од 8. новембра 2023. године и испостављеној фактури добављача „Ресор“ доо, Гацин Хан;
  - трошкови за услуге одржавања софтвера, одржавања антивирус програма и одржавања електронског система за издавање е-фактура, у укупном износу од 926 хиљада динара, по основу Уговора о извршењу услуга одржавања софтвера број 220 од 11. јануара 2023. године и испостављеним месечним фактурама добављача „Алфа софт“ доо, Рума, у износу од 827 хиљада динара и испостављене фактуре добављача „Центар нових технологија“ доо, Рума, у износу од 99 хиљада динара;
  - трошкови за услуге поправке и одржавања возила, вуклизерске услуге, аутоелектричарске услуге и др. у укупном износу од 2.941 хиљаде динара, све по рачунима добављача Аутосервис „Јанковић“, Сејановци, „Тип Топ Плус“, Рума, „Truck Service Šimulija“, Рума, АЦ „Шијак“, Рума, „Green force“ доо, Нова Пазова, и др.
  - трошкови услуга одржавања мобилијара на територији општине Рума у износу од 894 хиљаде динара по рачуну добављача занатска радња Браварија „Шоле“, Кикинда;
  - трошкови за остале услуге у износу од 794 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде, који су у пословним књигама евидентирани у износу од 91 хиљаде динара, односе се већим делом на трошкове објављивања огласа о јавним набавкама по рачунима ЈП „Службени Гласник“, Београд, у износу од 62 хиљаде динара, а мањим делом на трошкове честитке празника грађанима, посредством листа „М новине“, по испостављеним фактурама добављача „НИП Срем Медиа МЦВ“ доо, Сремска Митровица, у износу од 29 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга, који су у пословним књигама еидентирани у износу од 30.016 хиљада динара, обухватају:

- трошкове утрошене воде, у износу од 1.230 хиљада динара, који се односе на утрошак воде, одржавање јавне канализације и накнаду за одвођење отпадних вода, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Водовод“, Рума;



- трошкове за услуге депоновања смећа на регионалној депонији, у износу од 28.786 хиљада динара, по основу Уговора о пружању услуга одлагања комуналног отпада, број 3334 од 18. јуна 2021. године, закљученог између Општине Рума, Јавног предузећа „Комуналац“, Рума и ЈКП Регионална депонија „Срем Мачва“, Шабац, а који за предмет има одлагање комуналног отпада на регионалној депонији „Јарак“ у Сремској Митровици;

Према члану 5. поменутог уговора, накнада за одлагање комуналног отпада одређује се једном годишње, одлуком Надзорног одбора ЈКП Регионална депонија „Срем Мачва“, Шабац, по тони комуналног отпада.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило на увид, Одлуку Надзорног одбора ЈКП Регионална депонија „Срем Мачва“, Шабац број 98-1/21 од 29. априла 2021. године, а којом је утврђена цена одлагања комуналног отпада за ЈП „Комуналац“ Рума у износу од 18,50 еур-а без ПДВ-а по тони. Ова Одлука је била на снази у ревидираном периоду и по наведеној цени (у динарској противвредности) су испостављане фактуре Предузећу у 2023. години.

### Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у укупном износу од 4.990 хиљада динара, а чине их трошкови резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију запослених у износу од 3.011 хиљада динара и трошкове резервисања за јубиларне награде запослених у износу од 1.978 хиљада динара, Трошкови су евидентирани на основу сачињеног актуарског обрачуна овлашћеног актуара.

### Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови за 2023. годину исказани су у износу од 23.252 хиљаде динара и чине их:

Табела број 47: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	7.274	9.651
Трошкови репрезентације	1.117	1.006
Трошкови премије осигурања	1.912	1.648
Трошкови платног промета	881	961
Трошкови чланарина	1.067	992
Трошкови пореза и накнада	10.913	9.802
Остали нематеријални трошкови	87	131
<b>Укупно:</b>	<b>23.251</b>	<b>24.191</b>

Трошкови непроизводних услуга исказани су у укупном износу од 7.274 хиљаде динара, а односе се на:

- трошкове здравствених услуга у износу од 105 хиљада динара који обухватају трошкове периодичних здравствених прегледа запослених за радна места са повећаним ризиком, по основу Уговора о извршењу услуга периодичних лекарских прегледа број 3891 од 27. јуна 2022. године и испостављеним фактурама добављача „Дом Здравља“, Рума, у износу од 53 хиљада динара, а мањим делом на контролу хидраната и исправности протипожарних апарата, по испостављеним фактурама добављача „Протом“ доо, Рума, у износу од 25 хиљада динара, редован годишњи преглед унутрашње гасне инсталације на непропусност, по испостављеној фактури добављача „Metro Energy“ доо, Нови Сад, у износу од 22 хиљаде динара, а мањим делом на сличне услуге, по испостављеним фактурама више добављача;



- трошкове ветеринарских услуга у износу од 1.469 хиљада динара, које се највећим делом односе на преглед паса при пријему у прихватилиште, чиповање, вакцинацију, стерилизацију, кастрацију, еутаназију и дезинсекцију простора, по основу Уговора о извршењу ветеринарских услуга број 2010 од 3. априла 2023. године и испостављеним фактурама групе понуђача Ветеринарска станица „Мини Вет“ доо, Краљевци и „Southpharm“ доо, Војка, у износу од 1.149 хиљада динара, а мањим делом на услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације простора, по испостављеној фактури добављача Ветеринарска станица „Рума“ доо, Рума, у износу од 320 хиљада динара;
- трошкове за услуге обезбеђења, који су исказани у износу од 135 хиљада динара, по основу Уговора о извршењу услуге обезбеђења на Румском вашару број 2630 од 28. априла 2023. године и испостављеној фактури добављача „Гарда“ доо, Београд;
- трошкове стручног усавршавања, који су исказани у износу од 246 хиљада динара, који се највећим делом односе на периодичне обуке возача, ради стицања лиценци и сертификата, по испостављеним фактурама добављача „Ребус Плус“ доо, Београд, у износу од 120 хиљада динара, а мањим делом на семинаре ради унапређења знања професионалних возача, по испостављеним фактурама добављача „Агенција за безбедност саобраћаја“, Београд, у износу од 50 хиљада динара, обуку из добробити животиња у пансионима и прихватилиштима, по испостављеној фактури добављача Универзитет у Београду – Факултет ветеринарске медицине, у износу од 33 хиљаде динара, као и сличних стручних обука запослених, у мањим износима, по испостављеним фактурама више добављача;
- трошкове за адвокатске услуге, које су исказане у износу од 500 хиљада динара, односе се на услуге заступања Предузећа по основу Уговора о пружању адвокатских услуга број 2406 од 21. априла 2023. године и испостављеним фактурама адвоката Душана Драгишића из Новог Сада;
- трошкове израде пројектно – техничке документације, који су исказани у укупном износу од 600 хиљада динара, а обухватају трошкове настале по основу Уговора о извршењу услуга израде сепарата Пројекта санације, затварања и рекултивације несанитарне депоније чврстог комуналног отпада број 189 од 10. јануара 2023. године и испостављеној фактури добављача „BMD BAU“ доо, Београд, у износу од 500 хиљада динара, а мањим делом на Услугу израде пројектно – техничке документације Пројекат саобраћаја и саобраћајне сигнализације за време одржавања вашара на уличној мрежи у Руми, по испостављеној фактури добављача „Adomne“ доо, Нови Сад, у износу од 100 хиљада динара;
- трошкове за услуге израде пројекта Финансијског управљања и контроле, које су исказане у износу од 440 хиљада динара, по основу Уговора о извршењу услуге успостављања система Финансијског управљања и контроле (ФУК) број 4027 од 29. јуна 2023. године и испостављеним фактурама „Vizija Solution“ доо, Нови Сад;
- трошкове за услуге одржавања хардвера и рачунарске мреже, које су исказане у износу од 500 хиљада динара, по основу Уговора о извршењу услуга одржавања рачунарске мреже и хардвера број 219 од 11. јануара 2023. године и по испостављеним фактурама добављача „Центар нових технологија“ доо, Рума;
- трошкове за интелектуалне услуге, које су исказане у износу од 174 хиљада динара, по основу Уговора за извршење интелектуалних услуга – анализа ризика и безбедносна процена са предлогом мера за унапређење безбедности Румског вашара број 4258 од 7. јула 2023. године и по испостављеној фактури добављача „Гарда“ доо, Београд;
- трошкове претплате, који су исказани у износу од 236 хиљада динара, а односе се највећим делом на претплату за пакет прописа „Paragraf Lex“ и стручни часопис „Пореско – рачуноводствени инструктор“, по испостављеним фактурама добављача „Paragraf Lex“ доо, Сремска Каменица, у износу од 104 хиљаде динара и стручни часопис



„Рачуноводствена пракса“, по испостављеним фактурама добављача „Институт за рачуноводство и ревизију“ доо, Београд, у износу од 77 хиљада динара, а мањим делом на трошкове годишње претплате на „Службени гласник“, по испостављеним фактурама добављача ЈП „Службени Гласник“, Београд, у износу од 40 хиљада динара и на друге сличне трошкове, у мањем износу;

- трошкове рачуноводствене ревизије, у износу од 150 хиљада динара, који се односе на ревизију годишњих финансијских извештаја, по основу Уговора о извршењу услуга ревизије финансијских извештаја број 5620 од 15. септембра 2022. године и испостављеној факури добављача „Parker Russell“ доо, Београд;
- трошкове провизије провајдерима за услуге паркирања, које су исказане у износу од 1.371 хиљада динара, а евидентирани су на основу фактура добављача ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад, у износу од 600 хиљада динара, „Телеком Србија“ АД, Београд, у износу од 350 хиљада динара, „Yettel“ доо, Београд, у износу од 255 хиљада динара и „А1 Србија“ доо, Београд, у износу од 166 хиљада динара;
- трошкове за услуге чишћења јавног тоалета на пијаци и изношења тоалета, које су исказане у укупном износу од 995 хиљада динара, по Уговору о извршењу услуга чишћења јавног тоалета на градској пијаци број 890 од 8. фебруара 2023. године и испостављеним фактурама добављача „Одржавање 022 ВС“, Рума, у износу од 585 хиљада динара и по Уговору о извршењу услуга закупа мобилних тоалета број 421 од 20. јануара 2023. године и испостављеним фактурама УР „Жути возић“, Рума, у износу од 410 хиљада динара;
- трошкове за услуге прикупљања података и израде електронских рачуна, у износу од 211 хиљада динара, које се односе на слање и доставу електронских рачуна, по испостављеним фактурама добављача „Docloop“ доо, Београд;
- трошкове осталих непроизводних услуга, које су исказане у износу од 142 хиљада динара, а које се највећим делом односе на услуге учешћа лица из удружења за заштиту потрошача у раду Комисије за решавање рекламација потрошача у Предузећу, по испостављеним фактурама „Удружења за заштиту потрошача Војводине“, Нови Сад, у износу од 72 хиљаде динара, као и на услуге пописа архивског материјала и његовог излучивања, по испостављеним фактурама Историјског архива „Срем“, Сремска Митровица, у износу од 65 хиљада динара, а мањим делом на друге услуге непроизводне услуге, у мањим износима.

Трошкови репрезентације, који су у пословним књигама исказани у износу од 1.117 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове рекламног материјала (календара, роковника, оловки, упаљача, шоља, кишобрана и др.), по основу Уговора о испоруци рекламног материјала са услугом штампе број 187 од 10. јануара 2023. године и испостављеним фактурама добављача „Бјелић“ доо, Рума, у износу од 600 хиљада динара, трошкове воде за пиће, по испостављеним фактурама добављача „Књаз Милош - Натура“ доо, Београд, у износу од 158 хиљада динара, трошкове топлог оброка, по основу Уговора о извршењу услуга – угоститељске услуге број 3724 од 15. јуна 2023. године и испостављеним фактурама добављача УР „Стара Песма ЈМ“, Рума, у износу од 144 хиљада динара, трошкове репрезентације у сопственим просторијама (сокови, вода, кафа и чајеви), по испостављеним фактурама добављача ТР „Даст МБВ“, Рума, у износу од 139 хиљада динара и сличне услуге, по фактурама више добављача, у мањим износима.

Трошкови премије осигурања, евидентирани у укупном износу од 1.912 хиљада динара, односе се на трошкове осигурања имовине, возила, лица и осигурања од последица одговорности из делатности, по основу Уговора о осигурању имовине – Партија 1. број 4073 и Уговора за услуге осигурања од последица одговорности из делатности – Партија 4. број 4075





оба од 30. јуна 2023. године и испостављеним фактурама добављача „Миленијум осигурање“ адо, Београд, у износу од 146 хиљада динара, по основу Уговора за услуге осигурање возила – Партија 2 број 4172 од 7. јула 2022. године и по испостављеним фактурама добављача „Глобос осигурање“ адо, Београд, у износу од 467 хиљада динара, по основу.

Трошкови платног промета, исказани у износу од 881 хиљада динара, односе се на плаћене трошкове платног промета у земљи – банкарске провизије, тарифе и накнаде.

Трошкови чланарина исказани су у укупном износу од 1.067 хиљада динара, а односе се највећим делом, у износу од 1.014 хиљада динара, на плаћене трошкове чланарине коморама приликом обрачуна зараде запослених, а мањим делом на трошкове чланарине у Пословном удружењу комуналних предузећа „Комдел“, Београд, по испостављеним фактурама у износу од 38 хиљада динара и чланарине у другим савезима и удружењима.

Трошкове пореза и накнада, који су у пословним књигама исказани у износу од 10.913 хиљада динара, чине:

- трошкови пореза на имовину, који су исказани у износу од 1.069 хиљада динара, на основу поднете пореске пријаве Предузећа за 2023. годину;
- трошкови накнаде за заштиту животне средине, исказани у износу од 100 хиљада динара, а на основу претходно поднете пореске пријаве за утврђивање накнаде за заштиту и унапређење животне средине за 2023. годину;
- трошкови накнаде за одводњавање у износу од хиљаду динара, по Решењу Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад;
- трошкови за регистрацију возила, који су исказани у износу од 337 хиљада динара, а односе се на технички преглед и регистрацију возила, највећим делом по испостављеним фактурама добављача „Балкан 2022“ доо, Рума и „Дуо“, Сремска Митровица;
- таксе, у износу од 48 хиљаде динара, а највећим делом их чине таксе за јавни медијски сервис, по испостављеним фактурама ЈП „ЕПС снабдевање“ ад, Београд, у износу од 36 хиљада динара и друге таксе;
- накнаде за коришћење простора на јавним површинама – парк, који су исказани у износу од 8.660 хиљада динара, а обрачунате су у висини 30% остварених прихода Предузећа, како је прописано Одлуком о локалним комуналним таксама број 06-15-8/2013-III од 22. фебруара 2013. године;
- накнаде за коришћење простора на јавним површинама - вашар, који су исказани у износу од 697 хиљада динара, односе се на општинске комуналне таксе, које Предузеће наплаћује у висини од 40 динара на вашарима који се одржавају у Руми једном месечно, све у складу са Одлуком о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Рума број 06-6-9/2023-III од 30. јануара 2023. године;
- трошкови пореза по основу откупа секундарних сировина, који су обрачунати у износу од хиљаду динара.

### 3.2.2.5. Финансијски приходи

Финансијски приходи за 2023. годину исказани су у износу од 22.502 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 48: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од камата	22.496	15.019
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	6	20
<b>Укупно:</b>	<b>22.502</b>	<b>15.039</b>





Приходи од камата евидентирани су у износу од 22.496 хиљада динара, а односе се на обрачунате законске затезне камате дужницима - физичким и правним лицима.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле износе шест хиљада динара.

### 3.2.2.6. Финансијски расходи

Финансијски расходи за 2023. годину исказани су у износу од 333 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 49: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата	333	842
<b>Укупно:</b>	<b>333</b>	<b>842</b>

Расходи камата који су евидентирани у укупном износу од 333 хиљаде динара, у највећој мери се односе на расходе камата по основу уговора о финансијском лизингу у износу од 272 хиљаде динара, расходе камата за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 17 хиљада динара и остале расходе за камате у износу од 45 хиљада динара.

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

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2023. годину приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 50: Структура прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	3.167	-
<b>Укупно:</b>	<b>3.167</b>	<b>-</b>

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха евидентирани су у износу од 3.167 хиљада динара, а односе се у целости на наплаћена раније исправљена потраживања од купаца.

### 3.2.2.8. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2023. годину приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	14.669	18.094
<b>Укупно:</b>	<b>14.669</b>	<b>18.094</b>



Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за 2023. годину евидентирани су у износу од 14.669 хиљада динара, а односе се у целости на расходе по основу исправке вредности потраживања од купаца – физичких лица.

### 3.2.2.9. Остали приходи

Остали приходи за 2023. годину исказани су у износу од 402 хиљада динара, а обухватају остале приходе који су приказани у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Вишкови	3	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања	162	1.365
Остали непоменути приходи	237	11
<b>Укупно:</b>	<b>402</b>	<b>1.376</b>

Вишкови у износу од три хиљаде динара евидентирани су на основу годишњег извештаја о попису.

Приходи од укидања дугорочних резервисања у износу 162 хиљаде динара односе се на приходе од укидања дугорочних резервисања у току године по основу окончаних судских спорова.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 237 хиљада динара, односе се на наплаћене приходе по основу покренутих судских спорова.

### 3.2.2.10. Остали расходи

Остали расходи евидентирани у износу од 233 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 53: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Губици по основу расходања опреме	233	32
Остали непоменути расходи	-	87
<b>Укупно:</b>	<b>233</b>	<b>119</b>

Губици по основу расходања опреме исказани су у износу од 233 хиљада динара, а евидентирани су на основу годишњег пописа имовине са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

### 3.2.2.11. Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих године, евидентирано је у износу од 248 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:



Табела број 54: Нето добитак/губитак пословања

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Позитиван нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	29	-
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	(38)	(410)
<b>Укупно:</b>	<b>(9)</b>	<b>(410)</b>

Предузеће је исказало у финансијским извештајима за 2023. годину исказало негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода у износу девет хиљада динара.

### 3.2.2.12. Нето добитак/губитак

Усклађивање рачуноводственог добитка/губитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) извршено је на следећи начин:

Табела број 55: Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Губитак пре опорезивања	(5.017)
Порески расход периода	285
<b>Нето добитак:</b>	<b>5.302</b>

Приказ пореског биланса за 2023. годину Предузећа дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 56: Приказ обрачуног пореза на добитак

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Губитак пословне године	5.017
Камате за неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	(16)
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	(24.358)
Укупан износ амортизације који се признаје за пореске сврхе	23.344
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16, односно члана 22а Закона	(5.651)
Расходи по основу обезвређења имовине	(232)
<b>Порески добитак - опорезива добит</b>	<b>1.896</b>
<b>Пореска стопа</b>	<b>15%</b>
<b>Порез на добит</b>	<b>285</b>



### 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

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

Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину, утврђено је да поменуте Напомене уз финансијске извештаје садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП

### 3.2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставило Предузеће, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, а према којем се против Предузећа води седам судских спорова, за укупну вредност дуга од 2.452 хиљаде динара. Пет поступака за предмет имају накнаду штете, услед повреда, један тужба је ради утврђења, а један поступак за предмет има раскид уговора о откупу стана. Предузеће, у својству извршног повериоца, води укупно 42 поступака, ради наплате потраживања од извршних дужника, укупне вредности 9.513 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, РУМА**



## **Садржај**

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје**





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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08099353	Шифра делатности 3811	ПИБ 100781162
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ У РУМИ, РУМА		
Седиште РУМА, ЈЕЛЕНАЧКА 2		

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30...	Почетно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	<b>B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		160.183	191.594	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		14.085	13.429	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остале нематеријална имовина	0005	25	14.085	13.429	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у закуп и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Адванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		154.906	177.973	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	26	39.277	42.053	
023	2. Постројења и опрема	0011	26	115.629	135.918	
024	3. Инвестициона некретности	0012				
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у закуп и некретности, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Адванси за некретности, постројења и опрему у закуп	0015				
029 (део)	7. Адванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. ФИЛОЗОФСКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	17	192	192	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни 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 (картеје од вредности које се вреднују по анортозованој вредности)	0025				
047	8. Откупљени сопствени акције и откупљени сопствени уделови	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	27	192	192	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗПЛАЊЕЊА	0028				
288	в. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	28	1.529	1.529	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		161.158	174.500	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИКЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		5.145	5.246	
10	1. Напошта, резервни делови, алат и остали инвентар	0032	29	4.623	4.719	
11 и 12	2. Недовршена производа и готови производи	0033			10	
13	3. Роба	0034	29	459	517	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залике и услуге у земљи	0035	29	63		
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залике и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЈНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		98.343	87.445	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	30	98.343	87.445	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потрошавња од текућег, текућег и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потрошавња од текућег, текућег и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потрошавња по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРОШАВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		45.903	23.709	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потрошавња	0045	31	25.046	23.012	
223	2. Потрошавња за више плаћен порез на добитак	0046	32	18.860		
224	3. Потрошавња по основу приплаћених остатака пореза и доприноса	0047	33	697	697	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - текући и текућа правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Херџе од вредности које се вреднују по амортизованј вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства које 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	34	10.777	56.319	
28 (део), осим 280	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРРАЧЕЊА	0058	35	1.490	1.781	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		331.870	367.623	
00	B. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	45	2.312	2.278	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		155.777	226.842	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	36	25.620	25.620	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЊЕНИ КАПИТАЛ	0403				





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	36	809	809	
330 и потражив сачла рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни сачла рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		134.650	200.413	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	36	134.650	106.465	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			93.948	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		5.302		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	36	5.302		
	X. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		21.372	22.484	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		19.991	17.876	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запосленима	0417	37	17.539	15.262	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантисаном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	37	2.452	2.634	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		1.381	4.608	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	38	1.381	4.608	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитовању харџама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ДОП	Непомена број	Износ		
				Текућа година	Преходна година	
					Крајње стање 30.____	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осн 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		154.721	118.297	
457	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осн 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		3.221	3.099	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	39	3.221	3.099	
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 домова	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	40	630	5.528	
43, осн 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		33.884	53.899	
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	41	31.108	50.752	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по ниванду	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	41	2.876	3.107	
44,45,46, осн 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		116.557	55.569	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале кредиторне обавезе:	0450	42	114.234	40.428	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода:	0451	43	2.323	119	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак:	0452			15.622	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЈЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБИСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМОНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	44	329	202	
	VIII. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		331.870	367.623	
09	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	45	2.312	2.278	

У \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Заступник директора  




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

Полуњаво правно лице - предузетник		
Матични број 08099553	Шифра делатности 3811	ГЛБ 100781162
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС У РУМИ, РУМА		
Седиште РУМА, ЗЕЛЕНАЧКА 2		

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1006 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		343.668	441.450
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1001 + 1004)	1002		2.387	687
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	2.387	687
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1005 + 1007)	1005		341.216	316.470
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6	341.216	316.470
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧЕСТИЈА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			6
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	7	9	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8	74	124.237
66, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		359.512	325.905
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	9	2.315	2.032
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	10	46.297	37.762
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НИКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		196.232	165.911
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	11	153.653	128.525
521	2. Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаду зарада	1018	11	23.367	26.721
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	11	19.212	10.665
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	13	24.359	17.629
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	62.068	73.380
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	14	4.990	4.700
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15	23.251	24.191



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			115.795
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		15.044	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		22.502	15.039
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	16	22.496	15.019
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	17	6	20
665 и 666	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1032 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		333	842
580 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
582	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	333	842
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 566	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		22.169	14.197
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
663, 665 и 666	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКИХ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	19	3.167	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКИХ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	20	14.609	18.094
67	3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	402	1.376
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		233	119
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1043)</b>	1043	22	369.739	467.815
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		374.747	344.660
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			113.155
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		5.068	
60-69	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	23	9	400
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			112.745



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		5.017	
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	24	285	18.797
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>Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			93.948
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		5.302	
	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. Умњена (равнодушна) зарада по акцији	1062			

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године



Законски одговорник

*[Signature]*

Образац приложен Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрабака Статистичког извештаја за привредне друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



### 3. Напомене уз финансијске извештаје

Дигитално потписано  
Јовановић Стојба  
издавалац сертификата:  
Јавно предузеће Пошта Србије  
28.03.2024. 09:54:06

## **ЈП „Комуналац у Руми“, Рума**

**Напомене уз финансијске извештаје  
на дан 31.12.2023. године**





JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**1. OSNIVANJE I DELATNOST**

JP „Komunalac“ u Rumi, Ruma (u daljem tekstu „Preduzeće“) se bavi upravljanjem komunalnim otpadom, održavanjem čistoće, upravljanjem grobljima i pogrebne opreme, upravljanjem pijacama i održavanjem javnih zelenih površina. Preduzeće je osnovano 22. septembra 1999. godine, a u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre upisano je na osnovu Rešenja broj 2061/2005 od 17. februara 2005. godine. Osnivač preduzeća je Skupština opštine Ruma.

Sedište Preduzeća je u Rumi, ulica Jelenačka br. 2.

Pretežna delatnost Preduzeća je sakupljanje otpada koji nije opasan, šifra delatnosti 3811.

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2023. godine bio je 134 (u 2022. godini bio je 127).

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI**

**(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2019, 44/2021),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 73/2019)
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/20),
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020),

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI sa MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

1. Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
2. „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja.

**(b) Uporedni podaci**

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2022. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su predmet nezavisne revizije.

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2023. godinu, su sledeće:

**3.1. Prihodi**

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti (prodaje robe, proizvoda i usluga, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina i korišćenje sredstava od strane drugih) i dobitke (po osnovu prodaje imovine, usklađivanja knjigovodstvene i fer vrednosti, finansijskih sredstava i finansijskih obaveza, viškovi i nerealizovani dobitci).



JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.1. Приходи (nastavak)**

Приходи се признају по фер вредности примљене или потраживане накнаде. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или смањи вредност обавезе.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе чије се приманје очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход. Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје и променјеном вероватноћом прилива економских користи по основу продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури, не признају се као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као rashod.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата се признаје на обрачунској основи.

**3.2. Rashodi**

Rashodi обухватају rashode настале у току редовних активности (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни rashodi) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију rashoda, и могу, али не морају настати у току редовних активности. Губици обухватају губитке од продаје и rashodovanja имовине, манjkове, rashode по основу директних otpisa потраживања, по основу обезвређења имовине и остале непоменуте rashode.

Rashodi се признају у обрачунском периоду на који се односе. Признати rashodi директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања rashoda, поштују се следећи критеријуми:

- Rashodi имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- Rashodi подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- Када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање rashoda се врши sukcesивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- Rashod се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено врши признавање позичје имовине.

**3.3. Kursne razlike**

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа се одмеравају и приказују у динарима (RSD)

Приликом почетног признавања трансакције у страниј валути исказују се у динарској противвредности, применом средњег курса Народне банке Србије, који важи на дан трансакције. На датум састављања биланса стања монетарне ставке у страниј валути се превode коришћењем закључног курса. Курсне разлике настале по основу трансакција у страниј валути признају се као приход или rashod обрачунског периода у којем су настале.





JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (nastavak)**

**3.4. Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina je nematerijalno sredstvo, bez fizičke suštine, koje se može identifikovati. Takvo sredstvo se može identifikovati kada je:

- odvojivo, moguće ga je odvojiti od entiteta i prodati, iznajmiti ili razmeniti
- nastalo po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od entiteta ili drugih prava i obaveza.

Nematerijalna sredstva koja su zasebno stečena početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti. Nematerijalna sredstva se, nakon početnog priznavanja, odmeravaju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti. Amortizacija nematerijalne imovine vrši se primenom stope utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka, na osnovicu koju čini nabavna vrednost te imovine. Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka nematerijalne imovine, nematerijalna imovina se amortizuje u periodu koji nije duži od deset godina.

**3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Priznavanje stavki nekretnina, postrojenja i opreme se vrši: (a) kada se u periodu dužem od godinu dana očekuju buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom i (b) kada se nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano utvrditi.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, za sredstva koja su pribavljena kupovinom ili sopstvenom proizvodnjom, ili po fer vrednosti ukoliko je sredstvo stečeno razmenom, a ako se ona ne može utvrditi u visini knjigovodstvene vrednosti sredstva datog u razmenu.

Nakon početnog priznavanja primenjuje se model nabavne vrednosti, koji podrazumeva vrednovanje po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu akumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i kumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Sva naknadna ulaganja se na osnovu procene posloводства, ukoliko su ispunjeni opšti uslovi priznavanja, uključuju u nabavnu vrednost stavke nekretnina, postrojenja i opreme, ukoliko se po osnovu njih produžava korisni vek upotrebe, povećava kapacitet ili unapređuje sredstvo u smislu poboljšanja kvaliteta proizvoda ili usluge ili bitnog umanjenja troškova u odnosu na troškove pre naknadnih ulaganja. Ako nisu ispunjeni navedeni uslovi, naknadna ulaganja se tretiraju kao trošak perioda.

**3.6. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme**

Nekretnine, postrojenja i oprema amortizuju se po sistematskoj osnovi tokom procenjenog korisnog veka. Korisni vek pojedinačne stavke nekretnina, postrojenja i opreme procenjuju lica koja upravljaju korišćenjem tih sredstava.

Za nekretnine, postrojenja i opremu koji se vrednuju po modelu nabavne vrednosti, osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost, a amortizuju se proporcionalnom (linearnom) metodom. Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo postalo raspoloživo za upotrebu.

Obračun amortizacije prestaje kada se stavka nekretnina, postrojenja i opreme isknjiži, u momentu otuđenja ili povlačenja iz upotrebe. Dobici ili gubici koji tada nastaju utvrđuju se kao razlika između procenjene nadokadive vrednosti i njegove knjigovodstvene vrednosti i priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome se sredstvo isknjižava.

Stopa za obračun amortizacije se utvrđuje na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja tako što se broj 100 podeli sa procenjenim korisnim vekom trajanja.



ЈП „Комуналац у Руми“, Рума

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2023. i 2022. godine

### 3.7. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovi prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca odmeravaju se po vrednosti navedenoj u dokumentu na osnovu koga su potraživanja nastala.

Transakcije u stranoj valuti početno se priznaju i funkcionalnoj valuti tako što se na iznos primenjuje kurs razmene funkcionalne valute i strane valute koji važi na dan te transakcije. Za potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti, kursne razlike se obavezno utvrđuju i na datum sastavljanja finansijskih izveštaja i priznaju se kao finansijski prihod ili finansijski rashod.

Na dan svakog bilansa stanja vrši se procena mogućnosti naplate potraživanja:

- za svako materijalno značajno potraživanje pojedinačno,
- za grupu sličnih potraživanja na bazi portfelja.

Kada postoji indicija nenaplativosti dospelih iznosa prema ugovorenim uslovima za potraživanje nastaje gubitak zbog obezvređenja. Iskazani iznos potraživanja se umanjuje do procenjene naplative vrednosti, ili direktno ili putem ispravke vrednosti potraživanja.

### 3.8. Zalihe

Zalihe se u momentu pribavljanja vrednuju u visini troškova pribavljanja. Za zalih robe i materijala troškovi pribavljanja podrazumevaju fakturu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturu vrednost.

Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se metod procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice.

Za vrednovanje utroška zaliha koristi se metod prosečnih cena.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se u slučaju delimičnog gubitka kvalitativnih svojstava zaliha, na bazi predloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje.

Vrednost sitnog inventara, ličnih zaštitnih sredstava i auto guma se u celini knjiži na teret rashoda prilikom stavljanja u upotrebu.

### 3.8. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Preduzeće ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Odmeravanje dugoročnih rezervisanja vrši se u visini najbolje procene izdataka koji će biti potrebni za izmirivanje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i kada postoji potreba usklađuju se sa najboljom sadašnjom procenom.

Rezervisanje se isključivo koristi za namene koje je bilo priznato. U slučaju da izvesnost budućih odliva u vezi sa rezervisanjima prestane da postoji, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

### 3.10. Porez na dobit

Obaveza poreza na dobit računovodstveno se obuhvata kao zbir tekućeg i odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obračunatog poreza na dobit za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit, u skladu sa poreskim propisima. Vrednovanje tekućih poreskih obaveza vrši se u iznosu koji se očekuje da će biti plaćen nadležnom poreskom organu.

Odloženi porez predstavlja iznos koji je povrativ ili plativ u budućem periodu, a koji je nastao kao rezultat transakcija i događaja iz prethodnog perioda.





JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2023. и 2022. године

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске оснoвике. Одложена пореска обавеза утврђује се применом пореске стопе на опорезиве привремене разлике. Признавање одложених пореских обавеза се безусловно врши у износу у којем су оне утврђене.

Одложена пореска средства се обавезно утврђују применом пореске стопе на одбитне привремене разлике по основу пренетих пореских губитака, сталних средстава која подлежу амортизацији када је књиговодствена вредност мања од пореске оснoвике, дугорочних резервисања. Признавање одложених пореских средстава се врши само уколико постоји разумна процена да ће у наредном периоду бити остваре добитак по основу њега опорезивања она могу бити употребљена.

**4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

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

**5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE**

Приходи од продаје робе се односе на:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	2.387	687
<b>Укупно</b>	<b>2.387</b>	<b>687</b>

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту односи се на продају робе извршену од стране РЈ "Зеленило" у износу од RSD 1.826 хиљада и продају погребне опреме у износу од RSD 561 хиљада.

**6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

Приходи од продаје производа и услуга се односи на:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
		<i>u RSD 000</i>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	341.216	316.470
<b>Укупно</b>	<b>341.216</b>	<b>316.470</b>

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од RSD 341.216 хиљада односе се на приходе од пружања комуналних услуга које су основна делатност предузећа.

**7. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA**

U RSD 000  
9

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа односи се на савни материјал у РЈ "Зеленило".

**8. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

Остали пословни приходи односе се на прикупљање и продају секундарних сировина.



JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Ostali poslovni prihodi	74	25
<b>Ukupno</b>	<b>74</b>	<b>25</b>

**9. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

Nabavna vrednost prodate robe se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Nabavna vrednost prodate robe	2.315	2.032
<b>Ukupno</b>	<b>2.315</b>	<b>2.032</b>

Nabavna vrednost prodate robe odnosi se na nabavnu vrednost prodate pogrebne opreme RSD 391 hiljada, sadnog materijala RSD 1.778 hiljada i sekundarnih sirovina RSD 146 hiljada.

**10. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE**

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi materijala za izradu	10.081	8.969
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	3.911	1.646
Troškovi rezervnih delova	2.071	1.560
<b>Ukupno</b>	<b>16.063</b>	<b>12.175</b>

Troškovi materijala za izradu u iznosu od RSD 10.081 hiljada najvećim delom se odnose na utrošen osnovni materijal u iznosu od RSD 5.139 hiljada, utrošen ostali potrošni materijal u iznosu od RSD 919 hiljada, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od RSD 617 hiljada, troškove sredstava za higijenu u iznosu od RSD 348 hiljada, potrošni materijal za proizvodnju u zelenilu u iznosu od RSD 490 hiljada, bravarski materijal u iznosu od RSD 486 hiljada, troškove za brezove metle u iznosu od RSD 400 hiljada, troškovi za građevinski materijal RSD 292 hiljade, troškove hrane za pse i mačke RSD 620 hiljada i troškove sadnog materijala u iznosu od RSD 211 hiljada.

Troškovi rezervnih delova u iznosu od RSD 2.071 hiljada odnose se na rezervne delove u iznosu od RSD 2.026 hiljada, delove, pribor i materijal za računare u iznosu od RSD 45 hiljada.

Troškovi goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi goriva i energije	30.234	25.587

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 30.234 hiljada odnose se na troškove goriva i maziva u iznosu od RSD 25.117 hiljada, troškove električne energije u iznosu od RSD 3.950 hiljade i na utrošak gasa u iznosu od RSD 1.167 hiljada.



JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

**11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	153.653	128.525
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	23.367	20.721
Troškovi naknada po ugovoru o delu	46	47
Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora	1.296	1.311
Ostali lični rashodi i naknade	17.870	15.307
<b>Ukupno</b>	<b>196.232</b>	<b>165.911</b>

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 17.870 hiljada najvećim delom se odnose na troškove međugradskog prevoza u iznosu od RSD 6.871 hiljada, troškove prevoza na radno mesto u iznosu od RSD 4.306 hiljada, isplaćenu solidarnu pomoć zaposlenima u iznosu od RSD 6.200 hiljada dinara.

**12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi usluga održavanja	18.599	27.915
Troškovi transportnih usluga	13.363	9.756
Troškovi usluga depon. smeća na regionalnoj deponiji	28.785	34.687
Troškovi ostalih usluga	1.230	835
Troškovi reklame i propagande	91	187
<b>Ukupno</b>	<b>62.068</b>	<b>73.380</b>

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 18.599 hiljada najvećim delom se odnose na usluge radnih i građevinskih mašina u iznosu od RSD 1.233 hiljade, radove na izradi grobnog polja u iznosu od RSD 3.274 hiljade, grube građevinski radove na izradi grobnica u iznosu od RSD 1.891 hiljada, usluge održavanja zelenih površina u ukupnom iznosu od RSD 5.352 hiljade, usluge popravke teretnih vozila u iznosu od RSD 657 hiljada, usluge održavanja mobilijara u iznosu od RSD 894 hiljada, usluge servisa vozila u iznosu od RSD 448 hiljada, usluge čišćenja asfaltnih površina u iznosu od RSD 894 hiljade, usluge remonta vozila u iznosu od RSD 400 hiljada, vulkanizerske usluge u iznosu od RSD 349 hiljada, autoelektričarske usluge u iznosu od RSD 342 hiljade dinara.

Troškovi transportnih usluga u iznosu od RSD 13.363 hiljada odnose se na troškove PTT usluga u iznosu od RSD 13.197 hiljada i transportne usluge u javnom saobraćaju u zemlji u iznosu od RSD 166 hiljada.

Troškovi usluga deponovanja smeća na regionalnoj deponiji u vezi su sa Ugovorom o pružanju usluga odlaganja komunalnog otpada koji su zaključili Javno preduzeće, Opština Ruma i JKP regionalna deponija "Srem Mačva" Šabac, a kojim je regulisano odlaganje komunalnog otpada na regionalnoj deponiji Jarak za korisnike sa teritorije Opštine Ruma.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 1.230 hiljada se odnose na utrošak vode.

Troškovi reklame i propaganda u iznosu od RSD 91 hiljada u celosti se odnose na troškove oglasa na radiju i novinama.





JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. i 2022. godine

**13. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi amortizacije	<u>24.359</u>	<u>17.629</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>24.359</u></b>	<b><u>17.629</u></b>

**14. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA**

Troškovi dugoročnih rezervisanja:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	<u>4.990</u>	<u>3.296</u>
Ostala dugoročna rezervisanja	<u></u>	<u>1.404</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>4.990</u></b>	<b><u>4.700</u></b>

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 4.990 hiljada odnose se na troškove rezervisanja za otpremnine u iznosu od RSD 3.012 hiljada i troškove rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu od RSD 1.978 hiljada.

**15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	<u>7.274</u>	<u>9.651</u>
Troškovi reprezentacije	<u>1.116</u>	<u>1.009</u>
Troškovi premija osiguranja	<u>1.912</u>	<u>1.648</u>
Troškovi poreza	<u>10.914</u>	<u>9.802</u>
Troškovi platnog prometa	<u>881</u>	<u>961</u>
Troškovi članarina	<u>1.067</u>	<u>992</u>
Ostali nematerijalni troškovi	<u>87</u>	<u>131</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>23.251</u></b>	<b><u>24.191</u></b>

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 7.274 hiljada najvećim delom se odnose na troškove izrade projektno-tehničke dokumentacije u iznosu od RSD 600 hiljada, usluge izrade FUK projekta u iznosu od RSD 440 hiljada, veterinarske usluge u iznosu RSD 1.469 hiljada, usluge održavanja sistema u parking službi i provizije operatera u iznosu od RSD 1.371 hiljada, usluge čišćenja javnog toaleta na pijaci iznosu od RSD 585 hiljada, troškove održavanja hardvera i računarske mreže u iznosu od RSD 500 hiljada, troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 500 hiljada i troškove korišćenja pokretnih toaleta u iznosu od RSD 409 hiljade.

Troškovi poreza u iznosu od RSD 10.914 hiljada najvećim delom se odnose na takse za korišćenje prostora na javnim površinama u iznosu od RSD 9.258 hiljada, troškove poreza na imovinu u iznosu od RSD 1069 hiljada i troškove registracije vozila u iznosu od RSD 337 hiljada.





JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. i 2022. godine

**16. PRIHODI OD KAMATA**

Prihodi od kamata se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Prihodi od kamate	22.496	15.019
<b>Ukupno</b>	<b>22.496</b>	<b>15.019</b>

Prihodi od kamate u iznosu od RSD 22.496 hiljada u celosti se odnose na obračunate kamate kupcima za kašnjenje u plaćanju.

**17. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE**

Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Pozitivne kursne razlike	-	-
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	6	20
<b>Ukupno</b>	<b>6</b>	<b>20</b>

**18. RASHODI KAMATA**

Rashodi kamata se odnose na:

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
Rashodi kamata	333	842
<b>Ukupno</b>	<b>333</b>	<b>842</b>

Rashodi kamata u iznosu od RSD 333 hiljade se odnose na kamate po osnovu obaveza za lizing u iznosu od RSD 271 hiljada, zakonske zatezne kamate u iznosu od RSD 45 hiljada, kamate po obavezama za poreze u iznosu od RSD 17 hiljada.

**19. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE**

Prihodi po navedenom osnovu u iznosu od RSD 3.167 hiljada odnose se na naplaćena potraživanja za koja je u prethodnim periodima izvršena ispravka vrednosti.

**20. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE**

	2023.	<i>u RSD 000</i> 2022.
	14.669	18.094

Rashodi po navedenom osnovu odnose se na obezvređenje potraživanja od kupaca – fizičkih lica po osnovu usluge iznošenja smeća.



JP „Комуналац у Руми“, Рума

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. i 2022. godine

**21. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Prihodi od ukidanja rezervisanja	162	-
Viškovi po popisu	3	-
Ostali nepomenuti prihodi	237	11
<b>Ukupno</b>	<b>402</b>	<b>1.376</b>

Prihodi po osnovu ukidanja rezervisanja se odnose na rezervisanja za sudske sporove.

Ostali nepomenuti prihodi se u najvećem delu odnose na refundaciju troškova advokatskih usluga.

**22. OSTALI RASHODI**

Ostali rashodi se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	32	32
	233	119

**23. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT**

Negativan neto efekat na rezultat se odnosi na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Rashodi iz ranijeg perioda	38	410
Prihodi iz ranijeg perioda	29	-

**24. POREZ NA DOBIT**

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	2023.	u RSD 000 2022.
Poreski rashod perioda	285	18.797
<b>Ukupno</b>	<b>285</b>	<b>18.797</b>

**Tekući porez na dobit**

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	2023.	u RSD 000 2022.
<b>Gubitak pre oporezivanja u bilansu uspeha</b>	<b>5.017</b>	<b>112.745</b>
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	(16)	321
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti		60
Otpremnine, obračunate a neisplaćene u poreskom periodu		-
Otpremnine obračunate u prethodnom, a isplaćene u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans		(511)
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	(24.359)	17.629
Amortizacija priznata u poreske svrhe	23.345	(14.775)
Rashodi po osnovu reprezentacije		-



JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. i 2022. godine

Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i za koja nije pružen dokaz o neuspehoj naplati	(5.651)	9.570
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom periodu iskorišćena dugoročna rezervisanja za izdate garancija i druga jemstva koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena		
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	(233)	274
Obračunate kamate koje nisu plaćene u poreskom periodu		
<b>Poreski dobitak</b>	<b>1.897</b>	<b>125.313</b>
<b>Poreska osnovica</b>	<b>1.897</b>	<b>125.313</b>
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	285	18.797
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>285</b>	<b>18.797</b>
<b>Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod)</b>	<b>285</b>	<b>18.797</b>
<b>Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)</b>		<b>16,67%</b>

**25. NEMATERIJALNA IMOVINA**

Promene na nematerijalnoj imovini su prikazane u sledećoj tabeli:

U RSD 000

	Softver i ostala prava	Ostala NU	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>			
Stanje 01. januara 2023.	1.417	12.985	14.402
Povećanje u toku godine	889		889
<b>31. decembra 2023.</b>	<b>2.306</b>	<b>12.985</b>	<b>15.291</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>			
Stanje 01. januara 2023.	973	-	973
Tekuća amortizacija	233	-	233
<b>31. decembra 2023.</b>	<b>1.206</b>	<b>-</b>	<b>1.206</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>			
31. decembra 2023.	1.100	12.985	14.085
31. decembra 2022.	444	12.985	13.429



JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

**26. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Kretanje na računu - Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2023. godine prikazana su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>		
	<u>Gradjevinski objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>Ukupno</u>
<b>Nabavna vrednost</b>			
Stanje 01. januara 2023.	97.547	291.503	389.050
Povećanje u toku godine	-	1.291	1.291
Rashodovano u toku godine	-	(14.286)	(14.286)
<b>31. decembra 2023.</b>	<b>97.547</b>	<b>278.508</b>	<b>376.055</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>			
Stanje 01. januara 2023.	55.484	155.593	211.077
Tekuća amortizacija	2.786	21.340	24.126
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima	-	(14.054)	(14.054)
<b>31. decembra 2023.</b>	<b>58.270</b>	<b>162.879</b>	<b>221.149</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>			
<b>31. decembra 2023.</b>	<b>39.277</b>	<b>115.629</b>	<b>154.906</b>
<b>31. decembra 2022.</b>	<b>42.063</b>	<b>135.910</b>	<b>177.973</b>

Povećanje na opremi u iznosu od RSD 1.291 hiljada se odnosi na nabavku opreme za vršenje komunalnih usluga u iznosu od RSD 750 hiljada, računarske opreme u iznosu od RSD 521 hiljada i kancelarijskog nameštaja u iznosu od RSD 20 hiljada.

U toku 2023. godine rashodovana je neispravna oprema, ukupne nabavne vrednosti u iznosu od RSD 17.745 hiljada (pripadajuća ispravka vrednosti RSD 17.512 hiljada).

**27. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2.</u>
Ostali dugoročni plasmani	192	192
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>192</b>	<b>192</b>

**28. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

Na ovoj poziciji iskazana su odložena poreska sredstva iz ranijeg perioda. Preduzeće je utvrdilo da ne postoje uslovi koji bi doveli do priznavanja obračunatih poreskih sredstava u tekućem periodu.

**29. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Materijal	2.677	2.500
Alat i inventar	1.227	1.373
Rezervni delovi	719	846
Roba u prometu na malo	459	517
Nedovrsena proizvodnja		4





JP „Комуналац у Руми“, Рума

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2023. i 2022. godine**

Gotovi proizvodi	63	6
Plaćeni avansi	_____	_____
<b>Stanje na dan 31. decembar</b>	<b>5.145</b>	<b>5.246</b>

Zalihe materijala u iznosu od RSD 2.677 hiljada odnose se na sirovine i osnovni materijal u skladištu u iznosu od RSD 2.066 hiljada, gorivo i mazivo u iznosu od RSD 540 hiljada, zalihe PET ambalaže u iznosu od RSD 53 hiljada i zalihe stare hartije u iznosu od RSD 18 hiljada.

**30. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Kupci u zemlji	236.500	220.178
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(138.157)	(132.733)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>98.343</b>	<b>87.445</b>

	2023.	U RSD 000 2022.
<b>Kupci u zemlji</b>		
Individualni sektor - Sela - Fizička lica	105.016	92.789
Individualni sektor - Fizička lica	48.423	45.202
Pravna lica i preduzetnici	83.061	82.187
Ukupno bruto potraživanja	236.500	220.178
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(138.157)	(132.733)
<b>Stanje na 31. decembra</b>	<b>98.343</b>	<b>87.445</b>

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2023.	U RSD 000 2022.
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>132.733</b>	<b>127.773</b>
Naplaćena ispravljena potraživanja	(3.167)	(1.364)
Otplis prethodno ispravljenih potraživanja	(6078)	(9.700)
Ispravka u toku godine	14.869	16.024
<b>Stanje 31. Decembra</b>	<b>138.157</b>	<b>132.733</b>



JP „Комуналац у Руми“, Рума

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2023. i 2022. godine**

Kupci u zemlji se najvećim delom odnose na:

Šifra kupca	Naziv kupca	Saldo na dan		
		BS	Iznos po IOS	Razlika
0161	YOKOHAMA TWS SERBIA DOO, Ruma	202	202	-
1196	ALBON ENGINEERING, Ruma	258	258	-
2056	KOMUNALAC Irig	280	280	-
2395	ZMAJEVAC Irig	349	349	-
1581	LUXURY TANNERY DOO, Ruma	156	156	-
0148	SO RUMA	20.333	14.192	(6.141)
1550	CG FOODS EUROPE Ruma	1.620	1.620	-
0184	SREMPUT Ruma	201	201	-
0311	HUTCHINSON Ruma	226	226	-
3412	UNIVERZAL Scopot	186	186	-
Svega pravna lica i preduzetnici:		23.811	17.670	(6.141)
Ostali:		59.250	6.141	
<b>Ukupno pravna lica i preduzetnici:</b>		<b>83.061</b>	<b>23.811</b>	
% od ukupnog salda:		28,67%	77,21%	

Prilikom usaglašavanja stanja sa osnivačem, SO Ruma, osporen je iznos od RSD 6.141 hiljada, iako su potraživanja dokumentovana, a koji se odnosi na nenaplaćena potraživanja iz prethodnih obračunskih perioda.

**Starosna struktura potraživanja od pravnih lica i preduzetnika na dan 31.12.2023. godine**

*U RSD 000*

Naziv	Nedospelo	do 90 dana	do 180 dana	do 365	preko 365 dana	Ukupno
Kupci u zemlji – pravna lica	19.629	6.457	2.706	4.650	49.619	83.061
<b>Ukupno na 31.12.2023.</b>	<b>19.629</b>	<b>6.457</b>	<b>2.706</b>	<b>4.650</b>	<b>49.619</b>	<b>83.061</b>

**Starosna struktura potraživanja od fizičkih lica na dan 31.12.2023. godine**

*U RSD 000*

Naziv	Nedospelo	do 60 dana	preko 60 dana	preko 365 dana	Ukupno
Kupci u zemlji – fizička lica	9.038	7.027	43.178	94.196	153.439
<b>Ukupno na 31.12.2023.</b>	<b>9.038</b>	<b>7.027</b>	<b>43.178</b>	<b>94.196</b>	<b>153.439</b>

**31. OSTALA POTRAŽIVANJA**

Ostala potraživanja se odnose na:

*u RSD 000*

	2023.	2022.
Potraživanja iz specifičnih poslova	6.811	5.466
Potraživanja po osnovu kamate	33.147	28.158
Potraživanja od državnih organa	26	26
Potraživanja od zaposlenih	163	130





JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**31. decembar 2023. i 2022. godine**

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	5.046	4.241
Ostala kratkoročna potraživanja	1.816	1.497
PDV naknada poljopr. proizvođaču	48	16
Potraživanja za više plaćen PDV	454	6.285
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	(21.665)	(22.807)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>25.846</b>	<b>23.012</b>

Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od RSD 6.811 hiljada odnose se na potraživanja od operatera po osnovu usluga parkiranja.

Potraživanja po osnovu kamate u iznosu od RSD 33.147 hiljada odnose se na obračunatu kamatu pravnim licima i preduzetnicima za kašnjenje u plaćanju, što je većim delom na ispravci vrednosti potraživanja.

Ostala kratkoročna potraživanja se najvećim delom, u iznosu od RSD 3.478 hiljada dinara odnose na izdate doplatne karte po osnovu neplaćene usluge parkiranja.

**32. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK**

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	18.860	-
Stanje na dan 31. decembra	18.860	-

**33. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PREPLAĆENIH OSTALIH POREZA I DOPRINOSA**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	697	697
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>697</b>	<b>697</b>

**34. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<b>2023.</b>	<i>u RSD 000</i> <b>2022.</b>
Tekući (poslovni) računi	10.662	56.204
Devizni račun	115	115



JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

Stanje na dan 31. Decembra

10.777

56.319

Preduzeće ima otvorene tekuće račune kod domaćih poslovnih banaka: „Banca Intesa“ AD, Beograd, „AIK Banka“ AD, Niš, „Poštanska Štedionica“ AD, Beograd, „OTP Banka Srbija“ AD, Beograd i račun otvoren kod Uprave za trezor.

Stanje na tekućim i deviznom računu usaglašena su u potpunosti sa Izvodima otvorenih stavki banaka na dan 31.12.2023. godine.

**35. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Unapred plaćeni troškovi	501	547
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	989	1.234
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>1.490</b>	<b>1.781</b>

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od RSD 501 hiljada odnose se na unapred obračunate premije osiguranja.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od RSD 989 hiljada najvećim delom odnose se na razgraničeni PDV.

**36. KAPITAL I REZERVE**

Kapital Preduzeća se odnosi na:

	2023.	u RSD 000 2022.
Osnovni kapital	25.620	25.620
Rezerve	809	809
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	134.650	106.465
Gubitak tekuće godine	(5.302)	93.948
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>155.777</b>	<b>226.842</b>

Osnovni kapital Preduzeća se odnosi na:

	u RSD 000	Učešće u %	u APR-u	Učešće u %
Državni kapital	15.554	100	15.554	100
Ostali osnovni kapital	10.066	-	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>25.620</b>	<b>100</b>	<b>15.554</b>	<b>100</b>

Ostali osnovni kapital u iznosu od RSD 10.066 hiljada odnosi se na unetu zgradu Azila za pse sagrađene na katastarskoj parceli broj 11293 K.O. Ruma, upisane u listu nepokretnosti broj 11445 KO Ruma, u imovinu Preduzeća na osnovu Zaključka Opštinskog veća od 14.10.2015. godine.



JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. i 2022. godine

Rezerve u iznosu od RSD 809 hiljada odnose se na deo neraspoređene dobiti, a formirane su zaključno sa 31.12.2008. godine. Od tada Preduzeće nije vršilo raspodelu dobiti u korist rezervi.

Preduzeće je u 2023 godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od RSD 5.302 hiljade.

**37. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	17.539	15.262
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	2.452	2.614
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>19.991</b>	<b>17.876</b>

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD hiljade odnose se na:

- rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju u iznosu od RSD 11.078 hiljada.  
Tokom 2023. godine isplaćene su otpremnine u iznosu od RSD 1.714 hiljada i ukalkulisana su nova rezervisanja u iznosu od RSD 3.012 hiljada,
- rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu od RSD 6.461 hiljada.  
U toku 2022. godine isplaćene su jubilarne nagrade u ukupnom iznosu od RSD 999 hiljada i ukalkulisana su nova rezervisanja u iznosu od RSD 1.978 hiljada.

Pregled sudskih sporova na dan 31.12.2023. godine:

			<i>u RSD 000</i>	
Tužilac	Tuženi	Iznos u 000 RSD	Predviđeni ishod sudskog spora	
Fizičko lice	JP "Komunalac" u Rumi i opština Ruma	500	Naknada štete po tužbenom zahtevu zbog ujeda pasa lutalice	
Fizičko lice	JP "Komunalac" u Rumi i opština Ruma	360	Naknada štete po tužbenom zahtevu zbog oštećenja nadgrobnog spomenika	
Fizičko lice	Opština Ruma i JP "Komunalac" u Rumi	80	Naknada štete po tužbenom zahtevu zbog ujeda pasa lutalice	
Žilopromet Ruma	Opština Ruma i JP "Komunalac" u Rumi	500	Utvrđenje poslovnog prostora u Trznici	
Fizičko lice	JP "Komunalac" u Rumi	1.000	Advokat smatra da tužbeni zahtev nije osnovan	
Fizičko lice	JP "Komunalac" u Rumi i Opština Ruma	120	Naknada štete po tužbenom zahtevu zbog pada grane	
Fizičko lice	JP "Komunalac" u Rumi i Opština Ruma	2.588	Raskid ugovora o otkupu stana	
<b>Ukupno vrednost sporova:</b>		<b>5.158</b>		
<b>Ukupno rezervisano za troškove sudskih sporova</b>		<b>2.452</b>		

**38. DUGOROČNE OBAVEZE**

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	1.381	4.608



JP „Комуналац у Руми“, Рума

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2023. и 2022. године

<b>Станје на дан 31. децембра</b>	<b>1.381</b>	<b>4.608</b>
-----------------------------------	--------------	--------------

Дугорочне обавезе у износу од RSD 1.381 хиљада, односе се на обавезе по основу финансијског лизинга за набавку опреме и то:

- Raiffeisen Leasing d.o.o., Београд у износу од RSD 1.381 хиљада према уговору о финансијском лизингу број 34360/19 од 08.10.2020. године за набавку теретног возила IVECO STRALIS са периодом отплате од 60 месеци и каматном стопом од 3,99% годишње. Део дугорочних обавеза који доспева у 2023. години, у износу од RSD 3.221 хиљада, рекласификован је на краткорочне обавезе.

Обавезе по основу финансијског лизинга усуглашене су са изводима отворених ставки на дан 31. 12.2023. године.

**39. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

	2023.	u RSD 000 2022.
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	3.221	3.099
<b>Станје на дан 31. децембра</b>	<b>3.221</b>	<b>3.099</b>

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године у износу од RSD 3.221 хиљада односе се на део дугорочних обавеза које доспевају у 2024. години по основу Уговора о финансијском лизингу број 34360/19 од Raiffeisen Leasing d.o.o., Београд.

**40. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ**

Примљени аванси се односе на:

	2023.	u RSD 000 2022.
Примљени аванси, депозити и кауције	630	5.528
<b>Станје на дан 31. децембра</b>	<b>630</b>	<b>5.528</b>

Примљени аванси у износу од RSD 630 хиљада односе се на резервације за parking.

**41. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

Обавезе према добављачима се односе на:

	2023	u RSD 000 2022
Добављачи у земљи	31.108	50.792
Остале обавезе из пословања	2.876	3.107
<b>Станје на дан 31. децембра</b>	<b>33.984</b>	<b>53.899</b>





JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

Nadzorni odbor je na sednici održanoj 30.12.2020. godine doneo Odluku broj 6450/4 po kojoj se odobrava storniranje dela zaduženja korisnicima usluga sa kojima su zaključeni ugovori o rezervaciji prodajnih mesta na vašarištu za 2020. godinu zbog neodržavanja osam vašara. Preduzeće nije izvršilo povraćaj sredstava korisnicima jer je plan da se ona iskoriste za organizaciju vašara 2021. godine. Deo tih sredstava i dalje nije realizovan. Navedena sredstva čine najveći deo ostalih obaveza iz poslovanja.

Dobavljači u zemlji se najvećim delom odnose na:

Šifra dobavljača	Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	u RSD 000	
			Iznos po IOS	Razlika
1004	SLOBODA DARKO Z.K.	203	203	-
2808	REGION. DEPONIJA SREM MAČVA Šabac	8.270	8.270	-
0044	EPS SNABDEVANJE Beograd	1.221	1284	63
2853	UROŠ SB Ruma	751	751	-
2874	PG IVOŠEVIĆ LJILJANA Ruma	850	850	-
2885	BAUSTELLE 014 Valjevo	3.274	3.274	-
2887	FREE LAND 22 Ruma	894	894	-
0307	ŠUMAPROM Ruma	900	900	-
1298	RESOR Gadžin Han	598	598	-
1615	ČAJKA M Čačak	481	481	-
0028	RASADNIK TOPALLOVIĆ Lipolist	808	732	(76)
0123	JP Pošta Srbije, Beograd	846	1017	171
2821	RADUN AVIA Novi Sad	5.804	5.804	-
2883	CITY AUTOTEHNIK Beograd	357	357	-
0711	GAS Ruma	222	222	-
2729	MILENIJUM OSIGURANJE Beograd	223	223	-
0082	TELEKOM SRBIJA	997	822	(175)
0030	VODOVOD Ruma	513		96
2866	VIZIJA SOLUTION Novi Sad	178	178	-
1880	AUTO CENTAR ŠIJAK Ruma	129	129	-
2859	AGS Adaševci	144	144	-
2644	ZOMA Novi Sad	123	123	-
2873	ADV.DUŠAN DRAGIŠIĆ Novi Sad	126	126	-
2861	SOUTHPHARM Vojka	103	103	-
2681	CNT Ruma	166	166	-
	Svega:	28.179	28.258	79
	Ostalo:	2.928	79	
	<b>UKUPNO:</b>	<b>31.108</b>	<b>28.179</b>	
	% od ukupnog salda	90,58%	99,72%	

**42. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2023.	2022.
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	653	684
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>653</b>	<b>684</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	6.000	5.156
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	472	424





JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. i 2022. godine

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.528	1.316
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.166	1.005
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	213	242
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	61	73
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	<u>37</u>	<u>43</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<u>9.477</u>	<u>8.259</u>
Obaveze za učešće u dobiti	76.662	10.899
Obaveze po osnovu korišć. prostora na javnim površinama - parking	25.656	19.429
Obaveze po osnovu korišć. prostora na javnim površinama - vašar	1.716	1.087
Obaveze prema članovima Nadzornog odbora	70	<u>70</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<u>104.104</u>	<u>31.485</u>
<b>UKUPNO</b>	<u>114.234</u>	<u>40.428</u>

Obaveze po osnovu učešća u dobiti u iznosu od RSD 76.662 hiljade se odnose na obaveze prema osnivaču, po osnovu učešća u ostvarenoj dobiti, koje nisu isplaćene i koje potiču iz ranijih godina u iznosu od RSD 10.899 hiljada i u iznosu od RSD 65.763 hiljada koje potiču iz 2023. godine. Obaveze prema osnivaču za udeo od 30% prihoda od naplate parkinga iznose RSD 25.656 hiljada i vašara RSD 1.716 hiljada dinara.

**43. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST**

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost se odnose na:

	<u>2023.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2022.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	2.206	-
Doprinosi komorama	52	45
Ostale obaveze za poreze	<u>65</u>	<u>74</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<u>2.323</u>	<u>119</u>

**44. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<u>2023.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2022.</u>
Ođloženi prihodi i primljene donacije	120	120
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	209	82



JP „Komunalac u Rumi“, Ruma

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2023. i 2022. godine

Stanje na dan 31. decembra

329

202

**45. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Vanbilansne pozicije aktive i pasive u iznosu od RSD 2.312 hiljada se odnose na pogrebnu opremu primijenu u komisionu prodaju.

**46. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Nije bilo značajnih korektivnih događaja nakon datuma bilansa stanja niti materijalno značajnih događaja koji zahtevaju posebno obelodanjivanje.

**47. DEVIZNI KURS**

Srednji kurs primenjen za preračun određenih pozicija bilansa stanja:

	U RSD	
	<u>31. decembar 2023.</u>	<u>31. decembar 2022.</u>
EUR	117,1737	117,3224

U Rumi,

Dana 22.03. 2023. godine

Lice odgovorno za  
sastavljanje finansijskog izveštaja

Vesna Dragičević, dipl.ek.



Zakonski zastupnik

v.d. Direktora,

Stojša Jovanović, mast. inž. saobr.