



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „УСЛУГА“, ОЦАЦИ
ЗА 2023. ГОДИНУ**



Број: 400-1216/2024-04/21
Београд, 6. новембар 2024. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци, за 2023. годину 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци, за 2023. годину 8

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ 11

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „УСЛУГА“, ОЏАЦИ, ЗА 2023. ГОДИНУ 23

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „УСЛУГА“, ОЏАЦИ 122



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци, за 2023. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци, на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

1) У пословним књигама Предузећа на 31. децембар 2023. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 382.987 хиљада динара садашње вредности, од чега се 121.449 хиљада динара односи на водоводне и канализационе мреже. Евидентирање водоводних и канализационих мрежа у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којим је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Како оснивач – Општина Оџаци није покренула поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, па нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа.

2) Предузеће на крају извештајног периода није проценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми умањена, односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности, што није у складу са параграфом 27.7. Одељка 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Вредност некретнина у припреми на 31. децембар 2023. године евидентирана је у износу од 29.038 хиљада динара.

Предузеће није утврдило степен завршености објеката ни проверило основаност и могућност употребе евидентираних пројеката, иако се ради о инвестиционим улагањима која највећим делом потичу из 2016. године. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

3) Залихе материјала, резервних делова и робе исказане су у износу од 9.059 хиљада динара. Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности залиха на дан извештајног периода, односно није пружио доказе да је тестирао залихе на обезвређење и утврдило да ли су залихе оштећене и делимично или у потпуности застареле, чиме није поступило у складу са параграфима 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП и параграфима 27.2 – 27.4. Одељак 27 – Умањење имовине, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

4) Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводственим политикама којим је уређено да се исправка



вредности врши за потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана. Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања и подаци о старосној структури нису поуздани, па није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

5) Предузеће на крају извештајног периода није обрачунало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и није признало обавезе, односно није извршило актуарски обрачун како би утврдило вредност кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде у складу са параграфом 21.11. Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

6) Предузеће на крају извештајног периода није извршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2023. годину у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП. Обрачуном у поступку ревизије, утврђено је да је на 31. децембар 2023. године одложене пореске обавезе требало евидентирати у износу од 3.350 хиљада динара. На тај начин, за износ од 1.192 хиљаде динара мање су исказане одложене пореске обавезе у билансу стања и одложени порески расходи у билансу успеха.

7) Предузеће није евидентирало обавезе за накнаду за коришћење водних објеката и одвођење отпадних вода за 2023. годину. Решењем су утврђене обавезе за накнаду у износу од 2.608 хиљада динара. На тај начин, за износ од 2.608 хиљада динара мање су исказане обавезе за порезе, односно трошкови непроизводних услуга.

8) На рачуну Трошкови услуга одржавања, евидентирани су трошкови у укупном износу од 2.712 хиљада динара који се односе на израду материјалних средстава и који испуњавају услове за признавање некретнина и опреме, па евидентирање ових ставки на трошковима није у складу са параграфом 17.2. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. На овај начин, за износ од 2.712 хиљада динара више су исказани Трошкови производних услуга у Билансу успеха, а мање Некретнине, постројења и опрема у Билансу стања.

9) Трошкови производних услуга, у износу од 1.650 хиљада динара, евидентирани су на основу фактура добављача уз које нису приложени докази да су фактурисане услуге и извршене. Евидентирање у пословним књигама и признавање трошкова на основу фактура које нису веродостојне рачуноводствене исправе, јер не пружају доказе о извршеним пословним променама, није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

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

2 „Службени гласник РС“, број 9/09



Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је у пословним књигама Предузећа евидентирано грађевинско земљиште у износу од 9.535 хиљада динара за које је у Републичком катастру непокретности уписано право својине општине Оџаци и физичких лица, док право коришћења Предузећа није уписано иако Предузеће користи земљиште. За два пословна простора укупне садашње вредности у износу од 1.199 хиљада динара није уписано право својине или право коришћења у катастарским књигама, нити Предузеће поседује документацију на основу које би се могао потврдити власнички или други статус.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.9.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је основни капитал Предузећа у износу од 9.213 хиљада динара евидентиран у пословним књигама. У истом износу, основни капитал утврђен је у оснивачком акту и уписан у регистар Агенције за привредне регистре. Оснивач је доставио конфирмацију у којој је навео да је у његовим пословним књигама евидентирано салдо учешћа у капиталу ЈКП „Услуга“, Оџаци, на 31. децембар 2023. године у износу од 168.034 хиљаде динара. На рачуну Остали основни капитал Предузећа евидентиран је износ од 161.084 хиљаде динара, за који није презентована документација на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама Предузећа.

3) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.12.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да су на рачуну краткорочне финансијске обавезе на 31. децембар 2023. године евидентирани обавезе према грађанима у износу од 1.715 хиљада динара. Ради се о средствима прикупљеним по основу уговора о поверавању послова прикупљања средстава за погребне трошкове закључених између Савета месне заједнице Оџаци, ЈКП „Услуга“, Оџаци и грађана – носилаца породичног домаћинства. Уговори се сачињавају у правној служби ЈКП „Услуга“, Оџаци, на бази добровољног чланства. Месечно задужење по једном домаћинству у 2023. години износило је 380 динара, без обзира на број чланова наведених у уговору.

4) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.3. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће на 31. децембар 2023. године тужена страна у три спора. Предмет спорова је накнада штете, а укупна процењена вредност спорова износи 54.349 хиљада динара. Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова јер је процена руководства да је исход спорова неизвесан и да неће доћи до материјално значајних штета по Предузеће.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци за 2016. годину били су предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци, за 2023. годину извршило је Предузеће за ревизију и рачуноводствене услуге „Аудитинг“, које је у Извештају независног ревизора од 13. јуна 2024. године дало уздржавајуће мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима



финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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 већи је него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, о томе да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо



своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

6. новембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће у 2023. години није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и чланова 2 и 3 Закона о затезној камати.

2) Предузеће није интерним актом прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог дуга, као и мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца. У току 2023. године, Предузеће је са дужницима закључило 427 споразума о отплати дуга у укупном износу од 18.367 хиљада динара, од чега је наплаћено 3.496 хиљада динара.

3) Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) у ЈКП „Услуга“, Оџаци, као и изменама и допунама Правилника, Предузеће је за свако систематизовано радно место утврдило два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду, којим је прописано да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.

4) Предузеће је вршило исплату дела зарада (аконтацију), а да претходно није доставило обрасце ЗИП-1 на оверу надлежном органу, што није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 став 1 и 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

5) Приликом обрачуна накнаде зараде за време годишњег одмора, накнаде зарада за неискоришћени годишњи одмор, накнаде зараде за време плаћеног одсуства, накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад – боловање до 30 дана, односно приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци, Предузеће није обухватило сва примања која имају карактер зараде, већ само примања по основу редовног рада (основна зарада) и минулог рада, што није у складу са чланом 105 Закона о раду. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

6) Обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за 2023. годину Предузеће је извршило на основу податка о заради за четврти квартал за јавни сектор у 2020. години, а не у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по



запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину, како је прописано чланом 116 Појединачног колективног уговора. На овај начин, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора мање је утврђена за износ од 1.993 хиљаде динара.

7) Предузеће је у 2023. години додатно запослило на одређено време и ангажовало између 28 и 36 лица више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.1.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Надзорни одбор Предузећа, у току 2023. године, у свом саставу имао два члана: председника и члана из реда запослених. Члану Надзорног одбора из реда запослених, мандатни период истекао је 18. октобра 2023. године, док други члан није био именован од стране оснивача, што није у складу са члановима 16 и 17 Закона о јавним предузећима и чланом 42 оснивачког акта.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.2.3. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да председник и члан Надзорног одбора, за рад у Надзорном одбору у току 2023. године нису примали накнаду, што није у складу са чланом 23 Закона о јавним предузећима и чланом 49 оснивачког акта.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

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 пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у 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
6. новембар 2024. године



ПРИЛОГ I

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



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	16
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	18
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	20
5. Мере предузете у поступку ревизије	21
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	21



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Предузеће нема утврђену вредност за признавање и вредновање основних средстава, алата и инвентара. У аналитичким евиденцијама, није доследно извршена класификација рачуна грађевинских објеката и опреме. Приликом активирања основних средстава, не сачињавају се записници о квалитативном и квантитативном пријему који би омогућили правилну класификацију и вредновање основних средстава. (Напомена број 3.2.1.2)

2) У магацину Предузећа, артикли нису физички обележени називима, номенклатурним бројевима, шифрама или на било који други начин како би могли утврдити стање и кретање залиха. Артикли немају картице из којих би се видело стање, односно број комада истог. Интерним актом о магацинском пословању није уређено физичко поступање са артиклима у магацину. (Напомена број 3.2.1.4)

3) У току 2023. године, у Предузећу је остварен промет новчаних средстава у износу од 456.561 хиљаде динара, од чега промет преко благајне износи 64.941 хиљаду динара. Предузеће није донело писану процедуру којом се регулише благајничко пословање, иако се промет преко благајне остварује на више начина: уплатом рачуна за комуналне услуге и чланарине од стране физичких лица, уплатом пазара оствареног у малопродајним објектима и уплатом аванса од купаца пијачних тезги. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 3.2.1.7)

4) Предузеће је евидентирало трошкове интернета – услуге регистрације простора за веб-страницу, закупа и одржавање интернет домена, у вредности од 700 хиљада динара на основу документа који не обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тих докумената, не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.2.2.6.1)

5) Предузеће је у пословним књигама евидентирало трошкове одржавања GPS уређаја на возилима за 2023. годину, у износу од 950 хиљада динара, без доказа о извршеним услугама, само на основу рачуна добављача „Odžacisky“ доо, Оаци, односно на основу документа који не обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тог документа, не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.2.2.2.6.1)

6) Предузеће је на рачуну Трошкови производних услуга у оквиру рачуна Трошкови услуга одржавања, евидентирало трошкове у укупном износу од 2.712 хиљада динара који се односе на израду материјалних средстава који испуњавају услове за некретнине и опрему. Евидентирање ставки на трошковима није у складу са параграфом 17.2. Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. На овај начин, више су исказани Трошкови производних услуга у Билансу успеха, а мање Некретнине, постројења и опрема у Билансу стања за износ од 2.712 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.6.1)

7) Предузеће није извршило евидентирање обавеза по Решењу о накнади за коришћење водних објеката и система у јавној својини за одвођење отпадних вода из индустријских и других објеката за 2023. годину, број 4-35/00034-24 од 28. марта 2024. године које је донело ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад. Решењем су утврђене обавезе за накнаду у износу од 2.608

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



хиљада динара. На тај начин мање су исказане обавезе за порезе, односно трошкови непроизводних услуга за износ од 2.608 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.2.7.6)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

8) Предузеће није донело одлуку о усвајању редовног финансијског извештаја за 2023. годину и заједно са извештајем ревизора доставило Агенцији за привредне регистре до 30. јуна 2024. године како је прописано чланом 45 Закона о рачуноводству. (Напомена број 1.1.1)

9) Рачуноводствене евиденције Предузећа не заснивају се на принципу јасности и јединствене класификације јер имовина и обавезе, приходи и расходи нису адекватно и доследно обухваћени синтетичким и аналитичким контима, нису адекватно обележени цифрама и називима и нарушен је принцип хомогености јер конта не садрже увек исту природу пословних промена. Наведене неправилности отежавају контролу улазних података, исправност унетих података и увид у промет и стање на рачунима главне књиге, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.1.1)

10) Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 3.1.1)

11) На крају извештајног периода, Предузеће није у складу са параграфом 27.7. Одељка 27 Умањење вредности, МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар 2023. године исказана у износу од 29.038 хиљада динара, умањена, односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности. Предузеће није утврдило степен завршености објеката и проверило основаност и могућност наставка употребе пројеката, иако се ради о инвестиционим улагањима која највећим делом потичу из 2016. године. (Напомена број 3.2.1.2)

12) Залихе материјала, резервних делова и робе исказани су у износу од 9.059 хиљада динара (на 31. децембар 2022. године у износу од 5.389 хиљада динара). Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности залиха на дан извештајног периода, односно пружио доказе да је тестирао залихе на обезвређење и утврдило да ли су залихе оштећене, делимично или у потпуности застареле, чиме није поступило у складу са параграфима 13.19. Одељак 13. Залихе, МСФИ за МСП и параграфима 27.2 – 27.4. Одељак 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.4)

13) Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22 Закона о рачуноводству и чланом 14 став 3 Правилника о рачуноводству Предузећа. (Напомена број 3.2.1.5)

14) Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводственим политикама у којем је уређено да се исправка вредности врши за потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана. Пошто Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију исправке вредности и подаци о старосној структури

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



нису поуздани, нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте која ова потраживања имају на финансијске извештаје за 2023. годину. (Напомена број 3.2.1.5)

15) Предузеће је разграничени порез на додату вредност у примљеним рачунима за електричну енергију и претплату на часописе у укупном износу од 417 хиљада динара евидентирало на рачуну Краткорочна активна временска разграничења, што није у складу са чланом 21 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин, више су исказана у Билансу стања Краткорочна активна временска разграничења, а мање Остала краткорочна потраживања за износ од 417 хиљада динара. (Напомена број 3.2.1.8)

16) Предузеће на крају извештајног периода није обрачунало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и признало обавезе, односно није извршило актуарски обрачун како би утврдило вредност кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде у складу са параграфом 21.11. Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и чланом 10 Правилника о рачуноводственим политикама.

Укидање резервисања у 2023. години у износу отпремнина и јубиларних награда које су исплаћене запосленима у 2022. и 2023. години није у складу са захтевима наведеног стандарда. На овај начин, пошто су у билансу успеха евидентирани трошкови отпремнина и јубиларних награда, за износ од 4.212 хиљада динара мање су исказана резервисања за отпремнине и јубиларне награде, а више приходи од укидања резервисања. Пошто није извршен актуарски обрачун, није могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину. (Напомена број 3.2.1.10)

17) Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2023. годину, што није у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 14 Правилника о рачуноводственим политикама. Обрачуном у поступку ревизије, утврђено је да на 31. децембар 2023. године, одложене пореске обавезе износе 3.350 хиљада динара. На тај начин, мање су исказане одложене пореске обавезе у билансу стања и одложени порески расходи у билансу успеха за износ од 1.192 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.1.11)

18) Предузеће није извршило попис туђе имовине, нити је доставило пописне листе власницима имовине, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Вредност туђе имовине у пословним књигама Предузећа износи 1.303 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.1.13)

19) Предузеће је на рачунима прихода и расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2023. години евидентирало укупну наплату потраживања у периоду 1. јануар 2023. године до 26. јануар 2024. године и отпис за сва ненаплаћена потраживања настала у периоду од 1. јануара до 31. октобра 2023. године. Овакав начин евидентирања није у складу са члановима 47 и 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.5. и 3.2.2.6)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

20) У моменту доношења годишњег програма пословања за 2023. годину, 29. новембра 2022. године, Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и

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



развоја, што није у складу са чланом 59 став 1 и чланом 82 став 3 Закона о јавним предузећима. (Напомена број 1.1.4)

21) У току 2023. године, као и у ранијем периоду, Предузеће није сачинило и усвојило регистар и стратегију ризика, односно није извршило процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући, разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљање и контроле у јавном сектору. (Напомена број 1.1.4)

22) У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 3.1.2)

23) У пословним књигама Предузећа, евидентирано је грађевинско земљиште у износу од 9.535 хиљада динара за које је у Републичком катастру непокретности уписано право својине општине Оџаци и физичких лица, док право коришћења Предузећа није уписано, иако Предузеће користи земљиште. (Напомена број 3.2.1.2)

24) На рачуну грађевинских објеката евидентирани су водоводне и канализационе мреже у износу од 121.449 хиљада динара, за које не постоји правни основ за евидентирање непокретности у пословним књигама Предузећа, што није у складу са члановима 11 и 21 Закона о јавној својини, којима је прописано да су мреже добра од општег интереса које Предузеће може да користи на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем. (Напомена број 3.2.1.2)

25) Инвестиционе некретнине евидентирани у износу од 2.218 хиљада динара, обухватају и два пословна простора укупне садашње вредности у износу од 1.199 хиљада динара. За евидентирани пословни простор у Каравукову и у Оџацима, није уписано право својине или право коришћења у катастарским књигама, нити Предузеће поседује документацију на основу које би се могао потврдити власнички или други статус објеката. (Напомена број 3.2.1.2)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Препоручује се Предузећу да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Интерним актом да уреди вредности за признавање основних средстава, алата и инвентара, да у постојећим евиденцијама преиспита аналитичку структуру некретнина, постројења и опреме и утврди начин додељивања инвентарних бројева и стопа амортизације за поједина средства, као и да приликом набавке сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава. (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 11)

2) Правилник о магацинском пословању да употпуни процедурама којима ће уредити обележавање артикала у магацину и у складу са тим процедурама изврши обележавање залиха у магацину. (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 12)

3) Да донесе и спроводи писану процедуру којом се регулише благајничко пословање у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 3.2.1.7 – Препорука број 18)

4) Да евидентирање трошкова услуга закупа и одржавања интернет домена врши у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена број 3.2.2.2.6.1 – Препорука број 33)

5) Да евидентирање трошкова одржавања GPS система и праћења возила врши у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена број 3.2.2.2.6.2 – Препорука број 34)

6) Да евидентирање трошкова израде материјалних средстава који испуњавају услове за некретнине, постојења и опрему врши у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.2.2.6.2 – Препорука број 35)

7) Да евидентирање пословних промена врши у периоду на који се пословне промене односе. (Напомена број 3.2.2.2.7.6 – Препорука број 36)

ПРИОРИТЕТ 2

8) Да годишњи извештај са извештајем ревизора усвоји и достави Агенцији за привредне регистре до 30. јуна наредне године за претходну годину, у складу са чланом 45 Закона о рачуноводству. (Напомена број 1.1.1 – Препорука број 1)

9) Да успостави рачуноводствене евиденције и јединствен контни оквир у којима ће се евидентирање пословних промена вршити на принципима хомогености, јасности и јединствене класификације и који ће омогућити контролу и исправност унетих података и увид у промет и стање на рачунима главне скњиге у складу са одредбама Закона о рачуноводству. (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 4)

10) Да достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 5)

11) Да утврди да ли се надокнадиви износ некретнина у припреми разликује од књиговодствене вредности у складу са МСФИ за МСП и у складу са утврђеним стањем изврши евидентирање у пословним књигама. (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 10)

12) 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 и Одељком 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП. (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 13)

13) Да обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 14)

14) Да процену наплативости потраживања од купаца и евидентирање исправке вредности врши у складу са Правилником о рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 15)

15) Да разграничени ПДВ у примљеним рачунима евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.1.8 – Препорука број 19)



16) Да обрачун и евидентирање резервисања за отпремнине и јубиларне награде изврши у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.2.1.10 – Препорука број 20)

17) Да на крају извештајног периода, обрачун и евидентирање одложених пореских средстава и обавеза изврши у складу са одредбама Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.2.1.11 – Препорука број 21)

18) Да изврши попис туђе имовине, да пописне листе достави на потпис власницима имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и изврши евидентирање имовине на основу потписаних и оверених пописних листа од стране власника имовине. (Напомена број 3.2.1.13 – Препорука број 22)

19) Да ефекте усклађивања вредности потраживања евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.5. и 3.2.2.6 – Препорука број 37)

ПРИОРИТЕТ 3

20) Да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (Напомена 1.1.4 – Препорука број 2)

21) Да сачини и усвоји регистар и стратегију ризика, односно да изврши процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1.1 – Препорука број 3)

22) Да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 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 6)

23) Да спроведе активности ради уписа права коришћења на грађевинском земљишту у Републичком геодетском заводу – катастру непокретности. (Напомена 3.2.1.2 – Препорука број 7)

24) Да се обрати оснивачу у циљу регулисања правног основа за коришћење и уписа права јавне својине на водоводним и канализационим мрежама у складу са одредбама Закона о јавној својини. (Напомена 3.2.1.2 – Препорука број 8)

25) Да предузме активности за утврђивање власничког статуса пословних простора у Каравукову и Оџацима (Напомена 3.2.1.2 – Препорука број 9)

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Предузеће није интерним актом прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог



дуга, као ни мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца. (Напомена број 3.2.1.6)

2) Предузеће издаје у закуп пијачне тезге и коцке на градској пијаци у Оџацима путем организовања лицитације. Почетне цене закупа одређују се Одлуком Надзорног одбора која се доноси за сваку пословну годину. На наведене одлуке, односно почетно утврђене цене, Предузеће није прибављало сагласност оснивача, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3) Закона о јавним предузећима. (Напомена број 3.2.2.1.3)

3) Предузеће у току 2023. године није донело интерни акт Пијачни ред, којим се регулише пружање пијачних услуга и издавање тезги, односно простора на пијацама, што није у складу са чланом 167 Одлуке о обављању комуналних делатности на подручју општине Оџаци, за 2023. годину. (Напомена број 3.2.2.1.3)

4) Приликом наплате закупнине у току 2023. године, Предузеће није вршило корекцију цене закупнине објављеним коефицијентима, у складу са чланом 3 закљученог уговора о закупу са закупцем – запосленим коме се издаје стан у закуп и чланом 52 Закона о изменама и допунама Закона о планирању и иградњи. На тај начин, приходи од закупа мање су исказани за износ од шест хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.1.3)

5) У поступку ревизије, нису достављени докази да се врши контрола потрошње горива у теретним возилима, радним машинама и службеним возилима. Предузеће нема успостављене процедуре којима регулише потрошњу и контролу утрошка горива. (Напомена број 3.2.2.2.2)

6) Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) у ЈКП „Услуга“, Оџаци, као и изменама и допунама Правилника, за свако систематизовано радно место утврђена су два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду, којим је прописано да се за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања. (Напомена број 3.2.2.2.3)

7) Уговори о раду закључени са запосленима у Предузећу садрже све елементе прописане Законом о раду, изузев што у њима није наведен новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са тачком 10) став 1 члана 33 Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3)

8) Предузеће је вршило аконтативне исплате зарада, а да претходно није доставило обрасце ЗИП-1 на оверу надлежном органу, што није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 став 1 и 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, којима је прописано да Предузеће не може вршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1. (Напомена број 3.2.2.2.3)

9) Обрачуни зараде (исплатне листе) који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податке о називу радног места, организационој јединици, коефицијенту за појединачно радно место, месечну цену рада као и податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 4 Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. (Напомена број 3.2.2.2.3)

10) Приликом обрачуна накнаде зараде за време годишњег одмора, накнаде зарада за неискоришћени годишњи одмор, накнаде зараде за време плаћеног одсуства, накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад – боловање до 30 дана, односно приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци, Предузеће није обухватило сва примања која имају карактер зараде, већ само примања по основу редовног



рада (основна зарада) и минулог рада, што није у складу са чланом 105 Закона о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3)

11) Обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за 2023. годину, Предузеће је извршило на основу податка о заради за четврти квартал за јавни сектор у 2020. години, а не у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину, како је прописано чланом 116 Појединачног колективног уговора. На овај начин, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора је мање утврђена за износ од 1.993 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.2.2.3)

ПРИОРИТЕТ 2

12) Предузеће у 2023. години није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и чланова 2 и 3 Закона о затезној камати. (Напомена број 3.2.1.5)

13) Предузеће је у 2023. години додатно запослило на одређено време и ангажовало између 28 и 36 лица више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се Предузећу да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Да интерним актом ближе одреди доносиоце појединачне одлуке о одложеном плаћању дуга, услове за закључење споразума о уплати дуга, као и за предузимање мера за њихову наплату судским путем, односно преко јавних извршитеља како би се отклонио ризик од застаревања потраживања. (Напомена број 3.2.1.6 – Препорука број 17)

2) Да за почетне цене закупа тезги и коцки на градској пијаци прибави сагласност оснивача у складу са Законом о јавним предузећима. (Напомена број 3.2.2.1.3 – Препорука број 23)

3) Да наплату закупа стана врши у складу са одредбама закљученог уговора са закупцем и важећим прописаним коефицијентима. (Напомена број 3.2.2.1.3 – Препорука број 24)

4) Да писаним процедурама уреди употребу и контролу трошења горива теретних возила, радних машина, службених аутомобила и обезбеди њихово спровођење. (Напомена број 3.2.2.2.2 – Препорука број 25)

5) Да правилником о систематизацији одреди један степен стручне спреме за све послове и изузетно одреди послове за које ће утврдити највише два степена стручне спреме у складу са Законом о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3 – Препорука број 26)

6) Да приликом закључења уговора о раду са запосленима, у уговору наведе све елементе прописане Законом о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3 – Препорука број 27)



7) Да исплату зарада врши након овере обрасца ЗИП-1 код надлежног органа јединице локалне самоуправе у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. (Напомена број 3.2.2.2.3 – Препорука број 28)

8) Да на обрачунима зарада запослених (исплатним листама) евидентира назив радног места, организациону јединицу, коефицијент посла запосленог, цену рада и податак о времену проведеном у радном односу (године радног стажа) у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. (Напомена број 3.2.2.2.3 – Препорука број 29)

9) Да приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци, код обрачуна накнаде зараде, обухвати сва примања која имају карактер зараде у складу са Законом о раду. (Напомена број 3.2.2.2.3 – Препорука број 30)

10) Да обрачун трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора врши у складу са одредбама Појединачног колективног уговора. (Напомена број 3.2.2.2.3 – Препорука број 31)

ПРИОРИТЕТ 2

11) Да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца, обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати и исту евидентира у пословним књигама. (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 16)

12) Да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему. (Напомена број 3.2.2.2.3.7 – Препорука број 32)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Предузеће је сачинило интерни акт – Пијачни ред, број 840/20 од 28. августа 2024. године, којим се уређује начин управљања пијацом, начин и поступак избора непосредних корисника пијачног простора и права и обавезе Предузећа и корисника. Пијачни ред достављен је оснивачу ради давања сагласности. (Напомена број 3.2.2.1.3 – Предузета мера у поступку ревизије број 1)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Услуга“, Озаци је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 комунално предузеће „Услуга“, Ошаци мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откритених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Ошаци 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 дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Услуга“, Ошаци 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 комунално предузеће „Услуга“, Ошаци обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„УСЛУГА“, ОЦАЦИ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	25
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	33
3. Налази у поступку ревизије.....	34
3.1. Интерна финансијска контрола	34
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	34
3.1.2. Интерна ревизија.....	40
3.2. Финансијски извештаји	41
3.2.1. Биланс стања	41
3.2.2. Биланс успеха.....	75
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	119
3.3. Потенцијалне обавезе – судски спорови.....	120
3.4. Друга питања у поступку ревизије	120



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Услуга“, Оџаци (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Услуга“), Оџаци основано је Одлуком Скупштине општине Оџаци 28. октобра 1965. године под називом „Предузеће за газдовање стамбеним зградама“ Оџаци.

Предузеће је 1974. године конституисано као радна организација, а 1977. године уписана је промена назива у Комунална радна организација „Услуга“ Оџаци.

Организовање јавног предузећа под називом Јавно комунално предузеће „Услуга“, Оџаци извршено је уписом у регистар Основног суда удруженог рада у Сомбору 1989. године.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци, са Законом о јавним предузећима, број 011-30/2016-I од 12. септембра 2016. године, одредбе оснивачког акта усклађене су са одредбама Закона о јавним предузећима.

Упис у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 77255/2005 од 8. јула 2005. године.

Регистрована претежна делатност Предузећа је 36.00 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне делатности, Предузеће обавља и делатности следећих комуналних услуга:

- одржавање јавних зелених површина,
- одржавање чистоће на површинама јавне намене,
- погребне услуге и уређење и одржавање месних гробаља,
- зоохигијена,
- извоз смећа и фекалија и уређење депонија,
- пијачне услуге,
- димњичарске услуге,
- ванлинијски превоз ђака,
- управљање и одржавање јавног осветљења,
- управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре – текуће одржавање ударних рупа.

Предузеће обавља комуналне услуге на територији Оџака и насељених места Ратково, Дeroње, Каравуково, Богојево, Српски Милетић, Бачки Грачац и Лалић, док се превоз ученика средњих школа обавља и на територијама града Сомбора и општина Кула и Апатин.

Органи управљања Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Пуно пословно име Предузећа је Јавно комунално предузеће „Услуга“, Оџаци. Скраћено пословно име је ЈКП „Услуга“, Оџаци.

Матични број Предузећа је 08063753. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 101429529.

Седиште Предузећа је у Оџацима, улица Железничка, број 45.

ЈКП „Услуга“, Оџаци је у складу са критеријумима утврђеним Законом о рачуноводству, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2023. године био је 87 (у 2022. години 87).



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

1.1.1. Вођење пословних књига

Финансијски извештаји Предузећа за 2023. годину су 18. марта 2024. године уписани у Регистар финансијских извештаја и јавно објављени на интернет страници Агенције за привредне регистре, о чему је издата потврда број ФИН 103033/2024. Агенција за привредне регистре прихватила је Одлуку Надзорног одбора о одобрењу финансијских извештаја ЈКП „Услуга“, Оџаци, за 2023. годину, број НО-32-5/24 од 30. јануара 2024. године.

Предузеће је 29. јуна 2024. године доставило извештај ревизора са истом одлуком Надзорног одбора. Агенција за привредне регистре је констатовала да је предметна документација исправна о чему је издата потврда број ФИН 300265/2024 од 4. јула 2024. године.

Надзорни одбор је 29. јула 2024, године донео Одлуку о усвајању финансијског извештаја за 2023. годину, број 38-2-НО/24.

Чланом 45 Закона о рачуноводству прописано је да правна лица и предузетници, који имају обавезу ревизије финансијских извештаја у складу са законом којим се уређује ревизија, дужни су да, уз редовне годишње финансијске извештаје доставе Агенцији за привредне регистре: 1) одлуку о усвајању редовног, односно консолидованог годишњег финансијског извештаја, 2) годишњи извештај о пословању, односно консолидовани годишњи извештај о пословању у складу са Законом о рачуноводству, 3) ревизорски извештај, који је састављен у складу са законом којим се уређује ревизија, уз који се прилажу финансијске извештаје који су били предмет ревизије, 4) кориговане редовне годишње финансијске извештаје, односно кориговане консолидоване финансијске извештаје, усвојене од стране надлежног органа, ако садрже корекције у односу на достављене финансијске извештаје из члана 44 Закона о рачуноводству.

Наведену документацију, правна лица и предузетници достављају Агенцији најкасније до 30. јуна наредне године за редовне годишње финансијске извештаје.

Откривена неправилност: Предузеће није у року донело одлуку о усвајању редовног финансијског извештаја за 2023. годину и заједно са извештајем ревизора доставило Агенцији за привредне регистре до 30. јуна 2024. године како је прописано чланом 45 Закона о рачуноводству.

Ризик: Недостављање докумената надлежним органима у прописаним роковима може довести до санкција и одлива средстава Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да годишњи извештај са извештајем ревизора усвоји и достави Агенцији за привредне регистре до 30. јуна наредне године за претходну годину, у складу са чланом 45 Закона о рачуноводству.

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

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

Редован годишњи финансијски извештај малих правних лица, према прописима о рачуноводству Републике Србије, чине биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.



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

1.1.2. Организација рачуноводства

Надзорни одбор Предузећа је 15. децембра 2017. године усвојио Правилник о рачуноводству за ЈКП „Услуга“, Оџаци које примењује МСФИ за МСП (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству), број 69-НО/2017, који је био у примени и приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину.

Правилником о рачуноводству уређена је организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђена су упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са Законом и професионалном регулативом.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Правилник о рачуноводственим политикама ЈКП „Услуга“, Оџаци у складу са МСФИ за МСП (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама), број 69-НО/2017, Надзорни одбор је усвојио на истој седници, одржаној 15. децембра 2017. године.

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Правилником је извршен избор рачуноводствених политика уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани са МСФИ за МСП и изабране политике примењују се на конкретну трансакцију.

Рачуноводствене политике се примењују доследно, у дужем временском периоду и односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања, вреднује се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

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

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања врши се на крају обрачуноског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Ако не постоје знаке



умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и

б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема почетно се мери по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања, вреднује се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност некретнине, постројења и опреме ако испуњавају наведене услове за признавање некретнина, постројења и опреме, у противном евидентирају се као расход периода.

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност, односно цена коштања.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме започиње првог дана у наредном месецу у односу на датум на који је средство расположиво за употребу.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Назив	Корисни век трајања у годинама	Стопа амортизације у %
Некретнине		
Грађевински објекти	40	2,5%
Опрема		
Опрема	6,66 – 10	10% – 15%
Транспортна средства	4–10	10% – 25%
Рачунарска опрема	4	25%
Намештај	5	20%
Остала опрема	4–20	5% – 25%

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



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

Инвестиционе некретнине

Приликом почетног признавања, инвестиционе некретнине се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине процењују се по фер вредности, ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине, код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, а обрачун амортизације коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације.

Залихе

Почетно признавање залиха се врши по набавној вредности или по нето продајној цени, у зависности која је вредност нижа.

Набавну вредност чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови пореза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

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

Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

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

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.



Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту, а предстају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

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

Зајмови и потраживања обухватају потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује по основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа.

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

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се готовина у благајни, средства по виђењу која се држе на рачунима у банкама, орочена средства на рачунима банака до 90 дана и остала новчана средства. Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности, а уколико се ради о средствима у страниој валути, вреднују се по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања, као и примљене кредите од банака.

Резервисања

Резервисање се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса. Трошак резервисања признаје се у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.



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

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

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Доприноси на терет послодавца и на терет запослених се књиже на терет расхода периода на који се односе.

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

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и важећим подзаконским актима. Обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се односи.

Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основице имовине и њихове књиговодствене вредности.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике.

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

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

Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу



продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити/губитка из ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, односно које су исказане у износу који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

1.1.4. Припрема и доношење Програма пословања

За сваку календарску годину јавно предузеће дужно је да донесе годишњи програм пословања и достави га Влади, надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, како је прописано чланом 59. став 2 Закона о јавним предузећима.

Надзорни одбор Предузећа је 29. новембра 2022. године донео Одлуку о усвајању Програма пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, за 2023. годину, број НО-15-2/2022.

Скупштина општине Оџаци је Закључком број 06-82-2/2022-II од 20. децембра 2022. године дала сагласност на Годишњи програм пословања за 2023. годину.

Током 2023. године, извршене су две измене и допуне Програма пословања за 2023. годину:

- Измене и допуне Годишњег програма пословања, коју је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком, број НО-22-2/2023 од 27. априла 2023. године за коју је дата сагласност Скупштина општине Оџаци, Закључком, број 06-24-11/2023-II од 25. маја 2023. године и

- Измене и допуне Годишњег програма пословања, коју је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком, број НО-28/23 од 1. новембра 2023. године за коју је дата сагласност Скупштина општине Оџаци, Закључком, број 06-59-2/2023-II од 9. новембра 2023. године.

Изнаменама и допунама Програма пословања за 2023. годину, укупни приходи који су Програмом пословања планирани у износу од 475.274 хиљаде динара увећани су на износ од 492.564 хиљаде динара, док планирани укупни расходи у износу од 475.191 хиљаде динара су увећани на износ од 492.481 хиљаде динара. Извршене су корекције унутар структуре прихода и расхода. У именама и допунама Програма пословања нису дата образложења разлога због којих долази до увећања прихода и расхода.

Програм пословања ЈКП „Услуга“, Оџаци, за 2023. годину садржи све елементе прописане Уредбом, односно Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2023. годину.

Чланом 59 Закона о јавним предузећима прописано је да јавно предузеће доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја на које оснивач, односно јединица локалне самоуправе даје сагласност.

Откривена неправилност: У моменту доношења годишњег програма пословања за 2023. годину, 29. новембра 2022. године, Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, што није у складу са чланом 59 став 1



и чланом 82 став 3 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Недоношење средњорочног плана пословне стратегије и развоја у прописаним роковима доводи до неусклађености пословних активности Предузећа са одредбама Законом о јавним предузећима.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја донесе 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 трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

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

- Закон о рачуноводству⁶;
- Закон о јавним предузећима⁷;
- Закон о привредним друштвима⁸;
- Закон о комуналним делатности⁹;
- Закон о облигационим односима¹⁰;
- Закон о затезној камати¹¹;
- Закон о заштити потрошача¹²;
- Закон о порезу на добит правних лица¹³;
- Закон о раду¹⁴;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁵;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁶;

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 - др. закон, 5/15, 44/18, 95/18, 91/19 и 109/21

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18

¹⁰ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени гласник СРЈ“, број 31/93, „Службени гласник СЦГ“, број 1/03 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број 18/20

¹¹ „Службени гласник РС“, број 119/12

¹² „Службени гласник РС“, број 88/21

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20 и 118/21

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн. 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн. 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн. 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн. 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн. 44/21, 118/21, 10/22 - усклађени дин. изн., 138/22, 6/23 - усклађени дин. изн., 92/23 - усклађени дин. изн.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 - аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 118/21, 132/21 - усклађени дин. изн., 10/22 - усклађени дин. изн., 138/21 - усклађени дин. изн., 10/22 - усклађени



- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁷;
- Закон о буџетском систему¹⁸;
- Правилници и други подзаконски акти који произилазе из наведених закона, а које Предузеће примењује у обављању делатности.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола утврђено је као систем политика, процедура и активности које успоставља руководиоца организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) добро финансијско управљање;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

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

дин. изн., 138/22 , 144/22 - усклађени дин. изн., 6/23 - усклађени дин. изн., 92/23 и 116/23 - усклађени дин. изн.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 93/12

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/23 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23



1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Оснивачким актом Предузећа уређен је облик организовања Предузећа, делатности које Предузеће обавља, назив и седиште Предузећа, унутрашња организација и органи управљања Предузећа, начин стицања средстава и њихова расподела, доношење и промена општих аката и друга питања од значаја за пословање и рад Предузећа.

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) у ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 331/21 од 12. априла 2021. године, са изменама и допунама од 23. јула и 26. октобра 2023. године уређена је организациона структура Предузећа.

На Правилник о организацији и систематизацији послова, као и оба правилника о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова (радних места) Предузећа Извршни одбор Основне организације Савеза самосталних синдиката Србије ЈКП „Услуга“, Оџаци дала је позитивно мишљење, а закључцима Општинског већа општине Оџаци дата је сгласност на исте.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа, у току 2023. године имао је две члана: председника и члана из редова запослених. Председник Надзорног одбора именован је на основу Решења о разрешењу и именовању председника Надзорног одбора ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 02-158/2021 од 22. октобра 2021. године на мандатни период од четири године. Члан Надзорног одбора из редова запослених именована је на основу Решења о разрешењу и именовању члана Надзорног одбора ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 02-94/2019-II од 18. октобра 2019. године.

Решењима о именовању није назначен период на који се именују.

Оснивач није именовао другог члана Надзорног одбора.

Чланом 16 став 2 Закона о јавним предузећима уређено је да надзорни одбор јавног предузећа чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локачне самоуправе има три члана од којих је један председник.

Чланом 17 став 3 Закона уређено је да, председника и чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе, именује орган одређен статутом локалне самоуправе, на период од четири године, од којих је један члан надзорног одбора из реда запослених.

Чланом 42 Оснивачког акта Предузећа уређено је надзорни одбор има три члана од којих је један председник.

Надзорни одбор Предузећа, у току 2023. године, у свом саставу имао је два члана: председника и члана из реда запослених. Члану Надзорног одбора из реда запослених, мандатни период истекао је 18. октобра 2023. године, док други члан није био именован од стране оснивача, што није у складу са члановима 16 и 17 Закона о јавним предузећима и чланом 42 оснивачког акта.



У току 2023. године, функцију директора у Предузећу обављала су два лица:

- до 1. октобра 2023. године, директор Предузећа кога је Скупштина општине Оџаци именовала прво за вршиоца дужности Решењем, број 02-55/2014-II од 22. фебруара 2014. године на период од шест месеци. Решењем, број 02-141/2014-II од 18. јула 2014. године продужен је мандат за период од шест месеци.

Решењем, број 02-8/2015-II од 13 фебруара 2015. године, исто лице именовано је за директора на период од четири године, а Решењем број 02-9/2019-II од 14 фебруара 2019. године продужен је мандатни период за четири године. Скупштина општине Оџаци донела је Решење, број 02-35/2023-II од 21 фебруара 2023. године којим се исто лице именује за вршиоца дужности директора на период до окончања јавног конкурса који је расписан за именовање директора Предузећа.

Истог датума 21. фебруара 2023. године, на истој седници, донето је Решење, број 02-36/2023-II којим се исто лице именује за директора на период од четири године.

Скупштина општине Оџаци, донела је Решење о разрешењу директора ЈКП „Услуга“ Оџаци, број 02-182/2023-II од 27. септембра 2023. године, због поднете оставке, 1. октобра 2023. године.

- од 2. октобра 2023. године, на основу Решења Скупштине општине Оџаци, број 02-183/2023-II од 27. септембра 2023. године, именовано је друго лице за вршиоца дужности директора на период од једне године. Исто лице је Решењем, број 02-44/2024-II од 24. маја 2024. године, именовано за директора на мандатни период од четири године.

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.

Откривена неправилност: Предузеће није сачинило и усвојило регистар и стратегију ризика, односно није извршило процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација у пословању, постоји ризик да не реагује благовремено, успостави контролу над ризиком и не оствари задате циљеве.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да сачини и усвоји регистар и стратегију ризика, односно да изврши процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација које могу утицати на остварење циљева, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима



и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене тако да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање.

Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У циљу успостављања контролних активности, Предузеће је донело следеће правилнике и интерне акте:

- Правилник о рачуноводству за Јавно комунално предузеће „Услуга“, Оџаци које примењује МСФИ за МСП, број 69-НО/2017 од 15. децембра 2017. године;
- Правилник о рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Услуга“, Оџаци у складу са МСФИ за МСП, број 69-НО/2017 од 15. децембра 2017. године;
- Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, број 1071/20 од 24. децембра 2020. године;
- Пословник о раду Надзорног одбора, број 1/1-НО/21 од 15. новембра 2021. године;
- Правилник о солидарној помоћи у ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 1242/18 од 8. новембра 2018. године;
- Правилник о поступку провере алкохолисаности и утицаја других средстава зависности запослених у у ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 1287/23 од 27. децембра 2023. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања у ЈКП „Услуга“, Оџаци, од 4. децембра 2015. године.

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

ЈКП „Услуга“, Оџаци користи програме за књиговодство набављене од добављача „Информатика“ доо, Бачка Паланка са којим је закључен уговор број 1.2.19/16 од 8. августа 2016. године.

Оперативни систем у Предузећу је Windows. Програми за књиговодство обухватају модуле: кадровска евиденција, обрачун зарада, основна средства, пореска евиденција (улазне и излазне фактуре), робно и материјално књиговодство, финансијско књиговодство, благајна и СЕФ (систем електронских фактура). Запослени у Предузећу свакодневно врши backup и чување апликација и базе података на серверу.

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

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

У Предузећу, није систематизовано радно место нити је запослено лице које обавља информационо техничке послове.

Послови рачуноводства обављају се у Сектору за финансије и рачуноводство у којем је запослено седам извршилаца: руководиоца сектора за финансије и рачуноводство (један извршилац), контиста – финансијски књиговођа (два извршиоца), књиговођа аналитичар I, II и III (три извршиоца), сарадник за економске послове (један извршилац) и благајник (један извршилац).

Послове шефа рачуноводства до 8. фебруара 2024. године обављало је лице запослено у Предузећу на пословима руководиоца сектора за финансије и рачуноводство. Наведено лице ове послове обављало је од закључења уговора о раду 11. октобра 2018. године до достављања писаног захтева за раскид радног односа 21. јануара 2024. године.

За наведене послове ангажовано је лице по основу уговора о делу. Уговор је закључен 29. децембра 2023. године. Према уговору, лице обавља послове од почетка јануара 2024. године и обавља их док постоји потреба за обављањем њима у складу са договором уговорних страна.

Предузеће је 1. априла 2024. године закључило уговор о раду на одређено време, у трајању од 12 месеци, за обављање послова радног места – руководиоца сектора за финансије и рачуноводство.

У погледу рачуноводствених евиденција, у поступку ревизије утврђене су одређене неправилности које отежавају праћење евидентираних пословних промена.

За исту врсту прихода или расхода отварају се нова аналитичка конта (рачуни) за сваку нову излазну или улазну фактуру или за сваку исплату. Тако нпр. услуге превоза су



евидентирани на шест аналитичких конта од чега су услуге продаје ванлинијског превоза у износу од 24.510 хиљада динара фактурисане Општинској управи, док на осталим контима (614007, 614013, 614020 и 614089) евидентирани су услуге превоза трећим лицима (културно уметничким друштвима, спортским клубовима и осталим корисницима).

Рачуни групе 529, трошкови отпремнина за три запослена евидентирани су на три аналитичка конта 529001, 529045 и 529061. Јубиларне награде, у зависности од датума исплате евидентирани су на рачунима 529004, 529027, 529033, 529050 и 529057. Трошкови накнада за привремене и повремене послове евидентирани су на 11 аналитичких конта, посебно за организационе јединице, порезе и доприносе.

Трошкови групе 532 евидентирани су на 62 аналитичка рачуна, по врстама трошкова и организационим јединицама, с тим што у оквиру једног аналитичког конта нису садржани трошкови који по својој природи припадају том конту.

Чланом 8 став 3 Закона о рачуноводству прописано је да се вођење књига организује тако да омогући контролу улазних података, контролу исправности унетих података, увид у промет и стање рачуна главне књиге, увид у хронологију обављеног уноса пословних промена и чување и коришћење података.

Откривена неправилност: Рачуноводствене евиденције Предузећа не заснивају се на принципу јасности и јединствене класификације јер имовина и обавезе, приходи и расходи нису адекватно и доследно обухваћени синтетичким и аналитичким контима, нису адекватно обележени цифрама и називима и нарушен је принцип хомогености јер конта не садрже увек исту природу пословних промена. Наведене неправилности отежавају контролу улазних података, исправност унетих података и увид у промет и стање на рачунима главне књиге, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о рачуноводству.

Ризик: Велики број аналитичких конта доводи до непрегледности евиденција и немогућности праћења пословних промена.

Препорука број 4: Препоручује Предузећу да успостави рачуноводствене евиденције и јединствен контни оквир у којима ће евидентирање пословних промена вршити на принципима хомогености, јасности и јединствене класификације и који ће омогућити контролу и исправност унетих података и увид у промет и стање на рачунима главне књиге у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

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.

Чланом 81 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних



средстава. Руководилац до 31. марта текуће године за претходну годину на прописан начин извештава министра о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

Откривена неправилност: Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Изостанак активности обавештавања надлежних институција које су прописане законом указује на неправилности у пословању Предузећа што може имати утицаја на ефикасност остварења задатака и циљева Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, 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.¹⁹

ЈКП „Услуга“, Оџаци 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 се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

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

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



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 с планом те јединице интерне ревизије.

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

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

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа, није систематизовано је радно место „интерни ревизор“.

У складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, нису испоштоване одредбе које се односе на успостављање интерне ревизије (члан 3. став 1. и 2), доношење етичког кодекса и повеле интерне ревизије (члан 2. став 1. тачка 21) и 22), сачињавање годишњег плана интерне ревизије и стратешког плана за трогодишњи период (члан 23) и достављање надлежном органу годишњег извештаја о раду интерне ревизије за 2023. годину (члан 32).

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Изостанак активности интерне ревизије која пружа независно и објективно уверавање да интерне контроле постоје, може имати утицаја на слабљење постојећег система финансијског управљања и контроле на ефикасност остварења задатака и циљева Предузећа.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



3.2. Финансијски извештаји

3.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је члановима од 20 до 22 Закона о рачуноводству²⁰ и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹.

Директор Предузећа је донео 29. новембра 2023. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис, број НО-30-3/23. Одлуком се одређује спровођење редовног, потпуног годишњег пописа имовине и обавеза Предузећа са стањем на 31. децембар 2023. године, образовање пописних комисија, рок за вршење пописа и достављање извештаја о извршеном попису са пописним листама Надзорном одбору најкасније до 22. јануара 2024. године.

Одлуком директора именоване су три комисије за попис:

- 1) комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и дугорочних финансијских пласмана,
- 2) комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, робе и датих аванса и
- 3) комисија за попис краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења, готовинских еквивалената и готовине.

Према Одлуци, све пописне комисије извршиће попис у периоду од 16. децембра 2023. године закључно са 22. јануаром 2024. године, изузев пописа готовинских еквивалената и готовине који је потребно извршити са стањем на 31. децембар 2023. године.

Упутством за вршење пописа од 8. децембра 2023. године, уређени су послови које комисије за попис обављају, у којем периоду се ови послови обављају и припремне радње које су дужне да обаве одређене службе у Предузећу.

Обавеза примењивања упутства се односи на запослене који су решењем директора именовани за чланове пописних комисија и запослене коју одговорни руковоаци материјалним и новчаним вредностима које се пописују.

Комисије за попис, 8. децембра 2023. године сачиниле су планове рада у ком су садржане све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и рокове за извршење радњи.

Надзорни одбор Предузећа је 30. јануара 2024. године донео Одлуку, број НО-32-4/24 о усвајању извештаја појединачних комисија.

Настали мањак и расходи евидентирани су на терет Предузећа, а вишак у корист укупних прихода Предузећа. Резултати пописа евидентирани су налозима за књижење 000234, 000235 и 000236 од 31. децембра 2023. године.

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 203 хиљаде динара по садашњој вредности на 31. децембар 2023. године и односи се на:

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21

²¹ „Службени гласник РС“, број 89/20



Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Нематеријална имовина		
Софтвер	408	408
Исправка вредности нематеријалне имовине	(205)	(165)
Укупно:	203	243

На рачунима нематеријалне имовине, Предузеће је евидентирало на 31. децембар 2023. године:

- књиговодствени софтвер, садашње вредности од 145 хиљада динара,
- софтвер за јавни превоз, садашње вредности 45 хиљада динара и
- софтвер за архивирање, садашње вредности 13 хиљада динара.

Књиговодствени софтвер прибављен је од добављача „Иформатика“ доо, Бачка Паланка на основу Уговора о изради програма за књиговодствене услуге, број 1.2.19/2016 од 8. августа 2016. године.

У току 2023. године није било повећања вредности нематеријалне имовине.

Предузеће је обрачунало амортизацију у ревидираном периоду у износу од 40 хиљада динара.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2023. године исказани су по садашњој вредности у износу од 382.987 хиљада динара.

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Земљиште	10.280	10.280
Грађевински објекти	216.965	224.537
Постројења и опрема	120.011	110.649
Инвестиционе некретнине	2.218	2.384
Некретнине, постројења и опрема у припреми	29.038	29.038
Улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	4.475	6.646
Укупно:	382.987	383.534

Пошто је у књиговодственим евиденцијама постојао значајан број основних средстава чија је вредност у потпуности отписана, односно исправљена, а и даље су била у употреби, Предузеће је ангажовало агенцију за процену вредности и новог века трајања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме.

На основу Извештаја о обрачуну вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме са променљивим веком трајања на дан 31. децембар 2020. године, сачињеног од Књиговодствене агенције „Исидора“ пр, Чуруг израчуната је нова



отписана и садашња вредност средстава на дан 31. децембар 2020. године и и одређен нови период коришћења почев од 1. јануара 2021. године.

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

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

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Стање 1. јануара 2023. године	10.280	437.939	214.472	6.630	2.026	29.038	7.517	707.902
Директна повећања	-	815	26.543	-	57	-	-	27.415
Остала смањења	-	-	(13.406)	-	(962)	-	-	(14.368)
Стање 31. децембра 2023. године	10.280	438.754	227.609	6.630	3.045	29.038	7.517	720.949
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Стање 1. јануара 2023. године	-	213.402	103.823	4.246	1.298	-	1.599	324.368
Амортизација за 2023. годину	-	8.387	15.713	166	348	-	1.879	26.493
Остала смањења	-	-	(11.938)	-	(962)	-	-	(12.900)
Стање 31. децембра 2023. године	-	221.789	107.598	4.412	2.608	-	3.478	337.961
САДАШЊА ВРЕДНОСТ								
31. децембра 2023. године	10.280	216.965	120.011	2.218	436	29.038	4.039	382.987
31. децембра 2022. године	10.280	224.537	110.649	2.384	728	29.038	5.918	383.534

Чланом 4 Правилника о рачуноводственим политикама, Предузеће је регулисало, да некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.



Ставке некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање као стално средство, одмеравају се приликом почетног признавања по набавној вредности или цени коштања.

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

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе. Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе, процењеном од стране руководства предузећа. Обрачун амортизације почиње од првог наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

3.2.1.2.1. Земљиште

На рачуну земљишта евидентирана је укупна вредност земљишта у износу од 10.280 хиљада динара, чију структуру чине пољопривредно земљиште у вредности од 745 хиљада динара и градско грађевинско земљиште у вредности од 9.535 хиљада динара.

Пољопривредно земљиште је евидентирано у износу од 745 хиљада динара и односи се на парцелу број 6568/2 к.о. Оџаци – њива код Брдашца, површине 1ha 93a и 23 m². Набавка пољопривредног земљишта је извршена по уговору о продаји непокретности у друштвеној својини од 27. јануара 2006. године закљученом са „Итес Лола Рибар“ ад, Оџаци.

У евиденцији Републичког Катастра непокретности, на дан 23. август 2024. године, на овој парцели уписан је корисник Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Грађевинско земљиште евидентирано је у износу од 9.535 хиљада динара и обухвата 15 парцела. У Републичком катастру непокретности,

- на парцели, број 7064/2 к.о. Оџаци површине 40 m² уписано је право својине Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде;
- на парцелама, број 2339 к.о. Оџаци површине 1.814 m² и број 1074 к.о. Оџаци површине 273 m², уписано је право својине на два физичка лица;
- док на парцели, број 1506 к.о. Оџаци површине 573 m², право својине је уписано на Републику Србију, а право коришћења је дато физичким лицима.

На осталим парцелама које се воде у књигама Предузећа, а за које је у Катастру непокретности уписано право својине Општине Оџаци, Предузеће нема уписано право коришћења.

Налаз: У пословним књигама Предузећа, евидентирано је грађевинско земљиште у износу од 9.535 хиљада динара за које је у Републичком катастру непокретности уписано право својине општине Оџаци и физичких лица, док право коришћења Предузећа није уписано, иако Предузеће користи земљиште.

Ризик: Евидентирање земљишта у пословним књигама и неуписивање права у јавној евиденцији о непокретностима може довести до неповољних последица по носиоце права.



Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да спроведе активности ради уписа права коришћења на грађевинском земљишту у Републичком геодетском заводу – катастру непокретности.

3.2.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 216.965 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године чине:

Табела број 4. Структура грађевинских објеката – садашња вредност

Назив	31. децембар 2023. године
Објекти за снабдевање водом	101.244
Објекти за одвођење отпадних вода	103.596
Управна зграда са пратећим објектима	3.306
Објекти на гробљима – капела и стазе	6.786
Објекти на градској пијаци	1.202
Депонија смећа	831
Укупно:	216.965

Објекти за снабдевање водом евидентирани су у вредности од 101.244 хиљаде динара, а чине их: фабрика воде у износу од 76.562 хиљаде динара, водоводне мреже у износу од 17.853 хиљаде динара, бунари у износу од 6.361 хиљаде динара и подземни резервоари и црпне станице у износу од 468 хиљада динара.

Објекти за одвођење отпадних вода евидентирани су у износу од 103.596 хиљада динара и односе се канализационе мреже на територији Општине Оџаци.

Чланом 11 Закона о јавној својини уређено је да су мреже непокретна ствар са припацама, односно збир ствари намењених протоку материје или енергије ради њихове дистрибуције корисницима или одвођења од корисника. Мреже представљају добро од општег интереса. Мреже којом се обавља привредна делатност пружања услуге од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине су у јавној својини.

Такође, 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 82 став 4 тачка 3) регулисано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Налаз: На рачуну грађевинских објеката евидентирани су водоводне и канализационе мреже у износу од 121.449 хиљада динара, за које не постоји правни основ за евидентирање непокретности у пословним књигама Предузећа, што није у складу са члановима 11 и 21 Закона о јавној својини, којима је прописано да су мреже добра од општег интереса које Предузеће може да користи на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.



Ризик: Евидентирање мрежа у пословним књигама и неуписивање права у јавној евиденцији о непокретностима може довести до неповољних последица по носиоце права.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу регулисања правног основа за коришћење и уписа права јавне својине на водоводним и канализационим мрежама у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Управна зграда са пратећим објектима евидентирана је у износу од 3.306 хиљада динара, од чега се 2.549 хиљада динара односи на управну зграду а 757 хиљада динара на гаражу, на адреси Железничка 45 у Оџацима. У евиденцији Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности, право својине на објектима на овој адреси је уписано на физичка лица.

Објекти на гробљима – капела и стазе евидентирани су у износу од 6.786 хиљада динара и обухватају капелу на гробљу у Оџацима у вредности од 2.028 хиљада динара, а преостали износ се односи на тротоаре и стазе на гробљима у: Оџацима, Каравукову и Српском Милетићу.

Објекти на градској пијаци исказани су у износу од 1.202 хиљаде динара и односе на инвестициону доградњу надстрешница на објектима на пијаци у Оџацима.

Депонија смећа налази се Оџацима и евидентирана је у износу од 831 хиљаде динара.

Повећање и умањење вредности грађевинских објеката

Повећање вредности грађевинских објеката у току 2023. године извршено је у износу од 815 хиљада динара и односи се на изградњу стаза на гробљу у насељеном месту Српски Милетић у износу од 372 хиљаде динара, стаза на гробљу у Каравукову у износу од 263 хиљаде динара и стаза на гробљу у Оџацима у износу од 180 хиљада динара, за које је рачун испоставио добављач „Barok Presents“ пр, Каравуково.

Амортизација вредности грађевинских објеката обрачуната је за 2023. годину у укупном износу од 8.387 хиљада динара.

3.2.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 120.011 хиљада динара на дан извештајног периода чине:

Табела број 5. Структура постројења и опреме – садашња вредност

Назив	-у хиљадама динара-
	31. децембар 2023. године
Опрема за вршење делатности	35.595
Опрема – транспортна средства у друмском саобраћају	84.416
Укупно:	120.011

Опрема за вршење делатности исказана је у износу од 35.595 хиљада динара садашње вредности, од чега су ставке веће вредности: комбинована грађевинска машина ровокопач садашње вредности од 8.200 хиљада динара, ваљак за асфалтирање у износу од 2.776 хиљада динара, ревитализација електролизера на технолошкој опреми у износу од 2.495 хиљада динара, три акцелератора укупне вредности 2.474 хиљаде динара, 11 косачица марке у укупном износу од 3.673 хиљаде динара.



Опрема – транспортна средства у друмском саобраћају евидентирана су износу од 84.416 хиљада динара и односи се на: 12 мини бусева укупне вредности 32.486 хиљада динара, камион за извоз смећа са надградњом садашње вредности 18.511 хиљада динара, камион за извоз смећа вредности 5.786 хиљада динара, теретно возило кипер са дизалицом у износу од 3.312 хиљада динара, аутосмећар у вредности 3.122 хиљаде динара, комбинована машина гусеничар 2.925 хиљада динара, специјално возило са корпом за рад на висини вредности 2.783 хиљаде динара, ваљак за асфалтирање вредности 2.776 хиљада динара, теретно возило подизач контејнера вредности 2.648 хиљада динара, теретно возило вредности 1.624 хиљаде динара и друга опрема.

Повећање и смањење вредности опреме

Повећање вредности на рачуну постројења и опреме исказано је у укупном износу од 26.543 хиљаде динара и односи се на набавку:

- камиона за извоз смећа са надградњом у вредности од 18.990 хиљада динара од добављача „Атрикод“ доо, Крушевац;
- два теретна моторна возила марке „Ford“ укупне вредности 3.068 хиљада динара, од добављача „Марковић“ доо, Краљево;
- чистача за парк у износу од 1.498 хиљада динара, од добављача „Intercom“ доо, Суботица;
- даске за снег, за комбиновану грађевинску машину ровокопач у вредности од 930 хиљада динара од добављача „Корковадо“ доо, Београд;
- косилица у вредности од 541 хиљаде динара од добављача „Intercom“ доо, Суботица;
- котла на чврсто гориво у вредности од 520 хиљада динара од добављача „ММ“ пр Каравуково;
- моторна тестера за високе гране „Stihl“ у износу од 204 хиљаде динара и моторна коса „Stihl“ у износу од 221 хиљаде динара од добављача „Intercom“ доо, Суботица.

Смањење вредности на рачуну постројења и опреме евидентирано је у износу од 13.406 хиљада динара набавне и 11.938 хиљада динара исправке вредности, од чега се на продају опреме односи износ од 6.799 хиљада динара и на расходовање опреме у износу од 6.607 хиљада динара набавне вредности.

Продаја опреме, чија је набавна вредност евидентирана у износу од 6.799 хиљада динара односи се на:

- возила самоходног ровокопача и утоваривача са кабином, набавне вредности 2.606 хиљада динара, исправке вредности 1.266 хиљада динара и продајне вредности 551 хиљада динара, По овом основу остварен је губитак од 788 хиљада динара;
- теретно возило, набавне вредности 400 хиљада динара, исправке вредности 400 хиљада динара и продајне вредности 41 хиљада динара. По овом основу остварен је добитак од 41 хиљаде динара;
- теретно возило, набавне вредности 2.404 хиљаде динара, исправке вредности 2.404 хиљаде динара и продајне вредности 31 хиљада динара. По овом основу остварен је добитак од 31 хиљаде динара.
- прикључно возило „Горица“ лабудница набавне вредности 821 хиљаду динара, исправке вредности 691 хиљаду динара и продајне вредности 200 хиљада динара. По овом основу остварен је добитак од 70 хиљада динара.

Расходовање опреме чији су набавна вредност и исправка вредности евидентирани у износу од 6.607 хиљада динара, извршено је на основу извештаја о годишњем попису и највећим делом односи се на:



- трактор гусеничар у вредности од 1.670 хиљада динара,
- аутомобил „Škoda Felicia“ у износу од 708 хиљада динара,
- погребно возило „Florida 1,3“ у износу од 550 хиљада динара,
- возило „Skala 1,1 Poly LC“ у износу од 368 хиљада динара,
- косачица у износу од 334 хиљаде динара и
- самоходна моторна косачица у износу од 201 хиљаде динара и другу опрему.

Амортизација вредности постројења и опреме обрачуната у 2023. години износи 14.631 хиљада динара.

3.2.1.2.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане су у износу од 2.218 хиљада динара садашње вредности и односе се на:

Табела број 6. Структура инвестиционих некретнина – садашња вредност

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	
Пословни простор у Каравукову, улица Прохора Пчињског број 86, површине 80,51 м ²		407
Пословни простор у Оџацима на адреси Кнез Михајлова Ц/1, површине 113 м ²		792
Стан у Оџацима на адреси Омладинских бригада бб, површине 56,23 м ²		1.019
Укупно:		2.218

Налаз: Инвестиционе некретнине евидентиране у износу од 2.218 хиљада динара, обухватају и два пословна простора укупне садашње вредности у износу од 1.199 хиљада динара. За евидентиране пословне просторе у Каравукову и у Оџацима, није уписано право својине или право коришћења у катастарским књигама, нити Предузеће поседује документацију на основу које би се могао потврдити власнички или други статус објеката.

Ризик: Уколико Предузеће нема јасно дефинисано право над наведеним пословним просторима, постоји ризик оспоравања власништва и прихода у закљученим уговорима о издавању у закуп.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да предузме активности за утврђивање власничког статуса пословних простора у Каравукову и Оџацима.

3.2.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, исказана у износу од 29.038 хиљада динара на 31. децембар 2023. године обухватају инвестициона улагања у изградњу објеката датих у табели:

Табела број 7. Структура некретнина у припреми

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	
Фабрика воде Оџаци		9.890



Назив	31. децембар 2023. године
Јавна чесма Каравуково	4.008
Еко чесма Дероње	3.567
Пијачни простор Каравуково	2.720
Централни уређај за пречишћавање отпадних вода Оџаци	2.454
Санација филтерских постројења 30 литара у Оџацима	2.125
Пројекат санација дела водоводне мреже	2.000
Еко чесма Богојево	1.054
Магистрални цевовод Оџаци – Каравуково	457
Инвестиција – омекшавање воде – Водовод Оџаци	280
Нови бунар – замена старог бунара	240
Азил за псе	158
Пројекат за експлоатацију воде – водоснабдевање општине	85
Укупно:	29.038

Извештај о годишњем попису на 31. децембар 2023. године садржи аналитички пописане некретнине у припреми. Увидом у аналитичку евиденцију некретнина у припреми, ради се углавном о инвестиционим улагањима из 2016. године.

Предузеће није утврдило степен завршености улагања у наведене непокретности и проверило основаност и могућност употребе евидентираних пројеката.

Откривена неправилност: На крају извештајног периода, Предузеће није у складу са параграфом 27.7. Одељка 27 Умањење вредности, МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар 2023. године исказана у износу од 29.038 хиљада динара, умањена, односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности.

Предузеће није утврдило степен завршености објеката и проверило основаност и могућност наставка употребе пројеката, иако се ради о инвестиционим улагањима која највећим делом потичу из 2016. године.

Ризик: Евидентирањем имовине за коју није утврђено да ли се надокнадива вредност разликује од књиговодствене постоји ризик од губитка имовине.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да утврди да ли се надокнадиви износ некретнина у припреми разликује од књиговодствене вредности у складу са МСФИ за МСП и у складу са утврђеним стањем изврши евидентирање у пословним књигама.

3.2.1.2.6. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказана у износу од 4.475 хиљада динара на 31. децембар 2023. године и обухватају:

- остале некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 436 хиљада динара и

- улагања у туђе некретнине у износу од 4.039 хиљада динара.

Остале некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 436 хиљада динара (набавна вредност у износу од 3.045 хиљада динара и исправка вредности у износу од 2.608 хиљада динара) и односе се на алат и инвентар са калкулативним отписом.



Улагања у туђе некретнине у износу од 4.039 хиљада динара обухватају улагања у ревитализацију бунара у насељеним местима, умањене за износ обрачунате амортизације.

Табела број 8. Структура улагања на туђим некретнинама – садашња вредност

Назив	-у хиљадама динара- 31. децембар 2023. године
Улагања у бунар у Српском Милетићу	1.590
Улагања у бунар б-1 у Јалићу	1.023
Улагања у бунар б-1 у Раткову	1.023
Улагања у бунар б у Српском Милетићу	891
Регенерација бунара у Дeroњама	1.495
Регенерација бунара у Раткову	1.495
Свега:	7.517
Исправка вредности улагања на туђим некретнинама	(3.478)
Укупно:	4.039

Улагања су извршена у току 2022. године, а радове на ревитализацији и регенерацији је извршио добављач „Гео инжењеринг БГП“ доо, Београд. Вредност ових радова у 2022. години је износила 5.927 хиљада динара, за које је добављач испоставио две фактуре.

Амортизација улагања у бунаре је вршена по стопи од 25%.

Бунари у насељеним местима општине Оџаци предати су на управљање Предузећу 2013. године.

На основу узорковане документације, утврђено је:

- Предузеће у интерном акту нема утврђену границу, односно праг вредности шта се сматра алатом и инвентаром, а шта основним средством. У Напоменама уз финансијске извештаје наведено је да дугорочна материјална имовина која задовољава услов за признавање као стална имовина, ако им је набавна вредност нижа од 70 хиљада динара, признају се као расход периода или као алат и ситан инвентар.

- Помоћне евиденције основних средстава – некретнина, постројења и опреме усаглашене су са главном књигом и бруто билансом у збирном износу, али аналитички рачуни нису усаглашени.

- Код некретнина, у помоћним евиденцијама налазе се рачуни који имају исти број али различите називе (два конта са истим бројем 022000 и са називима: „фабрика воде 1 фаза“ и „проширење капацитета фабрике воде затварање инвестиција“, са укупном вредношћу од 75.654 хиљаде динара). У закључном листу, у делу 022 – грађевински објекти, нема евиденције ових конта, али су наведена конта: „022003 – фекална канализација блок 18,19 и 9 Оџаци“ и „022006 – стазе на гробљу Каравуково“, којих нема у помоћној евиденцији, а укупна вредност ових конта је 21.226 хиљада динара.

- У закључном листу конто „022002 – Фекална канализација – МЗ Оџаци, М. Пијаде и М. Коњовића“ има набавну вредност од 8.713 хиљада динара, док је исправка вредности овог конта „022911 – исправка вредности фекалне канализације М. Пијаде и М. Коњовића“ исказана у вредности од 20.841 хиљаде динара. У помоћној евиденцији, појединачне набавне вредности грађевинских објеката (конто 022) и исправке вредности грађевинских објеката (0229) су правилно обрачунате, али закључни лист и помоћне евиденције нису усаглашене.



- У закључном листу, на контима грађевинских објеката, поједина конта носе исти назив, али су у питању различити радови и набавке – три конта 022005, 022008 и 022010 носе назив Стазе на гробљу Оџаци.

- У помоћним евиденцијама, постројења и опрема евидентирана су на контима 023000 и 023100 (укупно 243 ставке), док у закључном листу ови бројеви и називи конта не постоје, већ су други бројеви и називи конта – 023001 опрема и 023002 Транспортна средства у друмском саобраћају.

- Предузеће не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава у којима би били назначени сви елементи (инвентарни број, набавна вредност, век трајања основног средства, стопа амортизације и др.), а што би омогућило правилну класификацију и вредновање основних средстава у складу са интерним актом и чланом 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност: Предузеће нема утврђену вредност за признавање и вредновање алата и инвентара и основних средстава. У аналитичким евиденцијама, није доследно извршена класификација рачуна грађевинских објеката и опреме. Приликом активирања основних средстава не сачињавају се записници о квалитативном и квантитативном пријему који би омогућили правилну класификацију и вредновање основних средстава.

Ризик: Неуређене аналитичке евиденције основних средстава доводи до ризика двостуког приказивања истог основног средства и нереалног исказивања некретнина, постројења и опреме у билансу стања.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да интерним актом уреди вредности за признавање алата и инвентара и основних средстава, да у постојећим евиденцијама преиспита аналитичку структуру некретнина, постројења и опреме и утврди начин додељивања инвентарних бројева и стопа амортизације за поједина средства, као и да приликом набавке сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава.

3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказани су у износу од 276 хиљада динара (на 31. децембар 2022. године у износу од 294 хиљаде динара) и обухватају остале дугорочне финансијске пласмане у износу од 276 хиљада динара и дугорочна потраживања код којих је вредност и исправка вредности исказана у истом износу од 3.373 хиљаде динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на потраживања по основу Уговора о откупу стана који је закључен са запосленим, 28. јануара 2002. године. Вредност стана је утврђена у износу од 281 хиљаде динара, са периодом отплате од 40 година, односно у 480 месечних рата, које се усклађују шестомесечно са растом цена на мало према објављеним подацима Републичког завода за статистику.

Дугорочна потраживања односе се на:



Табела број 9. Структура дугорочних потраживања

-у хиљадама динара-	
Назив	31. децембар 2023. године
Спорна и сумњива потраживања	
- „Техномаг – терм“ доо, Нови Сад	2.815
- „Мимакомерц“ доо, Оџаци	410
- „Мимакомерц“ доо, Оџаци	147
Свега:	3.373
Исправка вредности дугорочних потраживања	(3.373)
Укупно:	-

Потраживања од „Техномаг – терм“ доо, Нови Сад у износу од 2.815 хиљада динара односе се на потраживања за дати аванс по основу закљученог уговора из 2007. године. Потраживања се налазе у спору. (Напомена 3.3)

Потраживања од „Мимакомерц“ односе се на закуп локала која потичу из 2004. године, која су утужена и за које је 31. јануара 2021. године одређено спровођење извршења на основу Решења о извршењу Основног суда у Сомбору из 2015. године ради наплате новчаног потраживања извршног повериоца ЈКП „Услуга“, Оџаци.

3.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на 31. децембар 2023. године, залихе су исказане у износу од 9.109 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10. Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Материјал, резервни делови, алат и инвентар	8.730	5.031
Роба	329	358
Плаћени аванси за залихе и услуге	50	102
Укупно:	9.109	5.491

Залихе се мере по набавној вредности, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа, у складу са чланом 6 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза (утрошка) залиха, материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха. Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле ила ако су им продајне цене опале.

Попис залиха материјала и ситног инвентара извршен је на дан 31. децембар 2023. године, о чему су састављени појединачни извештаји које је усвојио Надзорни одбор.



Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које није програмски интегрисано са финансијским књиговодством. Усаглашавање стања у магацину, материјалном књиговодству и главној књизи, врши се на крају сваког месеца.

Предузеће је донело Правилник о начину пријема и издавања залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у магацину ЈКП „Услуга“ Оџаци, од 8. јануара 2018. године.

Увидом у стварно стање магацина Предузећа, утврђено је да артикли на залихама нису обележени називима, номенклатурним бројевима, по врсти артикла, нити обележени на било који други начин да би се несумњиво могло утврдити који артикал се налази у магацину и у којој количини.

Правилником о систематизацији радних места уређено је да магационер спроводи поступак пријема, евидентирања и издавања добара у магацин и из магацина, стара се о уредном спремању робе у магацин и њеном отпремању према налозима овлашћеног лица, води рачуна о правилном коришћењу магацинског простора и друге послове прописане Правилником.

Приликом спровођења годишњег пописа утврђене су значајне разлике материјала и ситног инвентара евидентираног у пословним књигама и по попису, што је последица и неуредног вођења залиха по магацинима.

Откривена неправилност: У магацину Предузећа, артикли нису физички обележени називима, номенклатурним бројевима, шифрама или на било који други начин како би могли утврдити стање и кретање залиха. Артикли немају картице из којих би се видело стање, односно број комада истог. Интерним актом о магацинском пословању није уређено физичко поступање са артиклима у магацину.

Ризик: Уколико се артикли у магацину не обележавају, не сортирају и ако су без означене количине, може доћи до неадекватног руковања и управљања залихама и губитка имовине Предузећа.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да Правилник о магацинском пословању употпуни процедурама којима ће уредити обележавање артикала у магацину и у складу са тим процедурама изврши обележавање залиха у магацину.

3.2.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

Табела број 11. Структура залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара

Назив	31. децембар 2023. године
Материјал	1.467
Резервни делови	7.263
Укупно:	8.730

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара заступају се у магацин.

Пријем материјала врши се на основу отпремнице од добављача при чему магационер сачињава налог магацину да прими и евидентира материјал у материјалном књиговодству. Подаци из апликације материјалног књиговодства преузимају се у



апликацију финансијског рачуноводства где материјални књиговођа врши контролу и уноси појединачне цене залиха материјала.

У Предузећу постоје два магацина: један се налази у оквиру фабрике воде и други у оквиру управне зграде Предузећа. Крајем године, особа која је обављала послове магационера, отишла је у пензију. За оба магацина која су физички удаљена задужена је једна особа.

Залихе материјала исказане су у износу од 1.467 хиљада динара и односе се на:

- залихе помоћног материјала (угаљ) у износу од 52 хиљаде динара, набављеног од добављача „Пилот“ пр Вреоци,
- залихе помоћног материјала (со за путеве) у износу од 325 хиљада динара, набављеног од добављача „Кристал со“ доо Београд,
- залихе помоћног материјала (камени агрегат за путну привреду) у износу од 182 хиљаде динара, набављеног од добављача „Версо ест“ доо Нови Сад,
- залихе горива и моторног уља у износу од 791 хиљаде динара набављеног од добављача „НИС“ ад Нови Сад ,
- залихе осталог материјала (боје, лакови, цвеће, грађевински материјал и друго) у и износу од 117 хиљада динара.

Приликом пописа на дан 31. децембар 2023. године Предузеће је исказало: вишак ситног инвентара у износу од 127 хиљада динара и мањак у износу од 442 хиљаде динара, као и мањак материјала у износу од 446 хиљада динара и вишак материјала у износу од 1.438 хиљада динара. На мањак је извршен обрачун ПДВ-а од 20%.

Залихе резервних делова исказани су износу од 7.263 хиљаде динара и чине их залихе резервних делова за водовод у износу од 7.260 хиљада динара и резервних делова за јавну расвету у износу од три хиљаде динара. Највећи део ових залиха чине резервни делови за фабрику воде, као што су разне врсте цеви, спојница, вентила мембрана, УВ – лампи, хидраната и других делова, који су набављени од добављача „Мимакомерц“ доо, Београд.

Роба је на дан 31. децембар 2023. године евидентирана у износу од 329 хиљада динара и односи се на артикле у продавници погребне опреме. Опрема је набављена у највећем износу од добављача „Декор плус“ пр, Каравуково.

Параграфом 13.19. Одељка Залихе, МСФИ за МСП захтева се од ентитета да на крају сваког извештајног периода 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).

Због ограничења у књиговодственом програму, Предузеће није доставило старосну структуру залиха.

Откривена неправилност: Залихе материјала, резервних делова и робе исказани су у износу од 9.059 хиљада динара (на 31. децембар 2022. године у износу од 5.389 хиљада динара). Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности залиха на дан извештајног периода, односно пружио доказе да је тестирало залихе на обезвређење и утврдило да ли су залихе оштећене, делимично или у потпуности застареле, чиме није поступило у складу са параграфима 13.19. Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП и параграфима 27.2 – 27.4. Одељак 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП.

Ризик: Неутврђивањем нето оствариве вредности залиха на дан извештајног периода, постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.



Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова и робе на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 Залихе, МСФИ за МСП и Одељком 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП.

3.2.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи на 31. децембар 2023. године, исказани су у износу од 50 хиљада динара и у односе се на аванс плаћен судском вештаку за поступак вештачења по налогу Основног суда у Сомбору.

3.2.1.5. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 41.113 хиљада динара и односе се на:

Потраживања по основу продаје приказана су у табели:

Табела број 12. Потраживања по основу продаје

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	197.439	194.499
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(156.326)	(148.920)
Укупно:	41.113	45.579

Потраживања по основу продаје у највећој мери чине потраживања за испоручену воду физичким и правним лицима.

Структура и стање потраживања по основу продаје односи се на:

Табела број 13. Структура потраживања по основу продаје

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи – правна лица	33.036	
Купци у земљи – физичка лица	164.403	
Свега:	197.439	
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(156.326)	
Укупно:	41.113	

Евидентирање потраживања по излазним рачунима за комуналне услуге (вода, смеће и канализација), као и уплате купаца правних и физичких лица, Предузеће врши у аналитичкој евиденцији купаца (помоћна књига купаца) на апликативном софтверу „Комунално“. Евидентирање потраживања и наплата од купаца правних и физичких лица за услуге које нису комуналне (погребне услуге, услуге заштите животне средине, одржавање чистоће и јавних зелених површина, одржавање путева), врши се у апликацији „Финансијско књиговодство“ у оквиру главне књиге.

Потраживања по излазним рачунима формирају се након читавања које се врши до петог у месецу за претходни месец, док се уплате кроз изводе и преко благајне



евидентирају свакодневно. Предузеће штампа рачуне за комуналне услуге правним и физичким лицима.

Фактуре за комуналне и некомуналне услуге се достављају електронским путем правним лицима која су у систему електронских фактура (СЕФ). Остале фактуре, поштом се упућују правним лицима и предузетницима који нису у систему електронских фактура, док физичким лицима фактуре достављају водоинсталатери који су запослени у Предузећу.

Почетни салдо потраживања од купаца на 1. јануар 2023. године усаглашен је са салдом на 31. децембар 2022. године и износи 194.499 хиљада динара.

Предузеће је са датумом 31. децембар 2023. године, пре састављања годишњих финансијских извештаја, усагласило промет и стање из аналитичких евиденција купаца са синтетичком евиденцијом купаца у главној књизи.

Купци у земљи правна лица приказани су следећом табелом:

Табела број 14. Аналитички преглед купаца у земљи – правна лица

Назив	31. децембар 2023. године
„Саобраћај“ ад, Оџаци	5.035
„Бошковић Аграр“ доо, Алекса Шантић	971
СТУР „Ниш ВТ“ пр, Богојево	855
„Нова Србија“ ад у принудној ликвидацији, Оџаци	802
Пословни објекат, власник Павићевић	703
„Номе-Амбијента“ доо у стечају, Оџаци	659
„Нова Србија“ ад у принудној ликвидацији, Оџаци	647
„Градска Кафана“ пр, Оџаци	634
„Ites Rilon-Lorison“ доо у стечају, Оџаци	626
„Genes“ доо, Оџаци	541
„Саобраћај – Мостонга“ доо у стечају, Оџаци	465
„Rilon“ доо, Београд	443
„Аутоперионица Дорошки 46“ пр, Оџаци	442
„Графотехна“ доо, Ратково	413
„Genes“ доо у принудној ликвидацији, Оџаци	394
МУП Републике Србије – Полицијска станица Оџаци	388
„Комерс Графо-Print“ доо, Жабалъ	380
„Обнова Промет-Малешев“ ад, Оџаци	345
„Иницијал“ доо, Оџаци	331
УР „Godimento 025“ пр, Оџаци	314
„Нипол“ ад, Оџаци	291
„Dancing bar Ekskluziv“ пр, Каравуково	265
Основна школа „Бранко Радичевић“, Оџаци	258
СЗР „Гуливер“ пр, Оџаци	251
Ловачко друштво „Фазан“, Оџаци	247
Свега:	16.700
Остали купци	16.363
Укупно:	33.036

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године, пре састављања годишњих финансијских извештаја, усагласило промет и стање у синтетичкој и аналитичкој евиденцији купаца са главном књигом у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.



Почетни салдо потраживања од купаца на дан 1. јануар 2023. године усаглашен је са салдом на 31. децембар 2022. године.

Комисија за попис сачинила је Извештај о попису краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења, готовинских еквивалената и готовине на 31. децембар 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа.

Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог стања потраживања са пописаним стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Усаглашавање са дужницима

Чланом 14 став 3 Правилника о рачуноводству, уређено је да, Предузеће једном годишње врши усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања са дужницима, односно обавеза са повериоцима, достављањем у писменом облику података о стању потраживања и обавеза на тај дан. Неусаглашена потраживања и обавезе се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје у укупном износу.

Чланом 22 Закона о рачуноводству, прописано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом. Уколико састављају Напомене уз финансијске извештаје, дужни су да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза..

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са 31. октобром 2023. године о чему је доставило списак усаглашених и неусаглашених потраживања, посебно за комуналне услуге и посебно за остале услуге. Од 386 купаца за комуналне услуге, усаглашено је 93 купца, док је од 112 купаца за остале услуге које нису комуналне, са стањем потраживања, усаглашен 31 купац. У образложењу неусаглашених салда, код купаца за комуналне услуге, наведено је да је стање оспорило 16 купаца (оспорен је цео или делимичан износ), док за остала неусаглашена стања није дато образложење.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Предузеће није обелоданило информацију да је извршило усаглашавање потраживања од купаца.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца – правних лица, послате су конфирмације – независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 16.700 хиљада динара (27 купаца), што чини 51% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, нису потврђена потраживања у износу од 16.700 хиљада динара (свих 27 купаца) односно 100% износа послатих конфирмација јер су купци брисани из АПР-а (13 купаца), пошта је враћена или није стигла на адресу Предузећа и поједини купци нису одговорили на послату конфирмацију.

Откривена неправилност: Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22 Закона о рачуноводству и чланом 14 став 3 Правилника о рачуноводству Предузећа.

Ризик: Необелодањивањем прописаних података у Напоменама уз финансијске извештаје, доводи да корисници немају потпуне информације о финансијским извештајима.



Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству.

Исправка вредности потраживања

Чланом 8 Правилника о рачуноводственим политикама, уређено је да се исправка вредности потраживања утврђује када постоје објективни докази да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује по основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа.

У поступку ревизије, Предузеће је дало на увид структуру рочности потраживања од купаца, која је дата у следећој табели:

Табела број 15. Преглед потраживања од купаца по рочности

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2023. године
Дуг до 30 дана	3.554
Дуг од 31 дана до 60 дана	1.257
Свега:	4.811
Дуг од 61 дана до 90 дана	34
Дуг старији од 90 дана	199.500
Свега:	199.534
Укупно:	204.345

Табела број 16. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Стање 1. јануар	148.920	147.511
Исправке у току године на терет резултата	166.981	153.311
Наплаћена исправљена потраживања	(159.575)	(151.902)
Стање 31. децембар	156.326	148.920

Према изјави одговорних лица у Предузећу од 5. јула 2024. године, исправка потраживања која се књижи на конту 585 Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана, обрачуната је за потраживања која су доспела за плаћање у периоду од 1. јануара 2023. године до 30. октобра 2023. године и износи 176.822 хиљаде динара. Наплата потраживања која се књижи на конту 685 Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, обрачуната је у периоду од 1. јануара 2023. године до 26. јануара 2024. године и износи 169.477 хиљада динара.

Пошто се група конта 204900 Исправка вредности потраживања од купаца не води по аналитици, није било могуће упоредити стања између конта 204000 Купци у земљи и конта 204900 Исправка вредности потраживања од купаца, како би се извршио отпис само за 2023. годину, већ се отпис и оприходовање радило у целости од момента задужења и плаћања купаца.



Целокупан отпис потраживања евидентиран је на конту 585 Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, док је на конту 685 Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, евидентиран целокупан износ наплате.

Разлика између ова два стања на контима (износ од 7.345 хиљада динара) је стварни отпис потраживања за 2023. годину, за који је увећана исправка вредности потраживања за претходну годину. У закључном листу, износ исправке вредности увећан је за 7.406 хиљада динара.

Разлог оваквог евидентирања је што не постоји аналитичка евиденција рачуна исправке вредности. Такође, приложена старосна структура не садржи поуздане податке на основу које би се применило евидентирање у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. У бруто билансу, потраживања од купаца исказана су у износу од 197.439 хиљада динара, док у прегледу старосне структуре која је дата на увид, потраживања од купаца износе 204.345 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводственим политикама којим је уређено да се исправка вредности врши за потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана. Пошто Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију исправке вредности и подаци о старосној структури нису поуздани, нисмо у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте која ова потраживања имају на финансијске извештаје за 2023. годину.

Ризик: Нетачни и непоуздани подаци о потраживањима узрокују нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да процену наплативости потраживања од купаца и евидентирање исправке вредности врши у складу са Правилником о рачуноводственим политикама.

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 законом.

Чланом 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 се стопа затезне камате, на износ дуга који гласи на динаре, утврђује на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије од 1% увећане за осам процентних поена.

У току 2023. године. Предузеће није фактурисало законску затезну камату за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца правних и физичких лица.

Откривена неправилност: Предузеће у 2023. години није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних и физичких лица, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и чланова 2 и 3 Закона о затезној камати.



Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун законске затезне камате умањују се приходи и имовина Предузећа.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи, у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати и исту евидентира у пословним књигама.

Предузимање мера наплате потраживања

Предузеће нема организовану посебну службу за наплату потраживања већ се у оквиру службе за финансије и рачуноводство припремају спискови купаца чији дуг износи преко пет хиљада динара и предају се правној служби. Наплату за комуналне услуге (вода, смеће и канализација) прати књиговођа аналитичар.

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, Предузеће је током 2023. године, послало 1.623 опомене својим дужницима. Од тог броја, 1.556 опомена за комуналне услуге је послато физичким лицима у износу од 42.415 хиљада динара, док је 67 опомена послато правним лицима у износу од 4.343 хиљаде динара. Дуг по опоменама наплаћен је у износу од 7.003 хиљаде динара, од чега је износ од 6.689 хиљада динара наплаћен од физичких лица, док је износ од 314 хиљада динара наплаћен од правних лица.

Опомене пред тужбу се шаљу корисницима који имају дуговање по основу два неплаћена рачуна. Правна служба шаље опомене путем поште.

Предузеће је, закључно са 31. мартом 2022. године, као извршни поверилац, покренуло 184 предлога за извршење преко више јавних извршитеља. Укупна вредност главног дуга износила је 11.247 хиљада динара. Од тог броја, поднето је 180 предлога за извршење за физичка лица у износу од 9.024 хиљаде динара и за четири правна лица, предлоге у износу од 2.223 хиљаде динара.

У току 2023. године, Предузеће није достављало предлоге за извршење јавним извршитељима.

Табела број 17. Преглед потраживања датих на извршење на 31. децембар 2023. године

	-у хиљадама динара-
Висина утуженог главног дуга	11.247
Наплаћено	4.814
Трошкови извршитеља (наплаћено)	658
Ненаплаћено	6.433

Измирење дуга на рате – репрограми

Предузеће је у току 2023. године закључивало споразуме о отплати дуга за доспело потраживање за испоручене комуналне услуге са својим дужницима. Предузеће нема писану процедуру за плаћање на рате, већ се у договору са дужницима, у зависности од њихових могућности отплате, одређују и рате за плаћање. Путем споразума, Предузеће је дало могућност плаћања дуга на две до дванаест рата.

Прва рата отплате дуга наступа даном потписивања споразума, а свака следећа, са роком доспелости до истека наредног месеца. Споразумом је утврђена динамика исплате дуга у виду броја рата, износа и датума доспећа рата. Дужник је у обавези да



истовремено са уплатом месечне рате, уплаћује и обавезе за извршене комуналне услуге за текући месец.

Уколико дужник не измири две узастопне рате дуга, споразум се сматра раскинутим даном доспелости друге узастопне неплаћене рате и дужник се искључује са водоводне мреже.

Предузеће је у току 2023. године са дужницима закључило 427 споразума о отплати дуга у укупном износу од 18.367 хиљада динара, од чега је наплаћено 3.496 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће није интерним актом прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог дуга, као и мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.

Ризик: Закључивање споразума о уплати дуга са дужницима без јасног дефинисања критеријума за отплату дуговања, проузрокује ризик од неједнаког поступања према дужницима.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да интерним актом ближе одреди доносиоце појединачне одлуке о одложеном плаћању дуга, услове за закључење споразума о уплати дуга, као и за предузимање мера за њихову наплату судским путем, односно преко јавних извршитеља како би се отклонио ризик од застаревања потраживања.

Рекламације потрошача

Рекламације, односно приговоре потрошачи, могу поднети у просторијама Предузећа, електронским путем, слањем на имејл Предузећа, као и телефоном.

Евиденцију о примљеним рекламацијама Предузеће води у виду укоричене књиге која садржи потврде о пријему рекламација и одговоре Комисије за решавање рекламација. Потврде о пријему садрже назив, адресу и контакт телефон подносиоца рекламације, број рачуна, датум рекламације и опис рекламације. Потврде потписују потрошач и лице овлашћено за пријем рекламације.

Директор Предузећа је донео Решење о именовању чланова комисије за решавање рекламација, број 1069/23 од 23. октобра 2023. године. За чланове комисије, именована су четири члана из редова запослених и један члан из Удружења за заштиту потрошача Војводине (УЗПВ).

Задатак комисије је да примедбе корисника комуналних услуга размотри изласком на лице места и да о затеченом стању сачини записник који потписују чланови комисије и корисник. Комисија након сачињавања записника предлаже начин решавања изјављене примедбе и доставља га директору. Рок за доношење одлуке по поднетој рекламацији је 15 дана од дана пријема рекламације.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2023. године примило укупно 18 рекламација. Разлог за поднете рекламације од стране потрошача је велика потрошња воде услед пуцања цеви или цурења водокотлића, као и немогућности читавања водомера. У корист потрошача решено је 13, а одбијено пет рекламација.



3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у укупном износу од 1.331 хиљаде динара (на 31. децембар 2022. године у износу од 719 хиљада динара и односе се на остала потраживања:

Табела број 18. Структура рачуна Остала потраживања

Назив	-у хиљадама динара- 31. децембар 2023. године
Потраживања од запослених	328
Потраживања од државних органа	18
Потраживања од накнаде зарада које се рефундирају	9
Потраживање за позајмљена средства	3.637
Остала краткорочна потраживања	279
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	976
Свега:	5.247
Исправка вредности осталих потраживања	(3.916)
Укупно:	1.331

Потраживања од запослених у износу од 328 хиљада динара обухватају потраживања по основу:

- уговора о бескаматном зајму за огрев у износу од 316 хиљада динара. У складу са чланом 122 Појединачног колективног уговора, послодавац може одобрити зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника у висини последње исплаћене зараде запосленог пре одобрења зајма. Зајам се запосленом обезбеђује као бескаматан, најдуже у шест месечних рата, обуставом од зараде уз сагласност запосленог.

- прекорачења одобреног лимита за коришћење мобилних телефона у износу од 12 хиљада динара. Правила и услови коришћења службених телефона уређени су Правилником о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, број 306/18 од 12. марта 2018. године.

Потраживања од државних органа у износу од 18 хиљада динара односе се на потраживања за средства која Општинска управа општине Оџаци, Одељење за финансије и јавне приходе Оџаци, рефундира Предузећу за анализу воде на еко чесмама у Каравукову, Бачком Грачацу и Дероњама.

Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају у износу од девет хиљада динара односи се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловање преко 30 дана.

Потраживања за позајмљена средства у износу од 3.637 хиљада динара односе се на средства која су дата двома стамбеним јединицама у Оџацима (блок 20 и блок Ц), за набавку горива (мазут) за грејне сезоне 2012, 2013. и 2014. године, а која још нису у целости враћена.

Предузеће је у ту сврху отворило посебне наменске рачуне код пословне банке, на које је са свог редовног (пословног) рачуна преносило средства у виду тзв. „позајмица“ скупштини станара ових стамбених јединица. У своје име, из својих средстава и за рачун стамбених јединица, Предузеће је вршило набавку мазута, које је плаћало средствима са



наменског рачуна. Обавеза станара је била да та средства враћају на наменски рачун, путем уплата месечних рачуна Предузећу, што они нису у потпуности чинили.

У поступку ревизије није нам презентовано по основу којег документа (уговора, одлуке) су дате ове позајмице. Према образложењу одговорних лица у Предузећу, позајмице су дате на основу усменог захтева тадашњег руководства општине Оџаци како би се обезбедило континуирано снабдевање грејањем грађана блока 20 и блока Ц.

Остала краткорочна потраживања у износу од 279 хиљада динара чине:

- потраживања за неплаћене прикључке на канализациону мрежу из ранијег периода (2015–2016. године), у укупном износу од 233 хиљаде динара. Према изјави одговорних лица од 17. јула 2024. године, због неизвесности наплате, у 2016. години извршена је у целости исправка вредности потраживања.

- потраживања од купца „Мимакомерц“ доо, Оџаци у износу од 46 хиљада динара односи се на ненаплаћена потраживања из ранијег периода (1993. године) за закуп пословног простора. Потраживања су утужена и према њима је Основни суд у Сомбору, 20. септембра 2011. године донео пресуду о принудној наплати.

Исправка вредности осталих потраживања у износу од 3.916 хиљада динара обухвата потраживања за позајмљена средства за мазут у износу од 3.637 хиљада динара и остала краткорочна потраживања у износу од 279 хиљада динара. По процени руководства, постоји велика неизвесност поврата ових позајмица, због чега је извршена исправка односно, обезвређење потраживања у целокупном износу. За неплаћена потраживања нису поднете тужбе од стране Предузећа.

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 976 хиљада динара односи се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност по пореској пријави за децембар 2023. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних потраживања, у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.7. Готовина и готовински еквиваленти

Табела број 19. Структура готовине и готовинских еквивалената

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Текући (пословни) рачуни	12.460	7.677
Остала новчана средства	11	11
Укупно:	12.471	7.688

Стање на текућем пословном рачуну на дан извештајног периода исказано у износу од 12.460 хиљада динара чине новчана средства на текућим (пословним) рачунима код следећих банака:



Табела број 20. Приказ стања по текућим (пословним) рачунима

Назив	-у хиљадама динара- 31. децембар 2023. године
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд	10.948
„NLB Комерцијална банка“ ад, Београд	1.069
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд – наменски рачун – средства погребног фонда	182
„ОТР банка Србије“ ад, Београд	130
Министарство финансија РС, Управа за трезор	76
„ОТР банка Србије“ ад, Београд	21
„NLB Комерцијална банка“ ад, Београд	18
„АИК банка“ ад, Београд	13
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд – наменски рачун – јавни радови	2
„NLB Комерцијална банка“ ад, Београд	1
Укупно:	12.460

Предузеће је извршило попис новчаних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

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

Према последњем извештају у дневнику главне благајне, број 252 од 29. децембра 2023. године и дневнику помоћне благајне број 214 од 29. децембра 2023. године, стање благајне је нула динара.

Благајничко пословање обавља се преко две динарске благајне, главне и помоћне благајне (погребни фонд), које су смештене у седишту Предузећа. Уплата рачуна за комуналне услуге од стране физичких лица, уплата пазара од малопродајних објекта, аванса за пијачне тезге и уплата рачуна за погребне услуге, врши се преко главне благајне, док се преко помоћне благајне врши уплата рачуна за погребне трошкове за чланове погребног фонда.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова и изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова, послови из делокруга благајничког пословања систематизовани су на једно радно место у оквиру Сектора Финансије и рачуноводство. Послове благајничког пословања обавља један извршилац – благајник наплате и евиденције уплата корисника.

Чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору регулисано је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Откривена неправилност: Предузеће је у току 2023. године остварило промет новчаних средстава у износу од 456.561 хиљаде динара, од чега промет преко благајне износи 64.941 хиљаду динара. Предузеће није донело писану процедуру којом се регулише благајничко пословање, иако се промет преко благајне остварује на више начина: уплатом рачуна за комуналне услуге и чланарине од стране физичких лица, уплатом



пазара оствареног у малопродајним објектима и уплатом аванса од купаца пијачних тезги. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање процедура у пословању благајне може довести до ризика од губитка новчаних средстава.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да донесе и спроводи писану процедуру којом се регулише благајничко пословање у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења, на дан извештајног периода, исказана су у износу од 1.637 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21. Структура краткорочних активних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Унапред плаћени трошкови	1.220	584
Остала активна временска разграничења	417	487
Укупно:	1.637	1.071

Унапред плаћени трошкови износе 1.220 хиљада динара и чине их:

- разграничени трошкови по основу премије осигурања имовине, запослених и каско осигурања (саобраћајни ризици, пожарни ризици, природни ризици, вандализам, ризик крађе возила) у износу од 1.189 хиљада динара по рачунима „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад и

- разграничени трошкови по основу претплате за стручне часописе по рачуну добављача „Инг-Про“ доо, Београд у износу од 32 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења у износу од 417 хиљада динара односе се на разграничени порез на додату вредност по општој стопи у рачунима за електричну енергију, примљеним после 31. децембра 2023. године, (а за трошкове који се односе на 2023. годину) у износу од 415 хиљада динара и разграничени порез на додату вредност по посебној стопи садржан у рачуну Института за рачуноводство и ревизију доо, Београд у износу од две хиљаде динара.

Чланом 21 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике уређено је да се на посебним рачунима, отвореним у оквиру рачуна групе 27, исказује разграничени ПДВ.

Откривена неправилност: Предузећу је разграничени порез на додату вредност у примљеним рачунима за електричну енергију и претплату на часописе у укупном износу од 417 хиљада динара евидентирало на рачуну Краткорочна активна временска разграничења, што није у складу са чланом 21 Правилника о Контном оквиру и садржини



рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин, више су исказана у Билансу стања Краткорочна активна временска разграничења, а мање Остала краткорочна потраживања за износ од 417 хиљада динара.

Ризик: Евидентирање на рачунима који нису у складу са прописима узрокује да имовина у финансијским извештајима није реално приказана.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да разграничени ПДВ у примљеним рачунима евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.9. Капитал

Укупан капитал Предузећа, исказан у износу од 373.832 хиљаде динара, има следећу структуру:

Табела број 22. Структура укупног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Основни капитал	170.297	170.297
Нераспоређени добитак	213.459	236.787
Губитак	(9.924)	(23.329)
Укупно:	373.832-	383.755

3.2.1.9.1. Основни капитал

Табела број 23. Структура основног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Основни капитал – државни капитал	9.213	9.213
Остали основни капитал	161.084	161.084
Укупно:	170.297	170.297

Основни капитал Предузећа, исказан у пословним књигама на дан извештајног периода, износи 9.213 хиљада динара и обухвата државни капитал. Оснивач Општина Оџаци је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта ЈКП „Услуга“, Оџаци од 12. септембра 2016. године, у члану 16, као и у члану 17 Статута Предузећа од 23. новембра 2016. године, основни капитал утврђен је у износу од 9.213 хиљада хиљада динара.

У регистар Агенције за привредне регистре, на име државног капитала, уписани и уплаћени новчани капитал регистрован је у истом износу од 9.213 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Предузеће је обелоданило да износ основног капитала износи 9.213 хиљада динара, остали основни капитал 161.084 хиљаде динара и да је удео Скупштине општине Оџаци у капиталу Предузећа 100% односно 170.297 хиљада динара.

Оснивач је доставио конфирмацију у којој је навео да је у његовим пословним књигама евидентиран салдо учешћа у капиталу ЈКП „Услуга“, Оџаци, на 31. децембар 2023. године у износу од 168.034 хиљаде динара.



Остали основни капитал евидентиран је у износу од 161.084 хиљаде динара се односи на:

Табела број 24. Структура осталог основног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	
Фабрика воде Месна заједница	40.446	
Фабрика воде буџет општине	30.289	
Месна заједница канализација	19.343	
Фонд за капитална улагања	11.476	
Стан у Оџацима, Сомборска улица бб	569	
Ванпословна средства која се користе у пословне сврхе	180	
Уложена средства за стан	12	
Остали основни капитал	58.769	
Укупно:	161.084	

У поступку ревизије није нам презентована документације на основу које је извршено евидентирање ставки осталог основног капитала.

3.2.1.9.2. Нераспоређени добитак

Табела број 25. Преглед промена на нераспоређеном добитку ранијих година

Назив	-у хиљадама динара-	
	Губитак	
Стање на дан 1. јануара 2023. године	236.787	
Смањење по основу покрића губитка из 2020. и 2022. године	(23.328)	
Стање на дан 31. децембар 2023. године	213.459	

На рачуну нераспоређеног добитка евидентирано је умањење у износу од 23.328 хиљада динара на основу:

- Одлуке о покрићу губитка по финансијском извештају за 2022. годину, број НО-21-3/23 од 29. марта 2023. године на коју је сагласност дала Скупштина општине Оџаци, Закључком број 06-24-12/2023-II од 25. маја 2023. године. На основу Одлуке, евидентирано је покриће нето губитка за 2022. годину у износу од 11.155 хиљада динара.

- Одлуке о покрићу губитка по финансијском извештају за 2020. годину, број 34-2-НО/21 од 12. фебруара 2021. године на коју је сагласност дала Скупштина општине Оџаци, Закључком број 06-82-1/2022-II од 20. децембра 2022. године. На основу Одлуке, евидентирано је покриће нето губитка за 2020. годину у износу од 12.173 хиљаде динара.

3.2.1.9.3. Губитак

Табела број 26. Структура губитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Губитак ранијих година	1	12.174



Назив	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Губитак текуће године	9.923	11.155
Укупно:	9.924	23.329

Предузеће је у току 2023. године остварило губитак у износу од 9.923 хиљаде динара.

3.2.1.10. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

3.2.1.10.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 11.708 хиљада динара и обухватају резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

Табела број 27. Структура дугорочних резервисања

Назив	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених ,		
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	5.762	7.661
Резервисања за јубиларне награде	5.946	8.259
Укупно:	11.708	15.920

-у хиљадама динара-

Табела број 28. Преглед промена на дугорочним резервисањима

Опис	Резервисања за отпремнине	Резервисања за јубиларне награде	Укупно
Стање 1. јануара 2023. године	7.661	8.259	15.920
Искоришћени износи у току периода – исплаћене отпремнина и јубиларне награде из 2023. године	(1.250)	(1.680)	(2.930)
Искоришћени износи у току периода – исплаћене отпремнина и јубиларне награде из 2022. године	(649)	(633)	(1.282)
Стање 31. децембра 2023. године	5.762	5.946	11.708

-у хиљадама динара-

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило стање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 11.708 хиљада динара. Стање је утврђено на бази актуарског обрачуна резервисања за 2022. годину од стране овлашћеног актуара. Евидентирање умањења рачуна резервисања за исплаћене отпремнине и јубиларне награде евидентирано је у износу од 4.212 хиљада динара (2.930+1.282) на рачуну резервисања, приходима од укидања резервисања и трошковима.

Параграфом 21.11. Одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП, уређено је да ентитет треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би захтевао измирење обавеза на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осима уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.



Чланом 10 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа уређено је да се резервисања поново разматрају на сваки биланс стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене, а сам износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из друштва у будућности.

Налаз: Предузеће на крају извештајног периода није обрачунало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и признало обавезе, односно није извршило актуарски обрачун како би утврдило вредност кумулираних права запослених за отпремнине и јубиларне награде у складу са параграфом 21.11. Одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и чланом 10 Правилника о рачуноводственим политикама.

Укидање резервисања у износу исплаћених отпремнина и јубиларних награда у 2022. и 2023. години није у складу са захтевима наведеног стандарда. На овај начин, за износ од 4.212 хиљада динара мање су исказана резервисања за отпремнине и јубиларне награде, а више приходи од укидања резервисања. Пошто није извршен актуарски обрачун, није могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

Ризик: Непоступање у складу са МСФИ за МСП, позиције финансијских извештаја се не приказују правилно и постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да обрачун и евидентирање резервисања за отпремнине и јубиларне награде изврши у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама.

3.2.1.11. Одложене пореске обавезе

Табела број 29. Преглед одложених пореских обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Одложене пореске обавезе	2.158	2.158
Укупно:	2.158	2.158

Чланом 14 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа уређено је да се вредност одложених пореских средстава и обавеза преиспитује на сваки датум извештавања. Одложена пореска средства и обавезе утврђују се за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности у складу са одредбама Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2023. годину.

У поступку ревизије, приликом обрачуна одложених пореских средстава и обавеза утврђене су одложене пореске обавезе у износу од 3.350 хиљада динара на 31. децембар 2023. године. Износ је утврђен пребијањем одложених пореских средстава у износу од 87 хиљада динара и одложених пореских обавеза у износу од 3.437 хиљада динара.



На овај начин, Предузеће је мање исказало одложене пореске обавезе и одложене пореске расходе за износ од 1.192 хиљаде динара (3.350 – 2.158).

Налаз: Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2023. годину, што није у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 14 Правилника о рачуноводственим политикама. Обрачуном у поступку ревизије, утврђено је да на 31. децембар 2023. године, одложене пореске обавезе износе 3.350 хиљада динара. На тај начин, мање су исказане одложене пореске обавезе у билансу стања и одложени порески расходи у билансу успеха за износ од 1.192 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирање које није у складу са прописима настаје ризик нетачног приказивања позиција у финансијским извештајима и необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да на крају извештајног периода, обрачун и евидентирање одложених пореских средстава и обавеза изврши у складу са одредбама Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама.

3.2.1.12. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 61.429 хиљада динара и чине их:

Табела број 30. Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Краткорочне финансијске обавезе	1.715	13.656
Примљени аванси, депозити и кауције	2	2
Обавезе из пословања	52.741	21.939
Остале краткорочне обавезе	296	721
Краткорочна пасивна временска разграничења	6.675	6.468
Укупно:	61.429	42.786

3.2.1.12.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 1.715 хиљада динара и чине их обавезе према грађанима по основу уплата грађана месне заједнице Оџаци које се евидентирају на издвојеном текућем (пословном) рачуну – погребни фонд.

Закључком Извршног одбора Скупштине општине Оџаци, број 06-39/93-V од 24. августа 1993. године, месним заједницама је препоручено да образују посебне фондове средстава из којих ће се набављати основна погребна опрема, а у циљу превазилажења тешке економске ситуације становништва.

Месна заједница Оџаци Одлуком је прихватила препоруку Извршног одбора. У складу са Одлуком, сачињавају се уговори о поверавању послова прикупљања средстава за погребне трошкове између Савета месне заједнице Оџаци, ЈКП „Услуга“, Оџаци и грађана – носилаца породичног домаћинства (домаћинства треба да броје два и више чланова).



Према уговору, обавеза Савета месне заједнице Оџаци је да организује и води акцију изјашњавања грађана за прикупљање средства и именује Надзорни одбор за спровођење уговора; обавеза Предузећа је да води евиденцију носилаца домаћинства и њихових чланова, да испоставља месечне рачуне за погребне трошкове (сандук, покров, коришћење капеле, музике, колица и превоз покојника до 60 км), да врши набавку погребне опреме и да управља средствима доброг привредника, док је обавеза носиоца домаћинства да уплаћује месечне рате утврђених од стране Надзорног одбора Месне заједнице Оџаци. Уколико је домаћинство користило право на погребне трошкове, дужно је да настави са уплатама, а уколико не уплати три узастопне месечне рате или промени место пребивалишта губи право на повраћај средстава.

Уговори се сачињавају у правној служби ЈКП „Услуга“, Оџаци на бази добровољног чланства у погребном фонду. Месечно задужење по једном домаћинству у 2023. години износило је 380 динара, без обзира на број чланова наведених у уговору.

Последњег дана у месецу штампају се рачуни за носиоце домаћинства – чланове погребног фонда који броји 1.343 члана. Рачуни се достављају на адресе носиоца домаћинства Уговора, који уплате врше на шалтеру Предузећа где се води одвојена благајна погребног фонда или електронским путем на посебно издвојени рачун код пословне банке Предузећа.

Евидентирање уплата преко благајне и текућег рачуна, вођења картица чланова погребног фонда обавља рачуноводствена служба ЈКП „Услуга“, Оџаци. Приликом уплате, евидентира се обавеза за ПДВ по посебној стопи од 10%.

Када премине члан погребног фонда, запослени Предузећа врше погребне услуге (укоп, превоз) и издају погребну опрему из продавнице ЈКП „Услуга“, Оџаци. Рачуноводство ЈКП „Услуге“ издаје фактуру члану погребног фонда без новчане накнаде, уколико је измирио дуговања за чланарину. Са наменског рачуна погребног фонда ЈКП „Услуге“ уплаћује се износ по издатој фактури на текући рачун ЈКП „Услуга“ (пренос средстава у оквиру истог правног лица).

За неизмирене обавезе, неплаћену чланарину или члановима погребног фонда који касне са уплатом чланарине, Предузеће шаље опомене. Са члановима који су добили опомену, уколико се јаве за плаћање, склапају се споразуми о отплати дуга на рате – од две до 12 рата.

3.2.1.12.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције исказане су у износу од две хиљаде динара и настале су по авансним фактурама које Предузеће испоставило купцу „Интермол“ у претходном периоду.

3.2.1.12.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 52.741 хиљаде динара и чине их обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 31. Преглед обавеза према добављачима

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	
„Атрикод“ доо, Крушевац	17.407	
ЈП „Епс снабдевање“, Београд	8.235	



Назив	31. децембар 2023. године
„Ибреа“ доо, Горњи Милановац	4.560
„Сигма“ доо, Црвенка	3.991
„НИС“ ад, Нови Сад	3.817
„Пут — Инвест“ доо, Нови Сад	1.968
„Морава“ доо, Крагујевац	1.790
„Цекић декор плус“ пр, Каравуково	1.334
„Завод за јавно здравље“, Сомбор	1.281
„Гаража Рус“ сзр, Каравуково	1.191
„Barok Presents“ зр, Каравуково	498
„Odžacisky“ доо, Оџаци	487
„ДДОР осигурање“ адо, Нови Сад	450
Остали	5.731
Укупно:	52.741

У поступку ревизије, послате су конфирмације добављачима за обавезе укупног салда у износу од 47.010 хиљада динара (13 добављача), односно, узроковано је 89% укупног салда обавеза према добављачима у земљи.

Од 13 захтеваних конфирмација, два добављача, укупног салда обавеза у износу од 947 хиљада динара, нису одговорила на послату конфирмацију.

Од преосталих 11 добављача који су вратили конфирмацију, укупног салда обавеза у износу од 46.063 хиљада динара, стање је усаглашено у потпуности (100%).

Најзначајнији износ салда обавеза, који је у целости усаглашен, исказан је према добављачу „Атрикод“ доо, Крушевац и износи 17.407 хиљада динара. Ова обавеза настала је по основу Уговора о набавци камиона за извоз смећа број 731/23 од 26. јула 2023. године, који је Предузеће закључило са добављачем „Атрикод“ доо, Крушевац. Цена камиона одређена чланом 4. Уговора, у износу од 18.990 хиљада динара без ПДВ-а, односно 22.788 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 5 закљученог Уговора, одређено је да ће цена бити исплаћена у 12 месечних рата, с тим да прва рата укључује и обрачунати ПДВ.

3.2.1.12.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године износе 296 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32. Приказ осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Остале краткорочне обавезе	118	169
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	178	552
Укупно:	296	721



Табела број 28. Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Остале краткорочне обавезе		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају и порезе и доприносе на нето накнаде које се рефундирају	9	169
Обавезе по основу камата	82	-
Обавезе за обуставе од запослених за синдикалну чланарину	27	-
Укупно:	118	169

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане су у износу од 82 хиљаде динара и односе се на обавезе плаћања затезне камате на основу рачуна за децембар: за испоручену електричну енергију од добављача ЈП „Електропривреда Србије“ ад, Београд у износу од 78 хиљада динара и за испоручено гориво од добављача „Нафтна индустрија Србије“ ад, Нови Сад у износу од 6 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода на 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 178 хиљада динара и чине их обавезе за порез на додату вредност обрачунат на мањак материјала и ситног инвентара по Извештају о попису залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, робе и датих аванса на дан 31. децембар 2023. године. Обавезе су прокњижене налогом за књижење НЗК 235 и НЗК 236, 31. децембра 2023. године.

3.2.1.12.5. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна временска разграничења на 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 6.675 хиљада динара (на 31. децембар 2022. године у износу од 6.468 хиљада динара) од чега се:

- 569 хиљада динара највећим делом односи на унапред наплаћен закуп пијачних тезги (552 хиљаде динара);
- 173 хиљаде динара односи на уплате корисника на рачун предузећа које нису могле бити идентификоване и
- 5.933 хиљаде динара односи на приходе по основу продаје гробних места на период од десет година.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.13. Ванбилансна актива и пасива

На рачунима Ванбилансне активе и пасиве у износу од 1.303 хиљаде динара на дан 31. децембар 2023. и 2022. године, евидентирана је имовина:



Табела број 33. Структура ванбилансне евиденције

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2023. године	31. децембар 2022. године
Ванбилансна актива и пасива		
Водоводне и канализационе цеви	1.285	1.285
Алат за инсталацију грејања	18	18
Укупно:	1.303	1.303

Водоводне и канализационе цеви које се налазе у складишту Предузећа су власништво месних заједница општине Оџаци из ранијег периода. По изјави одговорних ове цеви су на складишту више од 30 година, а такав тип цеви више није у примени.

Чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²². уређено је, поред осталог, да имовина која је дата на чување, уноси се у посебне пописне листе на основу веродостојне документације. Пошто се ради о туђој имовини, потребно је да пописне листе буду достављене власницима имовине и да их својим потписима потврде.

Налаз: Предузеће није извршило попис туђе имовине, нити је доставило пописне листе власницима имовине, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. На рачуну ванбилансне активе и пасиве евидентирана је туђа имовина у износу од 1.303 хиљаде динара.

Ризик: Неусклађивањем стања са власницима имовине која се налази у просторијама Предузећа, постоји ризик од губитка туђе имовине и настанка трошкова за Предузеће.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да изврши попис туђе имовине, да пописне листе достави на потпис власницима имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и изврши евидентирање имовине на основу потписаних и оверених пописних листа од стране власника имовине.

3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак у износу од 9.923 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу од 455.977 хиљада динара и укупних расхода у износу од 465.900 хиљада динара.

Табела број 34. Структура биланса успеха

-у хиљадама динара-

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни приходи/расходи	265.941	(286.523)	(20.582)
Финансијски приходи/расходи	14.064	(144)	13.920
Ефекти усклађивања вредности имовине	169.477	(176.882)	(7.405)
Остали приходи/расходи	6.495	(2.351)	4.144
Губитак из редовног пословања	455.977	(465.900)	(9.923)
Порез на добитак:			

²² „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
- порески расход периода	-	-	-
- одложени порески расходи периода	-	-	-
Нето добитак/ Нето губитак	455.977	(465.900)	(9.923)

3.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 35. Структура пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3.964	4.182
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	249.422	251.418
Остали пословни приходи	12.555	10.505
Укупно	265.941	266.105

3.2.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у износу од 3.964 хиљаде динара остварени су продајом погребне опреме у малопродајном објекту у Оџацима.

3.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 249.422 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 36. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	
Приходи од снабдевања водом за пиће	60.497	
Приходи од одлагања комуналног отпада	53.639	
Приходи од одржавања јавних зелених површина	47.347	
Приходи од услуга превоза	24.923	
Приходи од услуга одржавања чистоће јавних површина	15.029	
Приходи од услуга одржавања путева	10.839	
Приходи од одвођења отпадних вода	7.922	
Приходи од услуга заштите животне средине	7.771	
Приходи од погребних услуга	6.452	
Приходи од услуга одржавања јавне расвете и рада хидрауличне платформе	5.943	
Приходи од услуга одржавања гробаља	7.349	
Приходи од пијачарине	1.092	
Приходи од утовара и истовара земље и превоза	460	
Приходи од изградње прикључака	84	
Приходи од чишћења димњака	38	
Остале услуге – приходи од од услуге отклањања квара	37	
Укупно:	249.422	



Пословање и остваривање прихода Предузећа регулисано је Законом о комуналним делатностима²³ и Одлуком о обављању комуналних делатности на територији општине Оџаци, за 2023. годину, број 02-36/2023-II од 21. фебруара 2023. године²⁴.

Предузеће је током 2023. године, приликом обрачуна услуга које пружа својим корисницима примењивало следеће ценовнике:

- Ценовник комуналних производа и услуга који је у примени од јула 2022. године и који је усвојен од стране Надзорног одбора, Одлуком о ценама, број НО-08/2022 од 27. јуна 2022. године. Општинско веће општине Оџаци је донело Закључак број 06-45-7/2022-III од 28. јула 2022. године којим је дало сагласност Предузећу на Одлуку о новим ценама.

Приходи од утрошене воде у износу од 60.497 хиљада динара односе се на услуге снабдевања водом за пиће које је Предузеће у 2023. години фактурисало физичким лицима у износу од 54.713 хиљада динара и правним лицима у износу од 5.784 хиљаде динара.

Предузеће снабдева водом становништво на простору насељених места Оџаци, Каравуково, Ратково, Дeroње, Српски Милетић, Богојево, Бачки Грачац и Лалић.

Табела број 37. Ценовник воде за пиће

Цена воде по Ценовнику	јединица мере	-у хиљадама динара-	
		цена без ПДВ-а	цена са ПДВ-ом
Цена воде у општини Оџаци			
физичка лица	м ³	68,18	75,00
правна лица	м ³	122,73	135,00
Цена воде у насељеним местима			
физичка лица	м ³	63,64	70,00
правна лица	м ³	81,82	90,00

Количина испоручене воде утврђује се читавањем водомера, као разлика стања бројила на водомеру између два читавања. Накнаду за испоручену воду плаћају сви корисници и плаћа се по кубном метру испоручене воде.

Приходи од одвожења комуналног отпада исказани су у износу од 53.639 хиљада динара и односе се на сакупљање мешаног комуналног отпада и издвојених секундарних сировина из домаћинства, из индивидуалних и колективних стамбених објеката, пословних и других објеката.

Предузеће је ове услуге фактурисало правним лицима у износу од 43.930 хиљада динара и физичким лицима у износу од 9.709 хиљада динара.

Приликом фактурисања коришћене су цене из Ценовника који се примењивао од 1. августа 2022. године.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18

²⁴ „Службени лист општине Оџаци“, број 02/23



Табела број 38. Ценовник извоза комуналног отпада за Оџаци и насељена места

-у динарима-

Цена извоза комуналног отпада	јединица мере	цена без ПДВ-а	цена са ПДВ-ом
Физичка лица – стамбене зграде	по домаћинству	409,09	450,00
Физичка лица – домаћинства	по домаћинству	454,54	499,99
Прва група локала		540,43	594,47
Друга група локала		961,15	1.057,27
Трећа група локала		1.320,50	1.452,55
Четврта група локала		1.741,03	1.915,13
Контејнер за здравство и образовање	5 м ³	6.022,68	6.624,95
	1,1 м ³	1.200,37	1.320,41
Контејнер за остале кориснике	5 м ³	7.197,60	7.917,36
	1,1 м ³	1.645,56	1.810,12
Извоз смећа, шута, хабастог отпада, грана са јавних површина	м ³	1.500,25	1.650,28

Под комуналним отпадом подразумева се отпад који настаје у домаћинствима и пословним просторијама обављањем свакодневних активности, које нису резултат индустријске, занатске или пољопривредне активности (папир, картон, стаклена, метална и пластична амбалажа, крпе, тканине, пепео, прашина и ситне нечистоће од одржавања стамбених просторија и њихове непосредне околине).

Према одредби члана 75. Одлуке, сви корисници плаћају накнаду за сакупљање, транспорт, третман и одлагање комуналног отпада. Накнада која припада Предузећу утврђује се у месечном износу по броју чланова породичног домаћинства.

За правна лица, накнада се утврђује на основу делатности које корисник обавља, локације пословног простора и количине комуналног отпада, по м² површине пословног простора или јавне површине.

Вршилац комуналне делатности је дужан да износи смеће најмање једном недељно из индивидуалних стамбених објеката и из објеката колективног становања.

Приходи од одржавања јавних зелених површина исказани су у износу од 47.347 динара и настали су фактурисањем услуга кошења траве на травњацима на територији насељених места општине Оџаци. Предузеће услугу фактурише Општинској управи Општине Оџаци, Одељење за финансије и јавне приходе. Фактуре се испостављају месечно, уз достављање потврда о извршеним радовима и спецификацији обављених радова, потписаних од стране наручиоца. Радови се обављају према Програму уређења и одржавања јавних зелених површина у Општини Оџаци, за 2023. годину, који је донео Надзорни одбор 12. јануара 2023. године. Сагласност на Програм је дало Општинско веће општине Оџаци, Закључком број 06-3-19/2023-III од 3. фебруара 2023. године.

Приходи од превоза исказани су у износу од 24.923 хиљаде динара и остварени су фактурисањем услуге јавног превоза Општини Оџаци у износу од 24.510 хиљада динара и трећим лицима у износу од 413 хиљада динара.



Скупштина општине Оџаци дала је Предузећу искључиво право за обављање делатности превоза ђака на територији општине Оџаци, за које је Општина обезбедила право на бесплатан превоз или попуст на превоз.

Предузеће је са Општином Оџаци, закључило Уговор о превозу ђака у ванлинијском превозу, број 228/15 од 12. марта 2015. године и анексе уговора, број 757/22 од 31. августа 2022. године и 03-516 од 31. августа 2023. године. Превоз ђака се врши из насељених места општине Оџаци ка школама у Оџацима, Сомбору, Кули, Бачу и ученика из Пивница ка Оџацима.

Услуге превоза трећим лицима реализоване су на основу закључених уговора са Туристичком организацијом општине Оџаци, културно-уметничким друштвима и спортским клубовима из општине Оџаци.

Цена услуга превоза по пређеном километру износи 86,36 динара без ПДВ-а, односно 95,00 динара са ПДВ-ом, у складу са важећим Ценовником Предузећа.

Приходи од одржавања чистоће јавних површина исказани су у износу од 15.029 динара и оставарени су фактурисањем услуге чишћења јавних површина и пијачних простора на територији насељених места општине Оџаци, осим на територији насељеног места Бачки Брестовац, где је одржавање поверено ЈКП „Брестком“, Бачки Брестовац.

Предузеће услуге фактурише Општинској управи Општине Оџаци, Одељењу за финансије и јавне приходе. Фактуре се испостављају месечно, уз достављање потврда о извршеним радовима и спецификацији обављених радова, а према Програму одржавања чистоће на јавним површинама у општини Оџаци, за 2023. годину, који је донео Надзорни одбор 12. јануара 2023. године. Сагласност на Програм је дало Општинско веће општине Оџаци, Закључком, број 06-3-19/2023-III од 3. фебруара 2023. године.

Одржавање чистоће јавних површина врши се чишћењем, прањем и поливањем, уклањањем снега, леда, разних отпадака лишћа, угинулих животиња и других нечистоћа и другим радњама.

Приходи од одржавања путева у износу од 10.839 хиљада динара остварени су фактурисањем услуге одржавања ударних рупа у износу од 9.713 хиљада динара и услуге одржавања путева и пешачких прелаза у зимском периоду у износу од 1.126 хиљада динара, у складу са чланом 179. Одлуке о обављању комуналних делатности на подручју општине Оџаци, за 2023. године. Предузеће ове услуге фактурише Општинској управи општине Оџаци.

Предузеће је услугу извођења радова на текућем одржавању ударних рупа на територији општине Оџаци фактурисало Општинској управи општине Оџаци по основу Уговора о извођењу радова, број 99/23 од 2. фебруара 2023. године. Укупна вредност предметних радова износи шест милиона са ПДВ-ом.

Приходи од одржавања улица и путева остварени су пружањем услуга: крпљења ударних рупа на коловозу општинског пута, рушење асфалтног коловоза, утовар и истовара ломљеног асфалта и извођења радова на постављању хоризонталне и вертикалне сигнализације.

Приходи од услуга зимске службе евидентирани су на основу фактура испостављених Општини Оџаци, уз које су приложени обрачуни извршених услуга зимске службе (дежурства запослених и механизације, утрошена со или агрегат за посипање путева), налози магацину, путни налози и дневници рада зимске службе.



Радови су обављени у складу са оперативним планом зимске службе 2022–2023. године, за период од 1. 11. 2022. до 1. 4. 2023. године и оперативним планом зимске службе 2023–2024. године, за период од 1. 11. 2023. до 1. 4. 2024. године, које је донео Надзорни одбор Предузећа и на који је сагласност дало Општинско веће општине Оџаци.

Дежурна екипа зимске службе састоји се од руководиоца службе, два возача, два путара, једног механичара и четворо запослених који су у приправности.

Приходи од одвођења отпадних вода исказани су у износу од 7.922 хиљаде динара и настали су фактурисањем услуге одвођења отпадних вода физичким лицима у износу од 7.110 хиљада динара и правним лицима у износу од 812 хиљада динара, на територији насељених места Оџаци и Ратково.

Цена одвођења отпадних вода за физичка лица и правна лица износи 45,45 по м³ без ПДВ-а, односно 50,00 са урачунатим ПДВ-ом.

Приходи од управљања гробљима и погребних услуга исказани су у износу од 6.452 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 39. Приходи од управљања гробљима и погребних услуга

Назив	-у хиљадама динара-
	2023. година
Приход од погребних услуга	5.422
Приходи од плаћања накнаде за гробно место	847
Приходи од издавања дозволе уласка на гробље каменоресцима	183
Укупно:	6.452

Комунална делатност управљање гробљима и погребне услуге подразумева одржавање гробаља и објеката који се налазе у склопу гробља, сахрањивање, одржавање пасивних гробаља и спомен обележја, као и превоз посмртних остатака умрлог до капеле.

Предузећу су поверени послови управљања гробљима и сахрањивања на територији насељених места општине Оџаци.

Приходи од погребних услуга у износу од 5.422 хиљаде динара односе се на приходе од укопа покојника у износу од 3.985 хиљада динара, од превоза посмртних остатака и погребне опреме специјализованим превозним средством у износу од 1.338 хиљада динара и услуге ексхумације покојника у износу од 99 хиљада динара. На приходе се обрачунава ПДВ по посебној стопи од 10%.

Приходи од плаћање накнаде за гробно место у износу од 847 хиљада динара односе се на плаћање накнаде за коришћење гробног места у трајању од десет година и накнаде за заузимање слободног гробног места на територији насељених места: Оџаци, Бачки Грачац, Каравуково, Ратково, Српски Милетић и Дeroње.

Према важећем ценовнику, накнада за коришћење гробног места у трајању од десет година износи 3.254,93 динара са обрачунатим ПДВ-ом од 10%. Накнада за заузимање слободног гробног места износи 8.031,28 динара са обрачунатим ПДВ-ом од 10%.

Приходи од издавања дозволе уласка на гробље у износу од 183 хиљаде динара остварени су фактурисањем услуге издавања дозвола за улаз на гробље и извођење каменорезачких радова каменорезачким радњама. Дозволу уласка на гробље Предузеће фактурише по цени од 4.166,67 динара са обрачунатим ПДВ-ом по стопи од 20%.



Приходи од услуга јавне расвете и рада хидрауличне платформе у износу од 5.943 хиљаде динара остварени су од услуга одржавања јавног осветљења у износу од 5.899 хиљада динара и од рада хидрауличне платформе у износу од 44 хиљаде динара.

Одржавање јавне расвете, Предузеће фактурише Општинској управи општине Оџаци у складу са Одлуком о јавној расвети на територији општине Оџаци, број 011-74/2019-II од 24. децембра 2019. године. Радови се обављају у складу са Програмом обезбеђења јавне расвете на територији општине Оџаци, за 2023. годину, број 16-НО/1/2023 на који је сагласност дало Општинско веће Општине Оџаци, Закључком број 06-3-17/2023-III од 3. фебруара 2023. године.

Предузеће испоставља фактуре Општинској управи Општине Оџаци до 30. у месецу за текући месец. Уз фактуре, достављају се потврде о извршеним радовима у којима се фактуришу норма часови ангажованог електричара и рада хидрауличне платформе уз који се прилажу месечне спецификације које садрже сати њиховог рада.

Одржавање јавне расвете обухвата услугу замене светлећих тела и других дотрајалих или оштећених елемената, чишћење, антикорозивну заштиту и прање стубова и заштитних облога светлећих тела у циљу редовног снабдевања електричном енергијом за јавну расвету.

Приходи од рада са хидрауличном платформом, односно корпом у износу од 44 хиљаде динара остварени су резивањем крошњи и другим висинским радовима на захтев физичких лица.

Приходи од одржавања гробаља у износу од 7.350 хиљада динара остварени су по основу пружања услуге одржавања месних гробаља у износу од 4.158 хиљада динара и сточних гробаља у износу од 3.192 хиљаде динара. Предузеће је ову делатност обављало у складу са Програмом уређења и одржавања гробаља у Општини Оџаци, за 2023. годину који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, 12. јануара 2023. године и на који је сагласност дало Општинско веће Општине Оџаци, Закључком, број 06-3-15/2023-III од 3. фебруара 2023. године.

Према Програму, одржавање месних гробаља подразумева: одржавање чистоће, кошење траве и корова, сакупљање и депоновање комуналног отпада, крчење шибља и коректура дрвенастих врста и сакупљање, прањење канти за смеће и одвоз истог, одржавање цветних жардињера, клупа, корпа за смеће и јавних чесми. Ова услуга се врши на територији насељених места Оџаци, Каравуково, Ратково, Српски Милетић, Дeroње и Бачки Грачац.

Послови одржавања сточних гробаља обухватају: уклањање и уништавање животињских лешева, вршење дезинфекције просторија, прибора и превозних средстава која се користе код свих послова у вези са уклањањем животињских лешева и пријављивање надлежној ветеринарској инспекцији сваког угинућа стоке кад постоји сумња у заразну болест.

Одржавање се одвија свакодневно по ценовнику за рад на комуналним пословима у износу од 362,44 динара без ПДВ-а, односно 398,68 са ПДВ-ом, по радном часу.

Приходи од заштите животне средине у износу од 7.771 хиљаде динара остварени су од услуга чишћења дивљих депонија на територији насељених места Каравуково и Богојево, а на основу закључених уговора између ЈКП „Услуга“, Оџаци и Општине Оџаци.



Предузеће је радове извело по налогу општинских инспекцијских служби, а фактуре уз потврду о извршеном раду потписане од стране извршиоца радова и лица овлашћеног од Општинске управе општине Оџаци.

Приходи од пијачарине у износу од 1.092 хиљаде динара остварени су наплатом дневне накнаде за коришћење продајног простора – пијачне коцке за продају робе. Од тог износа, 1.039 хиљада динара је наплаћено на пијаци у Оџацима, док је 53 хиљаде динара наплаћено на пијаци у Српском Милетићу.

Приходи од осталих услуга у износу од 460 хиљада динара обухватају приходе остварене од извођења радова ископа, утовара и превоза земље у износу од 334 хиљаде динара и од услуга ванлинијског превоза, у износу од 126 хиљада динара. Радови су фактурисани предузећу „Хидромонт градња“ доо, Београд на основу закљученог уговора, број 1026/23 од 5. октобра 2023. године.

Приходи од изградње прикључака у износу од 84 хиљаде динара остварени су по основу изградње прикључака на водоводну мрежу и канализациону мрежу.

Приходи од услуге димничарине у износу од 38 хиљада динара остварени су фактурисањем услуге чишћења димњака правним лицима у износу од 36 хиљада динара и физичким лицима у износу од две хиљаде динара.

Приходи од услуге отклањања квара у износу од 37 хиљада динара остварени су наплатом штете од правног лица „Хана 20“ доо, Нови Пазар, чији су запослени били ангажовани на извођењу радова на прикључењу стамбеног објекта на гас. Штета је настала на водоводној цеви и наплаћена је на основу Захтева за накнаду штете, број 1240/23 од 13. децембра 2023. године.

3.2.2.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у укупном износу од 12.555 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 40. Структура осталих пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	11.172	9.340
Приходи од закупнина	1.383	1.165
Укупно:	12.555	10.505

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани су у износу од 11.172 хиљаде динара и односе се на приходе од дотација за одржавање јавних чесми у износу од 6.711 хиљада динара и добијена средства за јавне радове у износу од 4.461 хиљаде динара.

Предузеће је донело Програм за коришћење субвенција из буџета Општине Оџаци за 2023. године, 12. јануара 2023. године. Основ и намена ових средстава је побољшање – водоснабдевања на територији општине Оџаци, односно обезбеђење воде за пиће на јавним чесмама. На територији општине Оџаци јавне чесме постоје у следећим местима: Српски Милетић четири јавне чесме, Богојево једна јавна чесма, Каравуково једна јавна чесма, Дeroње једна јавна чесма, Ратково три јавне чесме, Лалић једна јавна чесма, Бачки Грачац једна јавна чесма и хирофор шtrand Богојево.



Приходи од дотација за јавне чесме коришћени су плаћање трошкова за електричну енергију, анализу воде, одржавање и текуће поправке и дезинфекцију воде на јавним чесмама.

Средства за јавне радове добијена су у износу од 4.461 хиљаде динара, на основу уговора Предузећа са Општином Оџаци и Националном службом за запошљавање – филијала Сомбор, број 1908—10169-19/2023 од 27. фебруара 2023. године. По основу уговора, ангажована су лица са евиденције незапослених Националне службе за запошљавање, за послове уређења насељених места општине Оџаци.

Приходи од закупнина у износу од 1.383 хиљаде динара односе се на:

Табела број 41. Структура прихода од закупнина

Назив	2023. година
Приходи од закупа пословног инвентара и опреме	648
Приходи од закупа пијачних тезги	323
Приходи од закупа стана	112
Остали пословни приходи	300
Укупно:	1.383

Приходи од закупа пословног инвентара и опреме у износу од 648 хиљада динара односе се на приходе од издавања у закуп продајног простора на пијаци: пијачних тезги и великих и малих пијачних коцки путем јавног надметања (лицитације).

Одлукама Надзорног одбора, број 1/3-НО/21 од 15. новембра 2021. године и број НО-27-3/23 од 26. октобра 2023. године, утврђене су почетне цене закупа за пијачне тезге и пијачне коцке на градској пијаци у Оџацима за 2023. годину у следећим износима: пијачна тезга у износу од 11.000 хиљада динара, пијачна коцка (велика) у износу од 6.800 динара и пијачна коцка (мала) у износу од 3.300 динара.

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

Налаз: Предузеће издаје у закуп пијачне тезге и коцке на градској пијаци у Оџацима путем организовања лицитације. Почетне цене закупа одређују се Одлуком Надзорног одбора која се доноси за сваку пословну годину. На наведене одлуке, односно почетно утврђене цене, Предузеће није прибављало сагласност оснивача, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима.

Ризик: Одређивање почетних цена закупа без сагласности оснивача, ствара ризик да Предузеће не оствари адекватну тржишну цену закупа и тиме умањи приходе по том основу.

Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да за почетне цене закупа пијачних тезги и коцки прибави сагласност оснивача у складу са Законом о јавним предузећима.

Чланом 167. Одлуке о обављању комуналних делатности на подручју општине Оџаци, за 2023. годину, прописано је да се пружање пијачних услуга и издавање у закуп пијачног простора ближе уређује Пијачним редом који треба да доноси ЈКП „Услуга“, Оџаци уз сагласност Општинског већа Општине Оџаци.



Налаз: Предузеће у току 2023. године није донело интерни акт Пијачни ред којим се регулише пружање пијачних услуга и издавање тезги, односно простора на пијацама, што није у складу са чланом 167 Одлуке о обављању комуналних делатности на подручју општине Оџаци, за 2023. годину.

Ризик: Пословање без интерног акта о раду на пијацама доводи до ризика неједнаког третмана корисника услуга.

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Предузеће је сачинило интерни акт – Пијачни ред, број 840/20 од 28. августа 2024. године којим се уређује начин управљања пијацом, начин и поступак избора непосредних корисника пијачног простора и права и обавезе Предузећа и корисника. Пијачни ред достављен је оснивачу ради давања сагласности.

Приходи од закупа стана у износу од 112 хиљада динара остварени су плаћањем накнаде за закуп стана од стране запосленог на основу Уговора о закупу стана, број 808/2008 од од 1. октобра 2008. године. Плаћање закупнине врши се обуставом од зараде запосленог. У току 2023. године, купац је уплатио 12 закупнина у износу од 9.298,20 динара.

Чланом 3. уговора о закупу уговорено је да је износ закупнине променљив и да се усклађује шестомесечно у складу са Законом о утврђивању висине закупнине стана, који је важио у моменту закључења уговора.

У складу са чланом 52 Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи²⁵, коефицијент за период јануар–јун утврђен је у износу од 0.34321 и за период јул–децембар, у износу од 0,37588.

Налаз: Предузеће приликом наплате закупнине у току 2023. године није вршило корекцију цене закупнине објављеним коефицијентима, у складу са чланом 3 закљученог уговора о закупу са закупцем – запосленим коме се издаје стан у закуп и чланом 52 Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи. На тај начин приходи од закупа мање су исказани за износ од шест хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не примењује одредбе закључених уговора, долази до ризика умањених прихода.

Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да наплату закупа стана врши у складу са одредбама закљученог уговора са закупцем и важећим прописаним коефицијентима.

Остали пословни приходи у износу од 300 хиљада динара остварени су префактурисавањем трошкова електричне енергије и претплате за медијски јавни сервис закупцима на основу закључених уговора о закупу пословних простора.

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2023. годину исказани су у износу од 286.523 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 22/23 и 77/23



Табела број 42. Структура пословних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе	2.993	3.176
Трошкови материјала, горива и енергије	68.037	72.517
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	144.798	122.495
Трошкови амортизације	25.211	23.676
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	583	-
Трошкови производних услуга	35.094	37.531
Трошкови резервисања	-	3.766
Нематеријални трошкови	9.807	12.585
Укупно	286.523	275.746

3.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе за 2023. годину исказана је у износу од 2.993 хиљаде динара (у 2022. години у износу од 3.176 хиљада динара) и односи се на трошкове набавке робе у малопродајном објекту погребне опреме на гробљу у Оџацима. Опрема је набављена у највећем износу од добављача „Декор плус“ пр, Каравуково.

3.2.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 43. Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	14.193	14.733
Трошкови осталог (режијског) материјала	2.586	4.574
Трошкови горива и енергије	42.804	40.417
Трошкови резервних делова	7.783	12.483
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	671	310
Укупно	68.037	72.517

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 14.193 хиљаде динара и односе се на материјал: водоводни материјал у износу од 2.009 хиљада динара, материјал за асфалтирање путева у износу од 7.350 хиљада динара, грађевински материјал у износу од 2.753 хиљаде динара, цвеће и материјал у износу од 1.561 хиљаду динара и остали материјал у износу од 520 хиљада динара.

Трошкови осталог (режијског) материјала исказани су у износу од 2.586 хиљада динара и односе се на:

- трошкове материјала за водовод и транспорт у износу од 880 хиљада динара који је набављен од добављача „Технопромет - Геро“ доо, Ратково, са којим је закључен уговор 13. марта 2023. године за сукцесивну набавку материјала до износа од 990 хиљада динара. Предмет набавке су челична ужад, хидраулична црева и други водоводни материјал.



- трошкове канцеларијског материјала у износу од 728 хиљада динара. Предузеће је закључило уговор са „Лотос плус“ доо, Оџаци, 21. марта 2022. године, до износа од 799 хиљада динара без ПДВ-а за набавку канцеларијског материјала.

- трошкове материјала за одржавање хигијене у износу од 457 хиљада динара, од чега се 191 хиљада динара односи на набавку хигијенских средстава за запослене, од добављача „МД комерц“ доо, Каравуково.

- трошкове ХТЗ опреме у износу од 100 хиљада динара, односно набавку заштитне опреме за запослене који раде на одржавању зеленила и обављају грађевинске радове и

- трошкове осталог материјала у износу од 421 хиљаде динара и углавном се односе на материјал за одржавање зеленила. Предузеће има закључен уговор од 19. маја 2022. године, са „Meteor commerce“ доо, Сомбор до износа од 400 хиљада динара за средства за третирање биљака. Са добављачем „Ситопласт“ доо, Ратково закључен је уговор о набавци џакова, 16. новембра 2023. године, до износа од 150 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије

Табела број 44. Структура трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-
	2023. година
Трошкови електричне енергије	23.409
Трошкови нафтних деривата	18.431
Трошкови уља и мазива	964
Укупно:	42.804

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 23.409 хиљада динара и настали су по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд са којим је закључен Уговор, број 258/23 од 15. марта 2023. године, у вредности од 30.654 хиљаде динара без ПДВ-а. Рок важења уговора је 12 месеци. Предузеће је закључило два анекса уговора, Анекс 1, број 258-1/23 од 11. маја 2023. године и Анекс 2, број 258-2/23 од 8. децембра 2023. године, којима су вршене измене цене електричне енергије.

Трошкови горива за транспортна средства исказани су у износу од 2.300 хиљада динара и односе се на набавку горива евродизела и евро премијум БМБ 95, који су евидентирани на месту трошка заједничких послова.

Трошкови нафтних деривата исказани су у износу од 18.431 хиљаде динара и односе се на набавку горива и мазива за теретна возила, радне машине и службена возила. Предузеће је закључило три уговора о јавној набавци по партијама, 4. априла 2023. године, са добављачем “Нафтна индустрија Србије“ ад, Нови Сад. Предмет уговора су: евродизел гориво у износу од 13.767 хиљада динара без ПДВ-а, бензин у износу од 1.610 хиљада динара без ПДВ-а и течни нафтни гас у износу од 175 хиљада динара без ПДВ-а.

Предузеће је донело Правилник о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе и утврђивање накнаде за службено путовање 824/24, 23. августа 2024. године, којим је регулисало право коришћења службених аутомобила.

Руководиоци сектора издају налоге за сипање горива у возила, које се обавља у присуству магационера на бензинској станици. Магационер преузима фискални рачун, ручно евидентира радну јединицу и регистарску ознаку возила на фискалном рачуну и на основу њега прави улаз материјала у магацин. На основу радних налога (потрошње горива) магационер прави издатницу за издату количину горива по местима трошка. На



основу пријемнице и издатнице врши се књижење у материјалном, а потом и у финансијском књиговодству.

Плаћање горива се врши платним картицама за које су задужена четири запослена: магационер, директор техничког сектора, руководилац организационе комуналне јединице услуге и развој и руководилац организационе јединице водовод, канализација и развој.

Лица која управљају службеним возилом или радним машинама не воде евиденцију о потрошњи горива, нити је у Предузећу одређено лице које се бави овим пословима.

За праћење утрошка горива у 2023. години, као и у ранијем периоду, Предузеће није имало писане процедуре за контролу и потрошњу горива.

Откривена неправилност: У поступку ревизије, нису достављени докази да се врши контрола потрошње горива у теретним возилима, радним машинама и службеним возилима. Предузеће нема успостављене процедуре којима регулише потрошњу и контролу утрошка горива.

Ризик: Уколико се не врши контрола употребе и трошења горива, постоји ризик од ненаменског трошења и одлива средстава Предузећа.

Препорука број 25: Препоручује се Предузећу да писаним процедурама уреди употребу и контролу трошења горива теретних возила, радних машина, службених аутомобила и обезбеди спровођење истих.

Трошкови уља и мазива у износу од 946 хиљада динара односе се на набавку уља и мазива за машине и возила. Предузеће је закључило уговор о јавној набавци са добављачем „Два ен“ доо, Београд за испоруку уља, мазива и антифриза, 28. марта 2023. године, у износу до 1.700 хиљада динара без ПДВ-а.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 7.783 хиљада динара, а односе се на трошкове резервних делова за: теретна возила и радне машине, јавну расвету, водовод, машине за одржавање зеленила, возила за јавни превоз и друго.

Предузеће је у поступку јавне набавке по партијама, закључило више уговора са различитим добављачима за набавку резервних делова за:

- камионе и минибусеве са добављачем „Морава“ доо, Оџаци у износу од 4.309 хиљада динара;
- радне машине са добављачем „Ortex igo group“ доо, Крушевац у износу од 2.576 хиљада динара;
- путничка возила са добављачем „Анабела“ доо, Крагујевац у износу од 83 хиљаде динара;
- тракторе са добављачем „Морава“ доо, Оџаци у износу од 94 хиљаде динара;
- косачице са „Intercom“ доо, Суботица у износу од 297 хиљада динара;
- вишенаменско комунално возило са „Rasco-tamp“ доо, Сента у износу од 1.977 хиљада динара.

Вредност уговора су неведене без обрачунатог ПДВ-а.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 671 хиљаде динара. Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или нето продајној вредности ако је нижа. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се



100% његове вредности. За набављени алат и инвентар врше се лична задужења запослених.

Предузеће има закључен уговор о испоруци алата и оруђа са добављачем „Пешић“ пр, Оџаци, од 28. августа 2023. године, у износу до 308 хиљада динара без ПДВ-а.

3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2023. години у укупном износу од 144.798 хиљада динара, а структура ових расхода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45. Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	- у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	82.978	75.607
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зараде на терет послодавца	12.636	12.272
Трошкови накнада по уговору о делу	278	23
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	32.363	23.888
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.516	10.705
Остали лични расходи и накнаде	15.027	-
Укупно:	144.798	122.495

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у ЈКП „Услуга“, Оџаци уређени су Законом о раду, Појединачним колективним уговором, Правилником о организацији и систематизацији послова, Програмом пословања за 2023. годину и уговорима о раду.

Општи акт – колективни уговор

Предузеће је закључило Појединачни колективни уговор за Јавно комунално предузеће „Услуга“, Оџаци, број 566/2021 од 29. јуна 2021. године (у даљем тексту Појединачни колективни уговор), којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа, међусобни односи учесника овог колективног уговора, као и друга питања из радног односа од значаја за запослене и Предузеће. Уговор је закључен на период од три године.

У складу са чланом 247 Закона о раду, Појединачни колективни уговор закључен је између Предузећа кога је заступао директор, оснивача кога је заступао Председник општине Оџаци и репрезентативног синдиката – Синдикалне организације ЈКП „Услуга“, Оџаци.

Члановима од 93 до 97 Појединачног колективног уговора Предузећа уређено је да зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак, увећане зараде и других примања који чине зараду.

Основна зарада запосленог утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада.

Вредност радног часа утврђује се истовремено са доношењем програма пословања, односно на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец.



Коефицијенти послова утврђују се на основу сложености послова, одговорности и услова рада. Сложеност послова утврђује се на основу врсте посла, нивоа квалификације, радног искуства и посебних знања и вештина. Одговорност у раду утврђује се на основу значаја и утицаја послова које запослени обавља, на процес и резултате рада. Услови рада утврђују се на основу радне околине у којој се обављају послови.

Однос између најнижег и највишег коефицијента вредности послова за обрачун и исплату зарада одређује се у најмањем распону од 1 до 3. Према сложености, послови су подељени у девет група, од најједноставнијих послова у првој групи за које су утврђени коефицијенти од 1,00 до 1,35 до најсложенијих послова у групи девет, у којој су коефицијенти утврђени у распону од 3,80 до 4,80.

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) у ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 331/21 од 12. априла 2021. године, уређена је организациона структура Предузећа, појам и број радних места и елементи за систематизацију радних места, општи и посебни услови за заснивање радног односа и обављање послова и радних задатака, назив и распоред послова и радних места по организационим јединицама са описом послова и радних задатака за свако радно место.

У току 2023. године, извршене су две измене правилницима о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова: број 648/21 од 23. јула 2021. године и број 1033/23 од 10. октобра 2023. године на које је добијено позитивно мишљење Синдикалне организације Предузећа и сагласност Општинског већа општине Оџаци.

Чланом 24 став 2 Закона о раду, прописано је, у погледу услова за заснивање радног односа, да се правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца.

Ставом 3 истог члана прописано је да се за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Налаз: Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) у ЈКП „Услуга“, Оџаци, као и изменама и допунама Правилника, за свако систематизовано радно место утврђена су два узастопна степена стручне спреме, што није у складу са чланом 24. став 2 Закона о раду, којим је прописано да се за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.

Ризик: Одређивање услова за заснивање радног односа прописивањем два степена стручне спреме за сва радна места доводи до ризика да послове у Предузећу обављају лица која нису квалификована за обављање истих.

Препорука број 26: Препоручује се Предузећу да правилником о систематизацији одреди један степен стручне спреме за све послове и изузетно одреди послове за које ће утврдити највише два степена стручне спреме у складу са Законом о раду.

Уговори о раду

Са свим запосленима у Предузећу закључени су уговори о раду који су током периода анексирани због промене услова који су настали ступањем на снагу нових колективних уговора и правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу. Запослени су задржали континуитет у радном односу у Предузећу.



Чланом 33 став 1 Закона о раду прописани су елементи које уговор о раду треба да садржи.

Налаз: Уговори о раду закључени са запосленима у Предузећу садрже све елементе прописане Законом о раду, изузев што у њима није наведен новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са тачком 10) став 1 члана 33 Закона о раду.

Ризик: Ненавођењем новчаног износа основне зараде у уговору о раду ствара се правна неизвесност код запосленог и крше одредбе закона.

Препорука број 27: Препоручује се Предузећу да приликом закључења уговора о раду са запосленима, у уговору наведе све елементе прописане Законом о раду.

Правилник о организацији и систематизацији послова

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) у ЈКП „Услуга“, Оџаци, број 331/21 од 12. априла 2021. године, са изменама и допунама од 23. јула и 26. октобра 2023. године уређени су организација рада, организационе целине, систематизована радна места, назив и опис послова и радних места, услови за обављање послова на радним местима, број извршилаца и друга питања у вези са радним местима и обављањем послова на радним местима у Предузећу.

Организациону структуру Предузећа чине сектори, обрачунске јединице, службе и радна места као најужи организационе јединице Предузећа.

Организациони делови Предузећа:

- пословодство,
- технички сектор који у свом саставу има организационе јединице (воодовод, канализација и развој; комуналне услуге и развој; јавни превоз; јавна расвета)
- сектор за финансије и рачуноводство и
- служба општих послова и јавних набавки.

Саставни делови Правилника су:

- Прилог 1 – Систематизација радних места са табелом захтева који запослени мора да испуњава приликом закључења уговора о раду. У табели је систематизовано 35 радних места, за које су дати назив радног места, степен стручне спреме, усмерење или врста стручне спреме, радно искуство, посебно знање и оквирни број извршилаца (76).
- Прилог 2 – Опис послова и радних задатака по редним местима, у којем је за свако радно место наведен опис послова и радних задатака, одговорност и непосредни руководиоцац.

Прилози Правилника не садрже организациону шему унутрашње организације Предузећа, иако је графички приказана организациона шема Предузећа саставни део Програма пословања за 2023. годину.

Подаци о запосленима и трошковима запослених у Програму пословања

Предузеће је у Програму пословања за 2023. годину, на који је сагласност дала Скупштина општине Оџаци, Закључком број 06-82-2/2022-I I од 20. децембра 2022. године, приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведеном у радном односу, 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.

У погледу елемената који се односе на запослене и зараде, Предузеће је сачинило Програм у складу са Смерницама за израду годишњег Програма пословања за 2023. годину, које је донела Влада, а у вези са чланом 60 став 1 тачка 4) Закона о јавним предузећима.

Другом, односно коначном изменом Програма пословања за 2023. годину, планирани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 145.805 хиљада динара. У току 2023. године ови трошкови су реализовани у износу од 144.798 хиљада динара, што износи 99% планираних трошкова.

ЗИП-1 обрасци

Чланом 66 Закона о јавним предузећима, јавно предузеће је дужно да пре исплате овери образац за контролу обрачуна и исплате зарада. Образац прописује Влада, на предлог министра надлежног за послове финансија.

Чланом 3 став 2 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁶ уређено је да су јавна предузећа дужна да пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима ППП-ПД, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП-1 да доставе на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе. Ставом 3 уређено је да Предузеће не може вршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.

Табела број 46. Преглед датума овере ЗИП-1 обрасца и датума исплате зарада у 2023. години

-у динарима-

Редни број	Месеци	аконтација/ коначна исплата	Датум предаје ЗИП-1 обрасца оснивачу на оверу	Датум исплате зараде	Доказ – извод број
	Јануар	аконтација	-	13.1.2023.	13 - БПШ
1.	Јануар	коначна исплата	7.2.2023.	8.2.2023.	39 - БПШ
	Фебруар	аконтација	-	20.2.2023.	51 - БПШ
2.	Фебруар	коначна исплата	2.3.2023.	3.3.2023.	62 - БПШ
	Март	аконтација	-	15.3.2023.	74 - БПШ
3.	Март	коначна исплата	4.4.2023.	5.4.2023.	94 - БПШ
	Април	аконтација	-	13.4.2023.	102 - БПШ
4.	Април	коначна исплата	1.5.2023.	28.4.2023.	117 - БПШ
	Мај	аконтација	-	15.5.2023.	133 - БПШ
5.	Мај	коначна исплата	1.6.2023.	2.6.2023.	151 - БПШ
	Јун	аконтација	-	15.6.2023.	164 - БПШ
6.	Јун	коначна исплата	4.7.2023.	4.7.2023.	183 - БПШ
	Јул	аконтација	-	17.7.2023.	196 - БПШ
7.	Јул	коначна исплата	1.8.2023.	2.8.2023.	212 - БПШ

²⁶ „Службени гласник РС“, број 27/14



Редни број	Месеци	аконтација/ коначна исплата	Датум предаје ЗИП-1 обрасца оснивачу на оверу	Датум исплате зараде	Доказ – извод број
	Август	аконтација	-	15.8.2023.	225 - БПШ
8.	Август	коначна исплата	1.9.2023.	4.9.2023.	245 - БПШ
	Септембар	аконтација	-	15.9.2023.	256 - БПШ
9.	Септембар	коначна исплата	4.10.2023.	5.10.2023.	276 - БПШ
	Октобар	аконтација	-	17.10.2023.	288 - БПШ
10.	Октобар	коначна исплата	1.11.2023.	3.11.2023.	305 - БПШ
	Новембар	аконтација	-	15.11.2023.	317 - БПШ
11.	Новембар	коначна исплата	1.12.2023.	1.12.2023.	333 - БПШ
	Децембар	аконтација	-	15.12.2023.	347 - БПШ
12.	Децембар	коначна исплата	29.12.2023.	29.12.2023.	361 - БПШ

Легенда: БПШ – „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд

Откривена неправилност: Предузеће је вршило аконтативне исплате зарада, а да претходно није доставило обрасце ЗИП-1 на оверу надлежном органу, што није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3 став 1 и 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, којима је прописано да Предузеће не може вршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.

Ризик: Непоступање по прописима постоји ризик од санкција и одлива средстава у Предузећу.

Препорука број 28: Препоручује се Предузећу да исплату зарада врши након овере обрасца ЗИП-1 код надлежног органа јединице локалне самоуправе у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Евиденција радног времена

Распоред радног времена, односно почетак и крај дневног радног времена, рада по сменама и рада ноћу, трајање и време одмора у току рада у Предузећу регулисано је Одлуком о распореду радног времена, коју је директор донео 21. марта 2024. године. Дневно радно време почиње од 6.00 и завршава се у 14.00.

У поступку ревизије, Предузеће је приложило листе присутности по организационим јединицама у којима је за сваког запосленог за сваки радни дан уписано да ли је био присутан или је на боловању, годишњем одмору или државном празнику. Сати рада су сабрани и представљају радни учинак. Листе су потписане и основа су за обрачун зарада.

3.2.2.2.3.1. Трошкови зарада и накнада зарада – бруто зарада

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 95.614 хиљада динара, и то:

- 1) трошкови зарада и накнада зарада (бруто) износе 82.978 хиљада динара,



- 2) трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца износ 12.636 хиљада динара.

Структуру трошкова зарада и накнада зарада (брutto) који су исказани у укупном износу од 82.978 хиљада динара чини:

Табела број 47. Структура трошкова зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Зарада за редован рад	54.337
Увећање зараде за рад на државни празник	130
Увећање зараде за рад ноћу	223
Увећање зараде за рад недељом	74
Увећана зарада за по основу временаведеног на раду – минули рад	3.909
Увећање зараде за радни учинак – стимулације	649
Увећање зараде за приправност	791
Накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан	2.001
Накнада зараде за време годишњег одмора	5.948
Накнада зараде за плаћено одсуство	58
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад	1.507
Накнада трошкова за исхрану у току рада	4.637
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	8.714
Укупно:	82.978

Обрачун зарада

Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених врши службеник за обрачун зарада. Основ за унос података за обрачун зарада су: евиденције присутности, решења за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и друга документа запослених.

Под зарадом се сматра се зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

Зарада запосленом исплаћује се у два дела и то аконтација у току месеца, а обрачун за текући месец врши се по истеку месеца.

Чланом 93 Појединачног колективног уговора уређено је да се зарада запосленог за обављени рад и времеведено на раду састоји од:

- 1) основне зараде,
- 2) дела зараде за радни учинак и
- 3) увећане зараде.

Основна зарада запосленог утврђује се на основу производа вредности месечне цене рада, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада.

Месечна цена рада у 2023. години износила је у јануару и фебруару 140,04 динара, а од марта повећана је 12% и износила је 157,55 динара у бруто износу за све запослене. Утврђена је у ранијем периоду у односу на средства планирана програмом пословања за односну годину.

Радни учинак запосленог изнад, односно испод стандардног, јесте допринос запосленог оствареним резултатима рада у складу са чланом 100 Појединачног колективног уговора.



Средства за зараде по основу радног учинка обезбеђују се из укупних средстава издвојених за зараде утврђених програмом пословања, највише до 1% од утврђене висине средстава за основне зараде за текући месец.

Радни учинак запосленог одређује се на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама. Радни учинак запосленог утврђује послодавац на образложени предлог руководиоца запосленог.

Коефицијенти за радна места утврђени су у складу са чланом 97 Појединачног колективног уговора и чланом 1 Појединачног колективног уговора о изменама и допунама Појединачног колективног уговора.

Коефицијенти су утврђени у групама од један (најједноставнији послови) до девет (најсложенији послови). Однос између најнижег и највишег коефицијента вредности послова за обрачун и исплату зарада одређује се у најмањем распону од 1 до 3.

Према одредби члана 99 Појединачног колективног уговора, коефицијенти за радна места дати су у виду табеларног прегледа, у распону од 2,00 до 4,50 (без директора).

Коефицијент за одређено радно место може да се повећа по основу услова рада под којима запослени ради од 3% до 10% у случају: сложености прашина, буци, прљавштини или неугодним мирисима, опасности од заразе или професионалних обољења, тешких физичких напора, рада при ниским или високим температурама и рада у сменама.

Увидом у обрачунске листе (исплатне листе) запослених, на свакој листи се налази реч „Старт“ која према објашњењу одговорних лица садржи вредност коефицијента посла запосленог помножена са месечном ценом рада у бруто износу. Такође, радно искуство је изражено у процентима.

Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, чланом 2 став 1 тачка 4) прописује да обрачун зарада треба да садржи податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом, као и износ зараде, односно накнаде. Коефицијенти за радно место, цена рада као и време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) су битни елементи за обрачун зараде.

Откривена неправилност: Обрачуни зараде (исплатне листе) који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже податке о називу радног места, организационој јединици, коефицијенту за појединачно радно место, месечну цену рада, као и податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 4 Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Ризик: Исплатне листе у којима нису наведени сви елементи обрачуна зарада могу да изазову сумњу запослених у исправност обрачуна зарада.

Препорука број 29: Препоручује се Предузећу да на обрачунима зарада запослених (исплатним листама) евидентира назив радног места, организациону јединицу, коефицијент посла запосленог, цену рада и податак о времену проведеном у радном односу (године радног стажа) у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.



Увећана зарада

Чланом 102 Појединачног колективног уговора утврђено је да запослени има право на увећану основну зараду:

- за рад на празника који је нерадни дан у висини од 110% од основице;
- за рад ноћу ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, основна зарада се увећава за 26%;
- за прековремени рад у висини 26% од основице
- за рад недељом у висини 10% од основице и
- по основу времена проведеног на раду – за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу, основна зарада се увећава за 0,4% од основице.

Зарада за редован рад запослених – основна зарада у укупном износу од 54.337 хиљада динара утврђена је на основу цене рада за одређени месец, коефицијената запослених из уговора о раду и времена проведеног на раду.

Увећана зарада за рад на државни празник обрачуната је у износу од 130 хиљада динара. Обрачуната је у висини 110% од основице, у складу са чланом 102. тачка 1 Појединачног колективног уговора.

Увећана зарада за рад ноћу у износу од 223 хиљаде динара обрачуната је и исплаћена у висини 26% од основице, како је прописано чланом члану 102 тачка 2 Појединачног колективног уговора.

Увећана зарада за рад недељом исплаћена је у износу од 74 хиљаде динара, а обрачуната је у висини 10% од основице, како је прописано чланом 102 тачка 3 Појединачног колективног уговора.

Увећана зарада за по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену радном односу (минули рад) исплаћена је у износу од 3.909 хиљада динара, а обрачуната је у висини 0,4% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу у складу са чланом 102 тачка 5 Појединачног колективног уговора.

Увећана зарада за приправност обрачуната је и исплаћена у износу од 791 хиљаде динара и односи се на приправност запослених који су ангажовани за рад у дежурној екипи зимске службе. Обрачун и исплата накнаде запосленима извршена је на основу појединачних решења донетих од стране директора.

За време проведено у приправности, запосленима чији се број кретао од 10 до 17 месечно, исплаћена је месечна накнада у износу од 8 до 21 хиљаде динара у нето износу.

Увећање зараде за радни учинак – стимулација евидентирана је у износу од 649 хиљада динара. Обрачун је извршен на основу појединачних решења директора, у складу са чланом 100 став 5 Појединачног колективног уговора.

Ако запослени квалитетно изврши посао у стандардном обиму и квалитету и ако, поред редовних послова изврши и друге послове, месечна зарада запосленом може да се увећа у распону од 5% до 20%.

У току 2023. године, стимулација је исплаћена за 57 запослених који су у току године више пута добили стимулацију, од чега је највише исплаћено у новембру када је за 42 запослених исплаћена укупно 181 хиљада динара.



Накнада зараде и просечна зарада

У току 2023. године, Предузеће је обрачунало на име накнада зарада за дан државног и верског празника у износу од 2.001 хиљаде динара, накнада зараде за време годишњег одмора износ од 5.948 хиљада динара, накнаде зараде за плаћено одсуство износ од 58 хиљада динара и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад – боловање до 30 дана износ од 1.507 хиљаде динара.

У складу са чланом 105 Појединачног колективног уговора, запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде утврђене законом, и то за:

- коришћење 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;
- присуствовања седницама државних органа и њихових тела, присуствовање седницама органа синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката или запосленог;
- стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца;
- учешћа на радно-производном, спортском такмичењу, иновација и других облика стваралаштва.

Запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то:

- у висини 65% просене 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 законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено и

- у висини 100% просечне зараде у 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 законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није другачије одређено.

Просечна зарада

Приликом утврђивања просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци код обрачуна накнаде зараде, обухваћена су примања запослених по основу редовног рада и минулог рада, док остала примања која имају карактер зараде нису део обрачуна, као што су топли оброк и регрес и остала давања запосленима која имају карактер зараде.

Чланом 105 Закона о раду је утврђено да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Члан 105 Закона даље наводи да се под зарадом сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде и да се под зарадом сматрају сва примања из радног односа, осим примања из члана 14, члана 42 став 3 тач. 4) и 5), члана 118 тач. 1–4, члана 119, члана 120 тачка 1) и члана 158 овог Закона.

Откривена неправилност: Предузеће, приликом обрачуна накнаде зараде за време годишњег одмора, накнаде зарада за неискоришћени годишњи одмор, накнаде зараде за време плаћеног одсуства, накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене



спречености за рад – боловање до 30 дана, односно приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци, није обухватило сва примања која имају карактер зараде, већ само примања по основу редовног рада (основна зарада) и минулог рада, што није у складу са чланом 105 Закона о раду.

Ризик: Обрачун и исплата зараде запослених која није усклађена са законским одредбама, проузрокује ризик да су трошкови зарада нерепално исказани у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 30: Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци код обрачуна накнаде зараде, обухвати сва примања која имају карактер зараде у складу са Законом о раду.

Накнада трошкова

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је и исплаћена у укупном износу од 8.714 хиљада динара.

Према одредби члана 116 Појединачног колективног уговора из 2021. године, запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину.

Годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. Регрес је исплаћен запосленом сваког месеца у висини једне дванаестине од укупно утврђеног износа.

Према изјави одговорних лица у Предузећу од 17. јула 2024. године, висина накнаде за регрес за 2023. годину утврђена је на основу податка о заради за четврти квартал за јавни сектор у 2020. години из Републичког завода за статистику, која је без пореза и доприноса износила 69.552 динара. Накнада за регрес је увећана за фиксни износ од 33.000 динара без пореза и доприноса (69.552+33.000) што износи 102.552 динара и подељена је на 12 месеци, тако да је износила 8.546 динара. Од 2021. године, за обрачун регреса примењивала се основица од 8.530,34 динара (извршено је умањење за 15,66 динара из непознатог разлога).

Последњи објављени податак републичког органа надлежног за послове статистике, за 2022. годину је податак из октобра и износи 104.039 динара бруто²⁷. Овај податак је био доступан за примену за обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у 2023. години.

Откривена неправилност: Предузеће је обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за 2023. годину извршило на основу податка о заради за четврти квартал за јавни сектор у 2020. години, а не у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину, како је прописано чланом 116 Појединачног колективног уговора. На овај начин, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора је мање утврђена за износ од 1.993 хиљаде динара.

Ризик: Обрачун и исплата трошкова запослених која није усклађена са законским

²⁷ „Службени гласник РС“, број 142/22



одредбама, проузрокује ризик да су трошкови исказани у већем или мањем износу у односу на прописане што може довести до штетних последица по Предузеће.

Препорука број 31: Препоручује се Предузећу да обрачун трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора врши у складу са Појединачним колективним уговором.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је у укупном износу од 4.638 хиљада динара. Предузеће је обрачун накнада трошкова извршило на основу члана 108 тачка 1 Појединачног колективног уговора којим је уређено да се месечна исхрана у току рада за дане проведене на раду обрачунава и исплаћује у фиксном износу у висини од 300 динара по радном дану са порезима и доприносима. Накнада трошкова за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.

3.2.2.3.2. Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде у износу од 10%, 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.

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада у износу од 12.636 хиљада динара чине:

Табела број 48. Структура уплаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца

Опис	Примењена стопа	-у хиљадама динара-
		2023.
Доприноси на терет послодавца:		
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	11,00%	8.485
Допринос за обавезно здравствено осигурање	5,15%	4.151
Свега:	16,15%	12.636

Примена Закона о утврђивању максималне зараде

Чланом 2 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, 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.

Зарадом из става 1 овог члана сматра се 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.

Одредбама члана 13 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да највећи коефицијент за положај има прва група положаја и да износи девет, а одредбама члана 10. став 1. алинеја 13) Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, прописано је 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 236.044,35 динара у нето износу, односно 336.725,19 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање (брutto износ).

Максимална зарада у Предузећу, која је исплаћена у ревидираном периоду исплаћена је директору за март 2023. године у нето износу од 140 хиљада динара, односно 196.351 динара бруто, што је у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

ЈКП „Услуга“, Оџаци је у 2023. години, као исплатилац зарада у јавном сектору, Министарству финансија – Управи за трезор није достављао месечне извештаје о исплаћеним зарадама на прописаним обрасцима, у смислу члана 8 став 3 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

3.2.2.2.3.3. Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу исказани су у износу од 278 хиљада динара. Са ангажованим лицима закључени су два уговора: за обављање послова у Комисији за решавање рекламација потрошача и консултантске услуге у области рачуноводства. Уговорена накнада у нето износу на месечном нивоу за активности у комисији је 15 хиљада динара и 70 хиљада динара за консултације и тумачење прописа у области рачуноводства.

3.2.2.2.3.4. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 32.363 хиљаде динара и обухватају трошкове ангажовања лица на обављању комуналних, грађевинских, водоинсталатерских и књиговодствених послова.

Месечно је ангажовано од 22 до 29 извршилаца. Са извршиоцима су закључени уговори о привременим и повременим пословима у трајању до 120 радних дана, а пре истека уговора, са истим извршиоцима закључени су нови уговори у којима је уговорено обављање послова различитих у односу на претходно закључене уговоре.

3.2.2.2.3.5. Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 1.516 хиљада динара и обухватају трошкове ангажовања по уговорима о допунском раду за три извршиоца:

- По уговору, број 370/23 од 11. априла 2023. године. Предмет уговора је обављање послова управљања превозом путника као одговорно лице. Извршилац према уговору послове ће обављати два радна дана недељно у укупном трајању од 13 радних сати недељно. Уговор је закључен на период од годину дана. Висина накнаде је утврђена у износу од 70 хиљада динара за април, а почев од маја, у нето износу од 50 хиљада динара месечно. Уговор је продужен анексом, број 370-1/23 од 11. априла 2024. године на период од додатних 12 месеци.

- По уговору, број 1298/23 од 19. јуна 2023. године. Предмет уговора је обављање послова поправке хидраулике на камионима. Извршилац према уговору послове обавља



четири радна дана недељно у укупном трајању од 13 сати недељно. Висина накнаде је утврђена у износу од 75 хиљада динара у нето износу месечно.

- По уговору, број 1251/23 од 15. децембра 2023. године. Предмет уговора је обављање послова управљања превозом терета као одговорно лице. Извршилац према уговору послове обавља у трајању од годину дана, два радна дана недељано у трајању од годину дана. Висина накнаде је утврђена у износу од 50 хиљада динара у нето износу месечно.

3.2.2.3.6. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

У пословним књигама Предузећа нису исказани трошкови накнада члановима Надзорног одбора, пошто у 2023. години није било исплата накнада.

У поступку ревизије нисмо добили акт оснивача којим је утврђена накнада за рад у надзорним одборима јавних предузећа, као и изјава ангажованих лица да се одричу накнаде за рад.

Чланом 23 Закона о јавним предузећима, уређено је да председник и чланови надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору, а да висину накнаде, односно критеријуме и мерила за њено утврђивање одређује Влада.

Чланом 49 истог акта, уређено је да председник и чланови Надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у Надзорном одбору, а висина накнаде се утврђује у складу са подзаконским актима.

У току 2023. године, чланови за рад у Надзорном одбору нису примали накнаду, што није у складу са чланом 23 Закона о јавним предузећима и чланом 49 оснивачког акта.

3.2.2.3.7. Остали лични расходи и накнаде

Трошкови осталих личних расхода и накнада исказани су у износу од 15.027 хиљада динара и чине их:

Табела број 49. Структура осталих личних расхода и накнада

Назив	2023. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	1.250
Јубиларне награде	1.680
Солидарна помоћ	4.577
Накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу у земљи	95
Трошкови превоза на радно место и са радног места	6.725
Трошкови накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор	613
Накнада за случај смрти запосленог	87
Укупно:	15.027

Отпремнине приликом одласка у пензију евидентиране су у износу од 1.250 хиљада динара. У току 2023. године извршена је исплата отпремнине за три запослена који су стекли услове за одлазак у старосну пензију на основу појединачних решења директора, у складу са чланом 117 став 1 тачка 1 Појединачног колективног уговора Предузећа.

За два запослена, отпремнине су обрачунате у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, јер је то било повољније у односу на три зараде које је запослени остварио



за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнине, док је за једног запосленог отпремнина обрачуната у висини три зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, јер је то било повољније у односу на три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Јубиларне награде у 2023. години исплаћене су у укупном износу од 1.680 хиљада динара за укупно 16 запослених у Предузећу.

Исплата јубиларних награда извршена је на основу појединачних решења директора у складу са чланом 119 Појединачног колективног уговора Предузећа, којим је прописано да ће послодавац исплатити јубиларну награду запосленом који је навршио десет година рада, у висини једне просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику; 20 година радног стажа код послодавца – у висини две просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику; 30 година радног стажа код послодавца – у висини три просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику.

Солидарна помоћ исплаћена је у износу од 4.577 хиљада динара и у највећем делу, у износу од 3.968 хиљада динара, односи се на солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у појединачном износу од 41.800 динара, која је исплаћивана у 12 једнаких месечних износа. Ова помоћ, исплаћивана је на основу Одлуке директора Предузећа број 70/23 од 26. јануара 2023. године, у складу са чланом 67 Посебног колективног уговора за јавна предузећа на територији Републике Србије²⁸, члана 118 став 6 и 7 Појединачног колективног уговора Предузећа и члана 7 Правилника о солидарној помоћи Предузећа.

Солидарна помоћ у износу од 300 хиљада динара, односи се на солидарну помоћ за 20 запослених у појединачним износима од 15 хиљада динара, којима су елементарне непогоде нанеле материјалну штету на објектима за становање. Ова помоћ, исплаћена је на основу Одлуке директора број 773/23 од 7. августа 2023. године, у складу са чланом 118 став 5 тачка 1 Појединачног колективног уговора Предузећа и чланом 5. став 1. тачка 6 Правилника о солидарној помоћи Предузећа.

Остатак солидарне помоћи за 2023. годину у износу од 309 хиљада динара, у највећем делу, односи се на солидарну помоћ у вези са дужим или тежим болестима запослених или чланова њихове породице, а исплаћивана је на основу појединачних решења директора у складу са чланом 118 Појединачног колективног уговора Предузећа и члана 5 став 1 тачка 3 Правилника о солидарној помоћи Предузећа.

Накнада трошкова смештаја и исхране на службеном путу исказана је у износу од 95 хиљада динара и исплаћивана је запосленима који су у току 2023. године боравили на службеним путовањима, на основу члана 110 Појединачног колективног уговора Предузећа.

Трошкови превоза на радно место и са радног места исказани су у износу од 6.725 хиљада динара и односе се на трошкове превоза запосленима у јавном превозу ради одласка на рад и повратка са рада до висине цене превозне карте у јавном саобраћају. Накнаде трошкова превоза запосленима, исплаћене су на основу члана 118 Закона о раду и члана 109 Појединачног колективног уговора Предузећа.

²⁸ „Службени гласник РС“, број 30/21



У току 2023. године, трошкови превоза на радно место и са радног места, исплаћивани су на благајни Предузећа, сходно броју дана проведених на радном месту за сваког запосленог, а у складу са ценом превозне карте у јавном саобраћају.

Трошкови накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор исказани су у износу од 613 хиљада динара и односе се на исплате накнада за три запослена којима је у току 2023. године престао радни однос, а да при томе нису искористили право на годишњи одмор за 2022. или 2023. годину, и то:

- Исплата накнаде штете у нето износу од 165 хиљада динара (271 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима) на основу Решења председника надзорног одбора Предузећа, број 391/23 од 29. септембра 2023. године, запосленом на месту директора Предузећа који није искористио 22 дана годишњег одмора за 2023. годину, услед престанка радног односа који је наступио 29. септембра 2023. године, на основу Решења број 243-1/23 од 29. септембра 2023. године.

- Исплата накнаде штете у нето износу од 114 хиљада динара (188 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима) на основу Решења директора Предузећа, број 973/23 од 27. септембра 2023. године, запосленом на радном месту Руководилац правне службе, који није искористио 20 дана годишњег одмора за 2023. годину услед престанка радног односа који је наступио 20. септембра 2023. године.

- Исплата накнаде штете у нето износу од 94 хиљаде динара (154 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима) на основу Решења директора Предузећа, број 391/23 од 19. априла 2023. године, запосленом на радном месту Возач камиона смећарца, који није искористио 20 дана годишњег одмора за 2022. годину и осам дана годишњег одмора за 2023. годину, услед престанка радног односа који је наступио 13. априла 2023. године.

Описане накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор, исплаћиване су на основу појединачних решења у складу са чланом 65 Појединачног колективног уговора којим је прописано да је случају престанка радног односа послодавац дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

Накнада за случај смрти запосленог евидентирана и исплаћена је у износу од 87 хиљада динара породици преминулог запосленог, у складу са чланом 117 став 1 тачка 2) Појединачног колективног уговора Предузећа којим је прописано да запосленом накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог, у висини неопорезивог износа.

Усклађеност броја запослених

Одлуком о буџету општине Оџаци, за 2023. годину²⁹ није утврђен број запослених у јавним предузећима и службама општине Оџаци. У Предузећу број запослених на неодређено време је од 70 до 74 извршиоца.

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,

²⁹ „Службени лист општине Оџаци“, број 31/21



уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Изузетно од овог става, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у складу са ставом 4 овог члана.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁰, 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.

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

Табела број 50: Приказ кретања запослених и радно ангажованих лица у току 2023. године

	Број ангажованих лица по месецима											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број запослених на неодређено време	74	74	74	72	72	72	72	72	72	70	70	73
Новозапослени на неодређено време	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Прекид радног односа на неодређено време	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-	1	-
Број запослених на неодређено време на крају месеца	74	74	72	72	72	72	72	72	72	70	70	73
Број запослених на одређено време	12	12	12	12	12	13	13	12	11	13	13	13
Новозапослени на одређено време	-	-	1	-	-	-	-	-	2	-	-	1
Број запослених на одређено време на крају месеца	12	12	13	12	12	13	13	12	13	13	13	14
Број ангажованих – привремени и повремени послови	22	24	26	26	25	23	23	23	28	28	29	24
Број ангажованих – уговор о делу	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
Број ангажованих – уговор о допунском раду	-	-	-	1	1	2	2	2	2	2	2	3
Укупан број ангажованих лица по другим основама	23	25	27	28	27	26	26	26	30	30	32	29

³⁰ „Службени гласник РС“, број 159/20



	Број ангажованих лица по месецима											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по другим основама	35	37	40	40	39	39	39	38	43	43	45	43
Дозвољен број ангажованих лица по Закону(10% од укупног броја запослених на неодређено време)	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
Број лица за који је прекорачен прописан број ангажованих лица	28	30	33	33	32	32	32	31	36	36	38	36

Закључком, број 112-4386/2023 од 31. маја 2023. године, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за четири радна места: један извршилац са средњом стручном спремом и три извршиоца за радна места са нижом стручном спремом. Предузеће је у септембру 2023. године запослило четири извршиоца на неодређено време.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години додатно запослило на одређено време и ангажовало између 28 и 36 лица више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Заснивање радног односа без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ствара ризик од радног ангажовања лица супротно важећим законским прописима и одлива средстава Предузећа без основа.

Препорука број 32: Препоручује се Предузећу да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

3.2.2.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2023. години исказани су у износу од 25.211 хиљада динара (у 2022. години у износу од 23.676 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 40 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 8.387 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 14.631 хиљаде динара, инвестиционих некретнина у износу од 166 хиљада динара, алата и инвентара са калкулативним отписом у износу од 108 хиљада динара и улагања у туђе непокретности, постројења и опрему у износу од 1.879 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.2)



3.2.2.2.5. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) исказани су у износу од 583 хиљаде динара и односе се на обезвређење алата и инвентара са калкулативним отписом у износу од 58 хиљада динара и опреме у износу од 525 хиљада динара. Обезвређење опреме се у највећем делу односи на неотписану вредност трактора гусеничара у износу од 184 хиљаде динара, три косачице „Oleo mac G53“ у износу од 189 хиљада динара, косачице „Rider park comfort 16“ у износу од 70 хиљада динара и друге опрема.

Обезвређење је евидентирано на основу Извештаја о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године, налогом за књижење, број НЗК-223, од истог датума.

3.2.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 35.094 хиљаде динара.

Табела број 51. Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	2.686	2.287
Трошкови услуга одржавања	15.605	15.604
Трошкови закупнина	100	21
Трошкови рекламе и пропаганде	472	299
Трошкови осталих производних услуга	16.231	19.320
Укупно:	35.094	37.531

3.2.2.2.6.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 2.686 хиљада динара и чине их:

Табела број 52. Структура трошкова транспортних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	
Трошкови телефона	1.047	
Трошкови ПТТ услуга	750	
Трошкови интернета	700	
Трошкови превоза	189	
Укупно:	2.686	

Трошкови телефона исказани су у износу од 1.047 хиљада динара и односе се на трошкове услуга фиксне и мобилне телефоније који су настали по фактурама које је Предузећу испоставио добављач „Телеком Србија“ ад, Београд.

Предузеће је донело Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 306/18 од 12. марта 2018. године. Правилником су, између осталог, прописани услови, овлашћења, лимити за коришћење службених телефона, као и правне последице прекорачења прописаних лимита



Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 750 хиљада динара и односе се на трошкове слања рачуна, писама, препоручених пошиљки, доставе повратница и осталих поштанских услуга, које су настале по фактурама добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Трошкови интернета исказани су у износу од 700 хиљада динара и односе се на трошкове услуге регистрације простора за веб-страницу, закупа и одржавања интернет домена, а настали су по фактурама које је Предузећу испоставио добављач „Odžacisky“ доо, Оџаци са којим је закључен Уговор број 2.2.14/2022 од 18. марта 2022. године и Уговор број 2.2.15/23 од 16. марта 2023. године.

У поступку ревизије утврђено је да интернет страница Предузећа није у функцији. У вези са интернет страницом Предузећа, одговорно лице, доставило је Изјаву од 21. августа 2024. године, којом, између осталог наводи да је на место вршиоца дужности директора Предузећа, ступио 2. октобра 2023. године и да је од запослених добио информацију да интернет страница Предузећа већ извесно време није у функцији, али да је добављач „Odžacisky“ доо, Оџаци, редовно фактурисао вршење услуге закупа и одржавања домена коју је Сектор за финансије и рачуноводство Предузећа уредно измиривао.

Уз испостављене фактуре, добављач „Odžacisky“ доо, Оџаци, није достављао пратећу документацију која би представљала доказ да су фактурисане услуге заиста извршене.

Чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Чланом 9 став 2 Закона о рачуноводству, прописано је да рачуноводствена исправа представља писани или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Откривена неправилност: Предузеће је евидентирало трошкове интернета – услуге регистрације простора за веб-страницу, закупа и одржавања интернет домена, у вредности од 700 хиљада динара на основу документа који не обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тих докумената, не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирање трошкова на основу фактура без прилога који представљају доказ о извршеним пословним променама, доводи до ризика да Предузеће троши средства ненаменски, односно да трошак не настаје у сврху обављања делатности Предузећа.

Препорука број 33: Препоручује се Предузећу да евидентирање трошкова услуга закупа и одржавања интернет домена врши у складу са Законом о рачуноводству.

Трошкови превоза исказани су у износу од 189 хиљада динара и у највећој мери, односе се на трошкове превоза радних машина Предузећа који су настали по фактурама добављача „Бобан Станојковић“ пр, Каравуково и трошкове рада ауто дизалице који су настали по фактурама добављача „Душан Јарић“ пр, Оџаци.



3.2.2.6.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 15.605 хиљада динара и чине их:

Табела број 53. Структура трошкова одржавања

Назив	2023. година
Трошкови услуга одржавања основних средстава – возила	4.279
Трошкови услуга одржавања – водомери и пумпе	1.829
Трошкови одржавања рачунара, рачунарске мреже и софтвера	1.271
Трошкови лимарских радова на непокретним објектима Предузећа	1.179
Трошкови санација бетонских површина и израде бетонске галантерије	1.159
Трошкови услуга заваривања	1.154
Трошкови ГПС праћења возила	950
Трошкови браварских радова	899
Трошкови израде капије и ограде	810
Трошкови вулканизерских услуга	745
Трошкови фарбања возила	525
Трошкови одржавања система техничке заштите	288
Трошкови одржавања клима уређаја	36
Трошкови осталих услуга одржавања	481
Укупно:	15.605

Трошкови услуга одржавања основних средстава – возила, исказани су у износу од 4.279 хиљада динара односе на:

- трошкове сервиса и ремонта камиона за одвожење смећа у власништву Предузећа (Волво, МАН, Мерцедес, ФАП, Сканиа, Ивеко), у износу од 3.249 хиљада динара а настали су по уговорима и фактурама више добављача од којих су најзначајнији: „Волво“ доо, Нови Бановци, „Немања Кричковић“ пр, Бачки Грачац, „Металостругар“ Роберт Комароми“ пр, Оџаци и „Scandic Соор“ пр, Бачки Грачац;

- трошкове сервиса и ремонта средстава за одржавање зелених површина (косачице, тримери и друга опрема) у власништву Предузећа у износу од 1.030 динара, а у највећем делу, настали су по фактурама добављача СЗР „Гаража Рус“ Каравуково, са којим је закључен Уговор број 2.2.29/23 од 31. марта 2023. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило набавку услуга одржавања камиона у износу од најмање 2.537 хиљада динара, без поступка јавне набавке и то:

- услуге одржавања камиона за извоз смећа марке Волво у износу од најмање 943 хиљаде динара на основу Уговора број 2.2.53/23 од 30. јуна 2023. године који је Предузеће закључило са добављачем „Волво“ доо, Нови Бановци;

- услуге одржавања камиона за извоз смећа марке Мерцедес Ахор у износу од најмање 424 хиљаде динара, на основу Уговора број 2.2.56/23 од 24. августа 2023. године који је Предузеће закључило са добављачем „Немања Кричковић“ пр, Бачки Грачац;

- услуге одржавања камиона кипера марке МАН и камиона марке ФАП у износу од најмање 1.170 хиљада динара, на основу Уговора број 2.2.55/23 од 24. августа 2023. године и Уговора број 2.2.57/23 од 24. августа 2023. године, које је Предузеће закључило са добављачем „Scandic Соор“ пр, Бачки Грачац.

Наведене услуге – одржавање камиона, у укупном износу од најмање 2.537 хиљада динара, Предузеће је набавило без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о



јавним набавкама, чиме је Предузеће поступило супротно члану 51 Закона о јавним набавкама.

Трошкови услуга одржавања – водомери и пумпе, исказани су у износу од 1.829 хиљада динара и у највећој мери, у износу од 1.344 хиљаде динара, односе се на трошкове баждарења и сервиса водомера, а настали су по фактурама добављача „Инса“ ад, Земун, са којим је закључен Уговор број 939/23 од 22. септембра 2023. године.

Остатак трошкова у износу од 485 хиљада динара, односи се на сервис пумпи за воду и настали су по фактурама добављача „Реал импекс“ доо, Палић са којим је закључен Уговор број 2.2.47/23 од 13. марта 2023. године.

Трошкови одржавања рачунара, рачунарске мреже и софтвера, исказани су у износу од 1.271 хиљаде динара и односе се на трошкове одржавања рачунара (поправке рачунара, штампача и осталих рачунарских компоненти) и на трошкове одржавања софтвера и рачунарске мреже. Наведени трошкови су настали по фактурама које је Предузећу испоставио добављач „PCS System“ доо, Оџаци, са којим је закључен Уговор, број 2.2.5/23 од 16. марта 2023. године, чији предмет је одржавање софтвера и рачунарске мреже и Уговор, број 2.2.5/23 од 16. марта 2023. године, чији предмет је одржавање рачунара и рачунарских компоненти.

Трошкови лимарских радова на непокретним објектима Предузећа исказани су у износу од 1.179 хиљада динара и односе се на опште лимарске радове на непокретним објектима Предузећа, као и вршење специфичних лимарских радова по фактурама добављача „Гаража Рус“ сзр, Каравуково са којим је закључен Уговор број 2.2.12/23 од 13. марта 2023. године.

Део трошкова, односи се на уградњу олука на фабрици воде у вредности од 258 хиљада динара и уградњу надстрешнице на 47 тезги у вредности од 193 хиљаде динара и облагање лимом надстрешница на пијаци у вредности од 135 хиљада динара што увећава вредност објеката на пијаци.

Трошкови санација бетонских површина исказани су у износу од 1.159 хиљада динара и у највећем делу, односе се на трошкове санације бетонских површина и уградње бетонских поклопаца након кварова и интервенција на водоводној инфраструктури Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Barok Presents“ зр, Каравуково, са којим је закључен Уговор број 2.3.6/2022 од 2. јуна 2023. године и Уговор број 2.1.14/2023 од 2. јуна 2023. године.

Део трошкова у износу од 228 хиљада динара, односи се на израду бетонске стазе на гробљу, које се евидентирају на рачунима грађевинских објеката.

Трошкови услуга заваривања исказани су у износу од 1.154 хиљаде динара и настали су по фактурама добављача „Гаража Рус“ сзр, Каравуково, са којим је закључен Уговор број 2.2.35/23 од 13. марта 2023. године.

Трошкови браварских радова исказани су у износу од 899 хиљада динара и у потпуности се односе на трошкове вршења браварских радова на непокретној и покретној имовини Предузећа, а настали су по фактурама које је Предузећу испоставио добављач „Гаража Рус“ сзр, Каравуково са којим је закључен Уговор број 2.2.13/23 од 13. марта 2023. године.

Део браварских радова у износу од 143 хиљаде динара односи на израду клупа, које испуњавају захтеве за евидентирање у основна средства.

Трошкови израде капија и ограда исказан су у износу од 810 хиљада динара и односе се на трошкове ограђивања (израде оградe) бунара Б7 и Б8 у износу од 490 хиљада



динара и израде капије на улазу у гробље у Оџацима у износу од 320 хиљада динара. Трошкови су настали по фактурама добављача „Гаража Рус“ сзр, Каравуково.

Трошкови GPS (Global position system) праћења возила исказани су у износу од 950 хиљада динара и настали су по фактурама добављача „Odžacisky“ доо, Оџаци са којим је закључен Уговор број 2.2.27/2022 од 16. марта 2022. године и Уговор број 2.2.28/2023 од 16. марта 2023. године.

Предузеће не поседује дневне, месечне или друге писане евиденције о кретању и праћењу возила коришћењем GPS система. Такође, Предузеће није доставило доказе да је у току 2023. године користило услугу одржавања GPS уређаја на возилима коју је фактурисао добављач „Odžacisky“ доо, Оџаци.

У вези са услугама одржавања GPS уређаја и праћења возила, одговорно лице у Предузећу, доставило је Изјаву од 10. септембра 2024. године, у којој, између осталог наводи да је на место вршиоца дужности директора Предузећа именован 2. октобра 2023. године и да је од запослених добио информацију да GPS уређаји за праћење возила нису у функцији, али да је добављач „Odžacisky“ доо, Оџаци редовно фактурисао наведену услугу, као и да је сектор за финансије и рачуноводство уредно измиривао обавезе по фактурама добављача.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама евидентирало трошкове одржавања GPS уређаја на возилима за 2023. годину, у износу од 950 хиљада динара, без доказа о извршеним услугама, само на основу рачуна добављача „Odžacisky“ доо, Оџаци, односно на основу докумената који не обухватају све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из тог документа, не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирање трошкова на основу фактура без прилога који представљају доказ о извршеним пословним променама, доводи до ризика да Предузеће троши средства ненаменски, односно да трошак не настаје у сврху обављања делатности Предузећа.

Препорука број 34: Препоручује се Предузећу да евидентирање трошкова одржавања GPS система и праћења возила врши у складу са Законом о рачуноводству.

Трошкови вулканизерских услуга, исказани су у износу од 745 хиљада динара и односе се на услуге замене и поправке пнеуматика на возилима и радним машинама у власништву Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Ехпорт - импорт SNT“ доо, Оџаци, са којим је закључен Уговор број 2.2.2/23 од 10. априла 2023. године.

Трошкови фарбања возила исказани су у износу од 525 хиљада и настали су по фактурама добављача „Ауто центар Деки“ зтр, Каравуково са којим је закључен Уговор број 2.2.55/22 од 1. децембра 2022. године.

Трошкови услуге одржавања система техничке заштите исказани су у износу од 288 хиљада динара, а настали су по фактурама добављача „PCS Systems“ Оџаци са којим је закључен Уговор број 2.2.33/2022 од 10. октобра 2022. године. Трошкови се односе на одржавање надзорних камера у Предузећу.

3.2.2.2.6.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 100 хиљада динара и односе се на трошкове закупа трансформатора тип 14-10107, снаге 50 kVa, а настали су на основу



фактура које је Предузећу испоставио добављач „Електродистрибуција Србије“ доо, Београд, „Огранак Електродистрибуције Сомбор“, Сомбор са којим је закључен Уговор од 18. октобра 2022. године.

3.2.2.2.6.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 472 хиљаде динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове набавке украсних кутија, привезака и другог пропагандног материјала, у износу од 180 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Блумен Т&Н“ пр, Каравуково;
- трошкове закупа огласног простора за објаву новогодишње и божићне честитке у износу од 100 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Лукмес“ доо, Оџаци и
- трошкове набавке 30 комада фудбалских дресова у износу од 71 хиљаде динара, који су настали по фактури добављача „Принтекс дизајн“ пр, Крагујевац.

3.2.2.2.6.5. Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 16.231 хиљаде динара и чине их:

Табела број 54. Структура осталих услуга

Назив	2023. година
Трошкови сервисирања опреме на фабрици воде	11.525
Трошкови електричарских услуга и услуга ремонта трафо станица	1.284
Трошкови израде и монтаже метално-бетонских држача за поставку вибро стуба	944
Трошкови пројектантских услуга	600
Трошкови услуга електроничара	384
Трошкови одржавања јавне расвете	360
Трошкови баждарења и сервисирања тахографа	359
Трошкови услуга заштите на раду	330
Трошкови лиценци	146
Трошкови допуне климе у возилима Предузећа	85
Трошкови лимарских радова	62
Остали трошкови	152
Укупно:	16.231

Трошкови сервисирања опреме на фабрици воде исказани су у износу од 11.525 хиљада динара и односе се на ревитализацију и периодично сервисирање технолошке опреме на постројењу фабрике воде (сензори, хидраулика, резервоари, вентилатори, вентили и друга опрема неопходна за функционисање фабрике воде), а настали су по фактурама добављача „Сигма“ доо, Црвенка, са којим је закључен Уговор број 406/23 од 25. априла 2023. године.

Трошкови електричарских услуга и ремонта трафо станица на водоводној инфраструктури исказани су у износу од 1.284 хиљаде динара и односе се на трошкове одржавања електричних компоненти трафо станица, дефектаже кварова и поправку аутоматике на црпним станицама, ревизију трафо станица и друге електричарске радове на опреми Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Electric“ пр, Каравуково са



којим је закључен Уговор број 2.2.47/22 од 19. октобра 2022. године и Уговор број 2.3.9/23 од 9. октобра 2023. године.

Трошкови израде и монтаже бетонске галантерије, исказани су у износу од 945 хиљада динара и настали су по фактурама добављача „Varok presents“ сзр, Каравуково, са којим је закључен Уговор број 2.1.14/23 од 2. јуна 2023. године, а односе се на:

- трошкове израде и монтаже бетонско-металних држача за поставку вибро стубова на депонији у Оџацима и Каравукову у износу од 749 хиљада динара и
- трошкове израде и поставке вибро стубова ојачаних арматуром на депонији у Каравукову у износу од 196 хиљада динара.

Ради се о трошковима израде и монтаже вибро стубова, који су материјална средства.

Параграфом 17.2. Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП уређено је да су некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и за које се очекују да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну Трошкови услуга одржавања евидентирало трошкове у укупном износу од 2.712 хиљада динара. Трошкови обухватају: уградњу олука на фабрици воде у износу од 258 хиљада динара, уградњу надстрешнице на 47 тезги у износу од 193 хиљаде динара, облагање лимом надстрешница на пијаци у износу од 135 хиљада динара, израду бетонске стазе на гробљу у износу од 228 хиљада динара, израде клупа у износу од 143 хиљаде динара, ограде бунара у износу од 490 хиљада динара, капије на улаз у гробље у износу од 320 хиљада динара и израде и монтаже вибро стубова на депонији смећа у износу од 945 хиљада динара. Пошто се ради о материјалним средствима, односно повећању вредности материјалних средстава, евидентирање наведених ставки на трошковима није у складу са параграфом 17.2. Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

На овај начин, више су исказани Трошкови производних услуга у Билансу успеха, а мање Некретнине, постројења и опрема у Билансу стања за износ од 2.712 хиљада динара.

Ризик: Признавање и вредновање утрошених средстава које није у складу са МСФИ за МСП, доводи до погрешног исказивања позиција и резултата у Билансу стања, односно у Билансу успеха Предузећа

Препорука број 35: Препоручује се Предузећу да трошкове израде материјалних средстава који испуњавају услове за некретнине, постојења и опрему евидентирају у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Трошкови пројектантских услуга исказани су у износу од 600 хиљада динара и односе се на трошкове примењених геолошких истраживања подземних вода за изворишта ЈКП „Услуга“ Оџаци, са техничком контролом и исходовањем претпројектних услова, а настали су по фактурама добављача „WSG агенција“ пр, Лаћарак, са којим је закључен Уговор број 574/23 од 13. јуна 2023. године.

Трошкови услуга електроничара исказани су у износу од 384 хиљаде динара и односе се на услуге рада електроничара на електронским уређајима на фабрикама воде и еко чесмама на територији општине Оџаци, а настали су по фактурама добављача „Supersonic Systems“ сзр, Оџаци, са којим је закључен Уговор број 2.2.31/23 од 14. марта 2023. године.



Трошкови одржавања јавне расвете исказани су у износу од 360 хиљада динара и односе се на трошкове услуге израде електроинсталација, повезивања каблова, копања рова и израде заштитног уземљења на објекту јавне расвете, а настали су по фактурама добављача „Оџаци електро“ доо, Оџаци.

Трошкови баждарења тахографа исказани су у износу од 359 хиљада динара и настали су на основу фактура добављача „Алимпих“ доо, Оџаци, са којим је закључен Уговор број 2.2.7/23 од 27. фебруара 2023. године.

Трошкови услуга заштите на раду, исказани су у износу од 330 хиљада динара и односе се на трошкове израде акта о процени ризика, израду других аката у вези са безбедношћу и здрављем на раду, испитивање громобранских инсталација и радне средине и друге послове у вези са безбедношћу и здрављем на раду, а настали су по фактурама добављача „Институт за безбедност и сигурност на раду“ доо, Нови Сад, са којим је закључен Уговор број 2.2.25/2023 од 29. маја 2023. године.

Трошкови лиценци исказани су у износу од 146 хиљада динара и односе се на:

- трошкове годишње лиценце за е-фискал у износу од 114 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Pcs System“ доо, Оџаци;

- трошкове лиценце за модул е-деловодник и е-фактуре у износу од 32 хиљаде динара, који су настали по фактури добављача „Е – intelligence“ доо, Београд.

Трошкови допуне климе у возилима Предузећа, исказани су у износу од 85 хиљада динара и односе се на трошкове сервисирања и допуне климе у 12 аутобуса Предузећа, а настали су по фактури добављача „Млађа и Боки“ пр, Оџаци.

Трошкови лимарских радова, исказани су у износу од 62 хиљаде динара и односе се на лимарске радове на крову водовода у Оџацима и Српском Милетићу, а настали су по фактурама добављача „Гаража Рус“ сзр, Каравуково.

3.2.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 55. Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022.
Трошкови непроизводних услуга	5.869	6.937
Трошкови репрезентације	253	195
Трошкови премије осигурања	2.193	2.694
Трошкови платног промета	393	365
Трошкови чланарина	74	76
Трошкови пореза	71	1.571
Трошкови доприноса	145	120
Остали нематеријални трошкови	809	627
Укупно	9.807	12.585

3.2.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Табела број 56. Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	-у хиљадама динара-
	2023. година
Трошкови анализе воде за пиће	3.559



Назив	2023. година
Трошкови пружања услуга у вези са ЦЕОП и услугама књиговодствене агенције	750
Трошкови адвокатских услуга	633
Трошкови рачуноводствене ревизије	293
Трошкови услуга јавних извршитеља	268
Трошкови здравствених и санитарних прегледа запослених	200
Трошкови одржавања софтвера	166
Укупно:	5.869

Трошкови анализе воде за пиће исказани су у износу од 3.559 хиљада динара и односе се на трошкове анализе хигијенске исправности воде за пиће из водовода и јавних чесми са територије општине Оџаци, а настали су по фактурама добављача „Завод за јавно здравље Сомбор“, Сомбор, са којим је закључен Уговор број 573/23 од 16. јуна 2023. године.

Трошкови пружања услуга у вези са Централном евиденцијом обједињених процедура (ЦЕОП) и услугама књиговодствене агенције исказани су у износу од 750 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове пружања услуга у оквиру обједињене процедуре која се односи на Закон о планирању и изградњи у износу од 650 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача Пројектни биро „Свод“ пр, Оџаци са којим је закључен Уговор, број 161/23 од 13. фебруара 2023. године;

- трошкове услуга књиговодствене агенције (услуга обрачуна отпремнина и јубиларних награда и услуга помоћи у сачињавању пореског биланса пореза на добит, као и услуга помоћи при обрачуна одложених пореских средстава) у износу од 78 хиљада динара који су настали по фактурама добављача Књиговодствена агенција „Исидора“ пр, Чуруг.

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 633 хиљаде динара и односе се на трошкове давања правних савета, заступања пред државним органима, судовима, састављање тужби, жалби и осталих адвокатских поднесака, а настали су по фактурама једне адвокатске канцеларије из Оџака.

Трошкови рачуноводствене ревизије исказани су у износу од 293 хиљаде динара и односе се на:

- трошкове ревизије финансијских извештаја Предузећа за 2022. годину у износу од 195 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Аудитинг“ доо, Врњачка Бања, са којим је закључен Уговор од 26. септембра 2022. године;

- трошкове ревизије финансијских извештаја за 2023. годину у износу од 98 хиљада динара који су настали по авансној фактури добављача „Аудитинг“ доо, Врњачка Бања, са којим је закључен Уговор број 2.2.17/23 од 18. септембра 2023. године. Уговором је одређена цена услуге ревизије у износу од 195 хиљада динара, а динамика плаћања је уговорена тако да се 50% цене плати десет дана након потписивања Уговора, а остатак у току обављања ревизије, а пре предаје извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2023. годину.

Трошкови услуга јавних извршитеља исказани су у износу од 268 хиљада динара и односе се на трошкове које у поступку принудног извршења предузимају јавни извршитељи у циљу наплате дуга од извршних дужника, а настали су по фактурама више канцеларија месно надлежних јавних извршитеља.



Трошкови здравствених и санитарних прегледа запослених исказани су у износу од 200 хиљада динара и односе се на периодичне лекарске и санитарне прегледе запослених, а настали су по фактурама добављача „Дом здравља“ Оџаци.

Трошкови одржавања софтвера исказани су у износу од 166 хиљада динара и односе се на:

- трошкове одржавања програмске апликације за књиговодство и комуналне услуге, у износу од 120 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Информатика“ доо, Бачка Паланка;

- трошкове инсталације лиценце за Hal E-bank, вишекорисничке верзије на серверу и трошкове преноса базе на нови сервер, у износу од 46 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Налсом“ ад, Београд.

3.2.2.2.7.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације, исказани су у износу од 253 хиљаде динара и односе се на трошкове набавке освежавајућих безалкохолних напитака, сокова, кафе и флаширане воде, а настали су по фактурама добављача „МД комерц“ пр, Каравуково и добављача „Штегили“ пр, Оџаци.

3.2.2.2.7.3. Трошкови осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од од 2.193 хиљаде динара и односе се на трошкове премије осигурања имовине, возила, запослених и осигурање од одговорности из делатности Предузећа, а настали су по основу полиса закључених са добављачем „ДДОР“ адо, Нови Сад.

3.2.2.2.7.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 393 хиљаде динара и односе се на трошкове провизије за пружене услуге платног промета са физичким и правним лицима, а настали су по рачунима које Предузећу испостављају пословне банке у којима Предузеће има отворене рачуне.

3.2.2.2.7.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 74 хиљаде динара и односе се на трошкове чланарине Привредној комори Републике Србије у износу од 49 хиљада динара који су настали на основу Одлуке о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању Привредне коморе Србије у 2022. години и трошкове чланарине Пословном удружењу „Комдел“, Београд, у износу од 25 хиљада динара.

3.2.2.2.7.6. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 71 хиљаде динара (за 2022. годину износили су 1.571 хиљаду динара).

Трошкови се односе на порез на имовину, који је обрачунат и плаћен на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2023. годину, за непокретности које се налазе у власништву Предузећа.



Откривена неправилност: Предузеће није извршило евидентирање обавеза по Решењу о накнади за коришћење водних објеката и система у јавној својини за одвођење отпадних вода из индустријских и других објеката за 2023. годину, број 4-35/00034-24 од 28. марта 2024. године које је донело ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад. Решењем су утврђене обавезе за накнаду у износу од 2.608 хиљада динара. На тај начин мање су исказане обавезе за порезе, односно трошкови непроизводних услуга за износ од 2.608 хиљада динара.

Ризик: Уколико се обавезе и трошкови не евидентирају у припадајућем периоду, финансијски извештаји за тај период нису реални.

Препорука број 36: Препоручује се Предузећу да евидентирање пословних промена врши у периоду на који се пословне промене односе.

3.2.2.2.7.7. Трошкови доприноса

Трошкови доприноса исказани су у износу од 145 хиљада динара и односе се на трошкове накнаде за заштиту и унапређење животне средине, а настали су на основу Решења општинске управе општине Оџаци, број 03-439-2/4/20 од 15. маја 2024. године.

3.2.2.2.7.8. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 809 хиљада динара и чине их:

Табела број 57. Преглед структуре осталих нематеријалних трошкова

Назив	2023. година
Трошкови часописа и литературе	247
Трошкови регистрације возила	139
Трошкови израде акта о процени	90
Трошкови РТВ претплате	83
Остали нематеријални трошкови	250
Укупно:	809

Трошкови часописа и литературе исказани су износу од 247 хиљада динара и евидентирани су по фактурама добављача „ИПЦ“ доо, Београд, Института за рачуноводство и ревизију доо, Београд и „Профи систем цом“ доо, Смедерево.

Трошкови регистрације возила у власништву Предузећа у износу од 139 хиљада динара се односе на трошкове који су уплаћени у Буџет Републике Србије, на име републичке административне таксе.

Трошкови израде акта о процени ризика од катастрофа у износу од 90 хиљада динара евидентирани су на основу фактуре добављача „Пин безбедност инжењеринг“ доо, Зрењанин.

Трошкови РТВ претплате су таксе за јавни медијски сервис у износу од 83 хиљаде динара, који су настали по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 250 хиљада динара и односе се на трошкове потврда и услуга које пружа Агенција за привредне регистре, административне таксе, трошкове судских вештачења и трошкове превођења.



3.2.2.3. Финансијски приходи

Табела број 58. Структура финансијских прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Приходи од камата	124	29
Остали финансијски приходи	13.940	-
Укупно:	14.064	29

Приходи од камата у износу од 124 хиљаде динара односе се на обрачунате законске затезене камате на неплаћене рачуне за комуналне услуге по закључцима и решењима јавних извршитеља.

Остали финансијски приходи у износу од 13.940 хиљада динара обухватају приходе евидентирани на основу Одлуке директора, број НО-32-4/24 од 28. децембра 2023. године на основу које су оприходовани остале краткорочне финансијске обавезе:

- позајмице за финансирање грејања (набавка мазута) стамбеним јединицама: Блоку Ц у износу од 825 хиљада динара и Блоку 20 у износу од 2.815 хиљада динара из 2013. године

- више пренета средства за грејање Блоку 20 у износу од 88 хиљада динара из 2013. године

- средства за финансирање прикључака за канализацију у износу од 31 хиљаде динара из 2007. године,

- средства прикупљена од грађана намењена за трошкове дезинфекције, дезинсекције и дератизације („еко динар“) у периоду до 2017. године у износу од 8.218 хиљада динара.

Такође, по Одлуци оприходована су средства по основу сравњења ПДВ-а између Пореске управе и Предузећа у износу од 258 хиљада динара и укалкулисани ПДВ у авансним рачунима из 2016. године, за које нису испостављене коначне фактуре, у износу од 1.708 хиљада динара.

3.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 59. Структура финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Расходи камата	118	57
Остали финансијски расходи	26	-
Укупно:	144	57

Расходи камата у укупном износу од 118 хиљада динара обухватају:

- расходе камата у износу од 109 хиљада динара по основу неблагоприятног плаћања обавеза по рачунима добављачима, од чега износ од 95 хиљада динара се односи на обрачун камате за неблагоприятно плаћене рачуне добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ ад, Београд и

- расходе камата за исплату отпремнине у року дужем од законског рока у износу од 9 хиљада динара.

Остали финансијски расходи евидентирани су у износу од 26 хиљада динара, од чега се 21 хиљада динара односи на отпис потраживања од купца због хаварије, а која су усаглашена путем извода отворених ставки (ИОС-а).



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.5. 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 у 2023. години исказани су у износу од 169.477 хиљада динара (у 2022. години у износу од 161.804 хиљаде динара).

Табела број 60. Структура прихода од усклађивања финансијске имовине

Назив	2023. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања – купци	159.575
Приходи од усклађивања вредности потраживања – купци државни	2.613
Приходи од усклађивања вредности – остала краткорочна потраживања	3.916
Приходи од усклађивања вредности дугорочних потраживања	3.373
Укупно:	169.477

-у хиљадама динара-

3.2.2.6. 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 у 2023. години исказани су у износу од 176.882 хиљаде динара (у 2022. години у износу од 163.214 хиљаде динара) и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца. (Напомена број 3.2.1.5)

Према Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачунима 585 исказује се негативни ефекти вредносног усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана. На рачуну 685 евидентирају се позитивни ефекти по основу наплате потраживања која су у претходном периоду отписана индиректним путем – преко рачуна исправке вредности.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачунима прихода и расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2023. години евидентирало укупну наплату потраживања у периоду 1. јануар 2023. године до 26. јануар 2024. године и отпис за сва ненаплаћена потраживања настала у периоду од 1. јануара до 31. октобра 2023. године. Овакав начин евидентирања није у складу са члановима 47 и 57 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање пословних промена, које није у складу са прописима, има за последицу нереалне и необјективне финансијске извештаје. Нереално повећање прихода и расхода може да утиче и на величину предузећа и класификацију истог по величини.

Препорука број 37: Препоручује се Предузећу да ефекте усклађивања вредности потраживања евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



3.2.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 6.495 хиљада динара и чине их:

Табела број 61. Структура осталих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Приход од продаје основних средстава	215	-
Вишак материјала	1.565	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања	4.212	-
Остали непоменути приходи	503	204
Укупно	6.495	204

Приходи од продаје основних средстава у износу од 215 хиљада динара настали су продајом возила: самоходног ровокопача и утоваривача са кабином марке „Fiat – Hitachi“, теретног возила „FAP 1317/BD“, теретног возила „FAP 1620/36-BTS“ и прикључног возила „Горица“ лабудица.

Вишак материјала је евидентиран у износу од 1.565 хиљада динара на основу годишњег пописа у којем је утврђен је вишак материјала у износу од 1.438 хиљада динара и вишак ситног инвентара у износу од 127 хиљада динара.

Приходи од укидања дугорочних резервисања евидентирани су у износу од 4.212 хиљада динара се односе на умањење резервисања за исплаћене отпремнине и јубиларне награде за 2022. и 2023. годину (Напомена 3.2.1.10).

Остали непоменути приходи у износу од 503 хиљаде динара, у највећем делу у износу од 499 хиљада динара, односе се на приходе од наплате предујма, такси и трошкова по основу решења о извршењу и закључака јавних извршитеља.

3.2.2.8. Остали расходи

Табела број 62. Структура осталих расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и	1.527	-
Мањак материјала и ситног инвентара	624	-
Остали непоменути расходи	200	156
Укупно:	2.351	156

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказани су у износу од 1.527 хиљада динара. Део овог износа од 788 хиљада динара се односи на губитак остварен по основу продаје возила самоходни ровокопач и утоваривач са кабином марке „Fiat – Hitachi“.

Остатак износа од 738 хиљада динара се односи губитак вредности расходоване опреме по годишњем попису, а највеће вредности чине: две подводне бунарске пумпе у износу од 314 хиљада динара, четири бензинске прскалице у износу од 160 хиљада динара, две моторне тестере у износу од 109 хиљада динара, шест косачица у износу од 90 хиљада динара и друга опрема.



Мањак материјала и ситног инвентара, исказан у износу од 624 хиљаде динара, утврђен је годишњим пописом на 31. децембар 2023. године и евидентиран налозима за књижење НЗК -234, НЗК -235 и НЗК -236 од 31. децембра 2023. године.

Остали непоменути расходи евидентирани су у износу од 200 хиљада динара, од чега се највећи део у износу од 92 хиљаде динара односи на уплату јавном извршитељу за накнаду трошкова парничног поступка по пресуди.

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

3.2.2.9. Нето добитак/губитак

Порески расход периода

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

Табела број 63. Структура признатих расхода у пореском билансу

Назив	2023. година	2022. година
Губитак пословне године – пре опорезивања	(9.924)	(11.031)
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	9	-
Новчане казне, уговорне казне и пенали	19	100
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	-	568
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	-	3.766
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	25.211	23.676
Амортизација заснована на пореским прописима	(19.946)	(19.868)
Губитак из пореског биланса	4.631	2.789
Пореска основица	-	-
Пореска стопа 15%	-	-
Порески расход периода	-	-

Нето губитак периода

Остварени нето губитак према билансу успеха за 2023. и 2022. годину приказан је у следећој табели:

Табела број 64. Нето губитак периода

Назив	2023. година	2022. година
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	9.923	11.031
Губитак пре опорезивања	9.923	11.031
Компоненте пореза на добитак		
Одложени порески расходи периода	-	124
Одложени порески приходи периода	-	-
Нето губитак	9.923	11.155



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 осим обелодањивања која се односе на усаглашавање са купцима и добављачима и потенцијалне спорове.

3.3. Потенцијалне обавезе – судски спорови

Према достављеној документацији, на дан 31. децембар 2023. године, Предузеће се налази у својству туженог у три судска спора. Предмет сва три спора јесте накнада штете, а укупна процењена вредност ових спорова износи 54.349 хиљада динара.

Најзначајнији активни судски спор, чија процењена вредност на дан 31. децембар 2023. године износи 53.409 хиљада динара је спор који је настао у вези са Уговором број 438-10/07 од 19. октобра 2007. године који је Предузеће закључило са добављачем „Техномаг – терм“ д. о. о., Нови Сад, чији предмет су били радови на водоводу у Оџацима са решавањем проблема „нематода“ и тврдоће воде.

Судски спор је настао подношењем предлога за извршење, који је Привредном суду у Новом Саду, против Предузећа, 7. августа 2009. године, у својству извршног повериоца, поднео „Техномаг – терм“ д. о. о., Нови Сад. Поводом наведеног Предлога, чији предмет је наплата износа од 8.821 хиљаде динара, на основу веродостојне рачуноводствене исправе – друге привремене ситуације од 3. марта 2008. године, Привредни суд у Новом Саду, донео је Решење о извршењу, број Ив 8411/09 од 12. августа 2009. године, којим је у целости одобрио предложено извршење.

Предузеће је на Решење о извршењу, изјавило приговор, оспоравајући, између осталог и месну надлежност суда у Новом Саду, па је тако Привредни суд у Сомбору, као месно надлежан суд, преузео овај предмет, 29. децембра 2009. године. Привредни суд у Сомбору, донео је Пресуду број П 234/10 од 1. октобра 2010. године, којом је у целости укинуо предложено решење о извршењу. На ову Пресуду, жалбу је, Привредном апелационом суду у Новом Саду, изјавио тужилац „Техномаг – терм“ д. о. о., Нови Сад.

Привредни апелациони суд у Новом Саду, донео је Пресуду број 8 ПЖ 7695/15 од 20. децембра 2017. године, којом је делимично укинуо Пресуду Привредног суда у Сомбору. Предмет се у моменту вршења ревизије налази пред Привредним судом у Новом Саду и следеће рочиште заказано је за 11. октобар 2024. године.

Предузеће није вршило процену извесности наведених судских спорова и резервисање по овом основу.

4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања на тему јавних набавки за 2023. годину, вршењем ревизије утврдили смо следеће неправилности:



1) Предузеће је извршило набавку услуга одржавања камиона у износу од најмање 2.537 хиљада динара, без поступка јавне набавке и то:

- услуге одржавања камиона за извоз смећа марке Волво у износу од најмање 943 хиљаде динара на основу Уговора број 2.2.53/23 од 30. јуна 2023. године који је Предузеће закључило са добављачем „Волво“ доо, Нови Бановци;
- услуге одржавања камиона за извоз смећа марке Мерцедес Ахор у износу од најмање 424 хиљаде динара, на основу Уговора број 2.2.56/23 од 24. августа 2023. године који је Предузеће закључило са добављачем „Немања Кричковић“ пр, Бачки Грачац;
- услуге одржавања камиона кипера марке МАН и камиона марке ФАП у износу од најмање 1.170 хиљада динара, на основу Уговора број 2.2.55/23 од 24. августа 2023. године и Уговора број 2.2.57/23 од 24. августа 2023. године, које је Предузеће закључило са добављачем „Scanic Соор“ пр, Бачки Грачац.

Наведене услуге – одржавање камиона, у укупном износу од најмање 2.537 хиљада динара, Предузеће је набавило без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама, чиме је Предузеће поступило супротно члану 51 Закона о јавним набавкама. (Напомена број 3.2.2.2.2)

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције³¹, субјекту ревизије је достављено Писмо у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака.

ЈКП „Услуга“, Оџаци је у остављеном року, тј. 25. септембра 2024. године Државној ревизорској институцији поднело Одговор на Писмо руководству, број 920/24. У Институцији, Одговор је заведен под бројем 400-1216/2024-04/8 од 30. септембра 2024. године. У Одговору је наведено изјашњење и мере које ће бити предузете на отклањању недостатака у пословању.

Одговорна лица ЈКП „Услуга“, Оџаци су навела, да ће Предузеће у складу са датом препоруком, за набавку услуга одржавања камиона, планирати трошкове у Програму пословања за 2025. годину, приликом израде Плана јавних набавки за 2025. годину одредити отворени поступак јавне набавке са партијама у складу са врстом камиона и спровести јавну набавку у складу са Законом о јавним набавкама.

³¹ „Службени гласник РС“, број 9/09



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „УСЛУГА“, ОЦАЦИ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања	124
2. Биланс успеха	130
3. Напомене уз финансијске извештаје	133



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08063753	Шифра делатности 3600	ПИБ 101429529
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE USLUGA ODŽACI		
Седиште ОЈАЦИ, ЖЕЛЕЗНИЧКА 45		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		383.466	384.071	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		203	243	0
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4	203	243	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	382.987	383.534	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	227.245	234.817	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	120.011	110.649	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	5	2.218	2.384	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	29.038	29.038	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5	4.475	6.646	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		276	294	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни гласани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни гласани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски гласани и остала дугорочна потраживања	0027	6	276	294	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		65.661	60.548	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	9.109	5.491	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	7	8.730	5.031	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	7	329	358	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	7	50	102	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		41.113	45.579	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8	41.113	45.579	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.331	719	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8	1.331	719	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ГЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0	0
230	1. Краткорочни кредити и гласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и гласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и гласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и гласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски гласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	12.471	7.688	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	1.637	1.071	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		449.127	444.619	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		1.303	1.303	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		373.832	383.755	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	170.297	170.297	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	12	213.459	236.787	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	12	213.459	236.787	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		9.924	23.329	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		1	12.174	
351	2. Губитак текуће године	0414		9.923	11.155	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		11.708	15.920	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	11.708	15.920	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	13	11.708	15.920	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	14	2.158	2.158	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		61.429	42.786	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		1.715	13.656	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	16	1.715	13.656	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		0		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	16	2	2	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		52.741	21.939	0
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	15	52.741	21.939	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		296	721	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17	118	169	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	18	178	552	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	17	5.675	6.468	
	Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		449.127	444.619	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		1.303	1.303	

у ОЈАЦИМА
 дана 05.01 го 24 године.

Законски заступник

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).



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08063753	Шифра делатности 3600	ПИБ 101429529
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE USLUGA ODŽACI		
Седиште ОЈАЦИ, ЖЕЛЕЗНИЧКА 45		

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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		265.941	266.105
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		3.964	4.182
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	19	3.964	4.182
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		249.422	251.418
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	19	249.422	251.418
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20	12.555	10.505
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		286.523	275.746
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	21	2.993	3.176
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	22	68.037	72.517
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	23	144.798	122.495
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	23	82.978	75.607
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	23	12.636	12.272
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	23	49.184	34.616
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	25	25.211	23.676
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		583	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	24	35.094	37.531
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	25		3.766
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26	9.807	12.585



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	27	20.582	9.641
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		14.064	29
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	28	124	29
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	28	13.940	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		144	57
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	29	119	57
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	29	25	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	31	13.920	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	30	0	28
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		169.477	161.804
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		176.882	163.214
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	32	6.495	204
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	33	2.351	156
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		455.977	428.142
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		465.900	439.173
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		9.923	11.031
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	34	9.923	11.031
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	35		124
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	36	9.923	11.155
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШТИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШТИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Унањена (разводнична) зарада по акцији	1062			

у ОЈАЦИМА
 дана 05.01.2024 године



Образац, прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасце Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE u periodu 01.01. - 31.12.2023. godine

Дигитално потписано
Stanišić Milorad
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
17.03.2024. 11:11:45

www.aktivasisistem.com
OBRASCI BESPLATNO
AKTIVA

A. INFORMACIJE O DRUŠTVU

1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv	JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE USLUGA ODŽACI		
Skraćeni naziv	JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE USLUGA ODŽACI	u daljem tekstu: Društvo	
Sedište	ODŽACI, ŽELEZNIČKA 45		
Oblik organizovanja	društvo ograničene odgovornosti		
Veličina	malo pravno lice		
Matični broj	8063753		
PIB	101429529		
Šifra delatnosti	3600	- skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode	
Datum osnivanja	28.10.1965		
Osnivači	Skupština opština Odžaci		
Procenti udela	100%		
Osnivački kapital	Ukupni	Novčani	Nenovčani
Upisani	9.213.354,48	9.213.354,48	
Uplaćeni	9.213.354,48	9.213.354,48	
Poslovne jedinice/predstavništva	navesti ako ima		

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane skupštine (navesti organ upravljanja) dana 15.03.2024.

2. Osnova i okvir za prikazivanje finansijskog izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva za tekuću i prethodnu godinu sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa:

- Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete ("Sl. glasnik RS", br. 83/2018 - dalje: MSFI za MSP)

- Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon, u daljem tekstu: Zakon),

- podzakonskim propisima donetim na osnovu Zakona i

- izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Društva navedenim u Pravilniku o računovodstvu.

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u dinare primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine priznaju se u bilansu uspeha.

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku proviđevnost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

Strana valuta na dan 31.12.2023	Tekuća godina	Prošla godina
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	119,2543

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se iskazuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za iznos amortizacije u knjigama.



Amortizacija nematerijalne imovine obračunava se primenom proporcionalne metode.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине почиње од 1. наредног месеца када се ова имовина стави у употребу.

Трошкови који проистичу из истраживања се не признају као нематеријална имовина, већ се признају као rashod у тренутку njihovog nastanka.

Корисни век нематеријалне имовине која настаје из уговорних или других законских права једнак је периоду уговорних или других законских права. Ако корисни век не може поуздано да се установи, век трајања се утврђује на основу најбоље процене руководства, с тим да није дужи од десет година.

3.2. **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Дугорочна материјална имовина која задовољава услов за признавање као стална имовина али им је набавна вредност нижа од 70.000,00 динара, признају се као rashod периода или као alat i sitan inventar.

Отписивање дугорочне материјалне имовине врши се применом пропорционалне методе којом се вредност сталне имовине у потпуности отписује током процененог века употребе.

Обрачун амортизације дугорочне материјалне имовине почиње од 1. наредног месеца када се ова имовина стави у употребу

У случају стичања дугорочне материјалне имовине путем државних давања, она може бити стећена без накнаде, или уз минималну накнаду путем државне помоћи. Друштво ову имовину почетно вреднује по набавној вредности.

Земљиште се исказује по набавној вредности и не подлеже амортизацији.

Грађевински објекти, постројења и опрема исказују се по набавној вредности уманјеној за износ амортизације у knjigama.

Некретнине, постројења и опрема у припреми се исказују по набавној вредности од дана ulaganja до дана почетка коришћења. У случају да Друштво приликом набавке ових средстава плаћа порез по propisima о oporezivanju имовине, ovaj порез се укључује у набавну вредност.

Amortizacija sredstava obračunava se primenom proporcionalne metode. Отписивање се врши према stopama које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процененом од стране руководства Друштва.

3.3. **Zalihe**

Залихе се проценјују по набавној вредности односно цени коштања или нето продајној вредности уманјеној за трошкове довршења и израде ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом ponderisanog prosečnog трошка.

Ситан инвентар је средство које има корисни век трајања дужи од једне године и чија је вредност мања од динарске противвредности 250 еура. Стављajem у употребу исправља се 100% njegove вредности.

Залихе материјала и робе воде се према набавној вредности, фактурној вредности добављача увећаној за зависне трошкове набавке. Попуст и rabati одузимају се приликом утврђивања троškova набавке робе.

Залихе недовршене производње или услуга исказују се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је она нижа, на крају обрачунског периода.

Stalna sredstva namenjena prodaji исказују се према набавној вредности.

3.4. **Potraživanja po osnovu prodaje**

Потраживања по основу продаје признају по недисконтваном износу потраживања, односно по фактурној вредности уманјеној за исправку вредности обезвређивања потраживања, која се утврђује кад постоји објективан доказ да Друштво неће бити у станју да наплати износе које потражује на основу првобитних услова.

Осим потраживања по којима су покренути судски спорови и потраживања од привредних субјеката над којима је покренут поступак стећаја или ликвидације, Друштво исправља вредност ових потраживања за која руководство процени да постоји неизвесност у наплати.

3.5. **Rezervisanja**

Друштво не врши резервисања јер ефекти ових резервација нису материјално значајни па би трошкови прибављања ових информација надмашио користи.

3.6. **Kratkoročne finansijske obaveze**

Примљени кредити првобитно се признају у износу примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорне каматне стопе.

3.7. **Obaveze iz poslovanja**

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној фактурној вредности.

3.8. **Prihodi**



Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomske koristi. Prihod se iskazuje bez PDV, povraćaja robe, rabata i popusta.

3.9. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

II Pregled pozicija bilansa stanja sa napomenama

4 Nematerijalna imovina

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	UKUPNO	Goodwill
NABAVNA VREDNOST							
Početno stanje			261			261	
Ispravka greške i promena						0	
Povećanja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	
Krajnje stanje	0	0	261	0	0	261	0
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Početno stanje			18			18	
Ispravka greške i promena						0	
Amortizacija			40			40	
Gubici zbog obezvređenja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	
Krajnje stanje	0	0	58	0	0	58	0
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST							
31. decembar tekuće godine	0	0	203	0	0	203	0
31. decembar prošle godine	0	0	243	0	0	243	0
Stope amortizacije za nematerijalnu imovinu							
Ulaganja u razvoj							10%
Koncesije, patenti, licence i slična prava							10%
Ostala nematerijalna ulaganja							10%

5 Nekretnine, postrojenja i oprema

Na posebnim analitičkim računima nekretnine, postrojenja i opreme (NPO) obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravkama vrednosti.

Zemljište i objekti zasebno se računovodstveno obuhvataju.

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima i opremi društva prikazane su u tabeli u nastavku:

	Zem-ljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ulaganja na tuđim NPO	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST								
Početno stanje - 01.01. tekuće godine	10.280	446.325	243.590	6.796	29.038		10.124	746.153
Ispravka greške i promena računovodstvene politike								0
Nova ulaganja			19.613					19.613
Otuđenja i rashodovanje								0
Ostalo								0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	10.280	446.325	263.203	6.796	29.038	0	10.124	765.766
ISPRAVKA VREDNOSTI								



Početno stanje - 01.01. tekuće godine		221.788	132.941	4.412	0		3.478	362.619
Ispravka greške i promena računovodstvene politike		2.749						2.749
Amortizacija		4.823	10.251	166			2.171	17.411
Gubici zbog obezvređenja								0
Otuđenja i rashodovanje								0
Ostalo								0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	0	229.360	143.192	4.578	0	0	5.649	382.779
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST								
31.12. tekuće god.	10.280	216.965	120.011	2.218	29.038	0	4.475	382.987
31.12. prošle god.	10.280	224.537	110.649	2.384	29.038	0	6.646	383.534

Stope amortizacije za grupe nekretnina i opreme	
Zemljište	-
Nekretnine - stanovi	2.5%
Automobili	10%
Građevinska oprema manje vrednosti	15%
Računari	20%
Građevinska oprema	30%

Društvo nema NPO za koje ima ograničeno pravo ili su založeni kao garancija za obaveze.

6 Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročne kaucije isplaćuju se na ime zaloga za izvršenje ugovora.

Društvo je isplatilo kauciju za zakup opreme po ugovoru.

	Tekuća godina	Prošla godina
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu pridruženih subjekata u zajedničkim poduhvatima		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju		
Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji		
Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
Dugoročni plasmani u zemlji		
Dugoročni plasmani u inostranstvu		
HOV koje se drže do dospeća		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	276	3.667
UKUPNO	276	3.667

7 Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara vode se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara iskazuje se kao vrednost po obračunu dobavljača u koju su uključeni zavisni troškovi nabavke.

	Tekuća godina	Prošla godina
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar	8.730	5.031
Plaćeni avansi	50	102
Gotovi proizvodi		
Roba	329	358
Obezvređenje zaliha		
UKUPNO	9.109	5.491

Društvo nema zaliha založenih kao garancija za izmirenje obaveza.

8 Potraživanja



	Текућа година	Прошла година
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	41.113	45.579
Купци у иностранству		
Исправка вредности потраживања од купца		
Свега потраживања по основу продаје	41.113	45.579
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова		
Исправка вредности потраживања из специфичних послова		
Свега потраживања из специфичних послова	0	0
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених		
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добит		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају		
Потраживања по основу накнаде штете		
Остала потраживања	1.331	719
Исправка вредности других потраживања		
Свега друга потраживања	1.331	719
УКУПНО	42.444	46.298

9 Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	Текућа година	Прошла година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	12.471	7.688
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благajна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благajна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вред. уманјена		
УКУПНО	12.471	7.688

10 Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

	Текућа година	Прошла година
Порез на додату вредност – претходни порез		
Активна временска разграничења	1.637	1.071
УКУПНО	1.637	1.071

11 Osnovni kapital

	Текућа година	Прошла година
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	9.213	9.213
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал	161.084	161.084
УКУПНО	170.297	170.297

Чланови друштва су:

	% Удела	Текућа година	Прошла година
Скупштина општина Одзаци	100	170.297	170.297
УКУПНО	100	170.297	170.297


12 Neraspoređena dobit

Neraspoređena dobit može se prikazati na sledeći način

	Tekuća godina
Početno stanje – 01.01. tekuće godine	213.459
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina – 01.01. tekuće godine	213.459
Isplata dividende	
Ostala povećanja	
Ostala smanjenja	
Neraspoređena dobit tekuće godine	
Stanje na dan 31.12. tekuće godine	213.459

? Na osnovu odluke Skupštine broj 52/23 izvršeno je pokriće gubitka u iznosu od 23.328.000,00 dinara

	Tekuća godina
Pokriće gubitka	23.328
Isplata dividende	
Učešće zaposlenih u dobiti	
Rezerve	
Osnovni kapital	
Ostalo	
Obračunati porez	

13 Dugoročna rezervisanja

	Rezervisa- nja za troškove u garantnom roku	Rezervisa- nja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	Rezervisa- nja za zadržane kaucije i depozite	Rezervisa- nje za troškove restrukturira nja	Rezervisa- nja za naknade i druge beneficije zaposlenih	Ostala dugoročna rezervisanja	UKUPNO
Početno stanje - 01.01. tekuće godine					15.920		15.920
Ispravka greške i promena računovodstvene politike							0
Dodatna rezervisanja izvršena u tekućoj godini							0
Iskorišćena rezervisanja u tekućoj godini					4.212		4.212
Ukinuta rezervisanja u tekućoj godini							0
Povećanje proisteklo iz diskontovanja							0
Ostalo							0
Krajnje stanje - 31.12. tekuće godine	0	0	0	0	11.708	0	11.708

14 Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja

	Tekuća godina	Prošla godina
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	2.158	2.158
Ostale dugoročne obaveze		
UKUPNO	2.158	2.158

15. Obaveze iz poslovanja

	Tekuća godina	Prošla godina
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači - ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	52.741	21.939
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		



Svega obaveze iz poslovanja	52.741	21.939
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Svega obaveze iz specifičnih poslovanja	0	0
UKUPNO	52.741	21.939

16 Kratkoročne finansijske obaveze

	Tekuća godina	Prošla godina
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.715	13.656
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2	2
UKUPNO	1.717	13.658

17 Ostale kratkoročne finansijske obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

	Tekuća godina	Prošla godina
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada		
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	6	169
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret	2	
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret	1	
Svega obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	9	169
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	82	
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobiti		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Ostale obaveze	27	
Svega druge obaveze	109	0
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala PVR	6.675	6.468
Svega PVR	6.675	6.468
UKUPNO	6.793	6.637

18 Obaveze za porez na dodatu vrednost

	Tekuća godina	Prošla godina
Porez na dodatu vrednost	178	552

II Pregled pozicija bilansa uspeha sa napomenama

19. Prihodi od prodaje

	Tekuća godina	Prošla godina
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	3.964	4.182
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Svega prihodi od prodaje robe	3.964	4.182
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	249.422	251.418



Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Svega prihodi od prodaje proizvoda i usluga	249.422	251.418
UKUPNO	253.386	255.600

20. Ostali poslovni prihodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl		
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	12.555	10.505
UKUPNO	12.555	10.505

21. Nabavna vrednost prodate robe

	Tekuća godina	Prošla godina
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	2.993	3.176
Nabavna vrednost prodate robe na malo		
UKUPNO	2.993	3.176

22. Troškovi materijala

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi materijala za izradu	14.193	14.733
Troškovi režijskog materijala	2.586	4.574
Troškovi goriva i energije	42.804	40.417
Troškovi rezervnih delova	7.783	12.483
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	671	310
UKUPNO	68.037	72.517

23. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	82.978	75.607
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret	12.636	12.272
Troškovi naknada po ugovorima o delu	278	23
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim	32.363	23.888
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	15.027	10.705
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i		
Ostali lični rashodi i naknade	1.516	
UKUPNO	144.798	122.495

24. Troškovi proizvodnih usluga

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	2.686	2.287
Troškovi usluga održavanja	15.605	15.604
Troškovi zakupnina	100	22
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	472	298
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	16.231	19.320
UKUPNO	35.094	37.531

25. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	Tekuća godina	Prošla godina
Troškovi amortizacije	25.211	23.676
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove reskukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		



Ostala dugoročna rezervisanja		3.766
UKUPNO	25.211	27.442

26. Нематеријални трошкови

	Текућа година	Прошла година
Трошкови непроизводних услуга	5.869	6.937
Трошкови репрезентације	253	195
Трошкови премија осигурања	2.192	2.694
Трошкови платног промета	393	365
Трошкови чланарина	74	77
Трошкови пореза	71	1.571
Трошкови доприноса	145	120
Остали нематеријални трошкови	810	626
UKUPNO	9.807	12.585

27. Пословни губитак

Представља разлику између пословних прихода и пословних rashoda

	Текућа година	Прошла година
Пословни губитак	20.582	9.641

28. Финансијски приходи

	Текућа година	Прошла година
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата	124	29
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефеката уговорене валутне клаузуле		
Приходи од учеšћа у добитку зависних правних лица и заједничких		
Остали финансијски приходи	13.940	
UKUPNO	14.064	29

29. Финансијски rashodi

	Текућа година	Прошла година
Финансијски rashodi из односа са матичним и зависним правним licима		
Финансијски rashodi из односа са осталим повезаним правним licима		
Rashodi камата (према трећим licима)	119	57
Негативне курсне разлике (према трећим licима)		
Rashodi по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим licима)		
Rashodi од учеšћа у губитку зависних правних лица и заједничких		
Rashodi по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не		
Остали финансијски rashodi	25	
UKUPNO	144	57

30. Губитак из финансирања

Представља разлику између финансијских rashoda и финансијских прихода.

	Текућа година	Прошла година
Губитак из финансирања		28

31 Добитак из финансирања

13920

32. Остали приходи

	Текућа година	Прошла година
Добци од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и		
Добци од продаје биолошких средстава		
Добци од продаје учеšћа и дугорочних hartija од вредности		
Добци од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза		



Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	6.495	204
UKUPNO	6.495	204

33 Ostali rashodi

	Teкућа година	Prošla година
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja,		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, osim		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	2.351	156
UKUPNO	2.351	156

34 Gubitak pre oporezivanja

	Teкућа година	Prošla година
Gubitak pre oporezivanja	9.923	11.031

35. Porez na dobitak i odloženi poreski rashod

	Teкућа година	Prošla година
Poreski rashod perioda		124

36. Neto dobitak

	Teкућа година	Prošla година
Dobitak pre oporezivanja		
Gubitak pre oporezivanja	9.923	11.155
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda		
Isplaćena lična primanja poslodavca		
UKUPNO	-9.923	-11.155

Потпис