



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ОБРЕНОВАЦ,
ОБРЕНОВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ



Број: 400-55/2021-04/20
Београд, 23. август 2021. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ОБРЕНОВАЦ, ОБРЕНОВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ.....	14
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ОБРЕНОВАЦ, ОБРЕНОВАЦ.....	78



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Обреновац, Обреновац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Обреновац, Обреновац (у даљем тексту: Предузеће) за 2020. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа Обреновац, Обреновац на дан 31. децембра 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће је у 2019. и 2020. години вршило обрачун амортизације инвестиционих некретнина које се вреднују по фер вредности, што није у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине и на тај начин у финансијским извештајима исказало потцењену вредност инвестиционих некретнина у износу од 6.702 хиљаде динара, прецењену вредност трошкова амортизације у износу од 3.351 хиљаду динара и потцењену вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 3.351 хиљаду динара.
- 2) У оквиру рачуна ревалоризационих резерви, Предузеће је исказало добитке који су произашли из промене фер вредности инвестиционих некретнина, што није у складу са параграфом 35 МРС 40 – Инвестиционе некретнине и што има за последицу исказивање у билансу стања на дан 31. децембра 2020. године прецењене вредности ревалоризационих резерви и потцењене вредности нераспоређеног добитка у износу од 15.563 хиљаде динара.
- 3) Предузеће је у обрачуна резервисања за отпремнине при одласку у пензију на дан 31. децембра 2020. године као податак о висини отпремнине користило законски минимум, уместо износа отпремнине одређене Колективним уговором Предузећа, чиме није поступило у складу са параграфима 36 и 37 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, односно није извршило најбољу процену расхода захтеваних да се измири садашња обавеза. Наведено је имало за последицу исказивање у билансу стања на дан 31. децембра 2020. године потцењене вредности позиције дугорочних резервисања и прецењене вредности нераспоређеног добитка у износу од 16.054 хиљаде динара.
- 4) Предузеће није вршило умањење вредности потраживања на начин предвиђен МСФИ 9 – Финансијски инструменти, односно није одмерило резервисања за губитке за финансијске инструменте по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања ако се кредитни ризик за те финансијске инструменте значајно



повећао од почетног признавања. Такође, Предузеће у пословним књигама исказује потраживања од купаца физичких лица у износу од 6.676 хиљада динара код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и којима није умањило вредност иако постоји висок степен очекиваног кредитног губитка, те изражавамо резерву у исказано стање наведених потраживања од купаца.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

23. август 2021. године



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



Приоритет откривених неправилности и датих препорука је одређен према следећем:

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

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

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



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности	9
2. Резиме датих препорука	11
3. Мере предузете у поступку ревизије	12
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	13



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Обреновац, Обреновац за 2020. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Рачуноводствени софтвер који Предузеће користи за обраду података на рачунару омогућава брисање прокњижених пословних промена, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству (Напомена 2.1.1.3);
- 2) Предузеће је у 2019. и 2020. години вршило обрачун амортизације инвестиционих некретнина које се вреднују по фер вредности, што није у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине и на тај начин у финансијским извештајима исказало потцењену вредност инвестиционих некретнина у износу од 6.702 хиљаде динара, прецењену вредност трошкова амортизације у износу од 3.351 хиљаду динара и потцењену вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 3.351 хиљаду динара (Напомена 2.2.1.2);
- 3) Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уредило начин рачуноводног обухватања и извештавања о биолошким средствима (Напомена 2.2.1.3);
- 4) Предузеће је у оквиру рачуна ревалоризационих резерви исказало добитке који су произашли из промене фер вредности инвестиционих некретнина по процени вредности на дан 31. децембра 2014. године, која није представљала прву процену инвестиционих некретнина приликом рекласификације са позиције некретнина на позицију инвестиционих некретнина, што није у складу са параграфом 35 МРС 40 – Инвестиционе некретнине. Наведена неправилност има за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности ревалоризационих резерви и потцењене вредности нераспоређеног добитка у износу од 15.563 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.11);
- 5) Предузеће је у обрачуну резервисања за отпремнине при одласку у пензију на дан 31. децембра 2020. године као податак о висини отпремнине користило законски минимум, у износу две просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку, уместо износа отпремнине одређене Колективним уговором Предузећа којим је предвиђена отпремнина најмање у висини три просечне бруто зараде у граду Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. На тај начин, Предузеће при одмеравању резервисања није поступило у складу са параграфима 36 и 37 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, односно није извршило најбољу процену расхода захтеваних да се измири садашња обавеза. Наведено је имало за последицу исказивање у пословним књигама потцењене вредности позиције дугорочних резервисања и прецењене вредности нераспоређеног добитка у износу од 16.054 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.12);
- 6) Предузеће није рекласификовало део обавеза по основу финансијског лизинга који доспева на плаћање наредне године са рачуна 416 – Обавезе по основу финансијског лизинга на рачун 425 – Део осталих обавеза које доспевају до једне године и на тај начин није поступило у складу са чланом 31 Правилника о контном оквиру и

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



садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.1.13);

- 7) Предузеће је приходе од закупа локала, пијачне опреме и гробних места евидентирало у оквиру групе рачуна 614 – приходи од продаје производа и услуга уместо у оквиру групе рачуна 650 – приходи од закупнина, што није у складу са чланом 54 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.1);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 8) Предузеће није утврдило фер вредност инвестиционих некретнина за потребе одмеравања у финансијским извештајима за 2020. годину, што је било дужно да уради с обзиром да користи метод фер вредности за одмеравање инвестиционих некретнина после почетног признавања, чиме није поступило у складу са параграфом 32 МРС 40 – Инвестиционе некретнине (Напомена 2.2.1.2);
- 9) Предузеће у оквиру плаћених аванса за залихе и услуге евидентира плаћене авансе за некретнине, постројења и опрему, што није у складу са чланом 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.1.5);
- 10) Предузеће није вршило умањење вредности потраживања на начин предвиђен МСФИ 9 – Финансијски инструменти, односно није одмерило резервисања за губитке за финансијске инструменте по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања ако се кредитни ризик за те финансијске инструменте значајно повећао од почетног признавања. Такође, Предузеће у пословним књигама исказује потраживања од купаца физичких лица у износу од 6.676 хиљада динара код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и којима није умањило вредност иако постоји висок степен очекиваног кредитног губитка, те изражавамо резерву у исказано стање наведених потраживања од купаца (Напомена 2.2.1.6);
- 11) Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове нити је за тај износ умањило одложене пореске обавезе исказане у пословним књигама, што није у складу са параграфом 24 МРС 12 – Порези на добитак. Наведена неправилност је имала за последицу прецењену вредност одложених пореских обавеза у износу од 2.789 хиљада динара, потцењен нераспоређен добитак ранијих година у износу од 3.351 хиљаду динара и прецењен одложени порески приход у износу од 552 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.14);
- 12) Предузеће приходе од продаје робе исказује на рачунима групе 61 – Приходи од продаје производа и услуга што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.1);

⁴ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

- 13) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2);
- 14) Над делом непокретности које се евидентирају у пословним књигама, Предузеће није уписано као носилац права у јавним књигама. Део наведених непокретности се односи на непокретности које се налазе у вишегодишњем неометаном поседу Предузећа и за њих су у току поступци правног уређења основа коришћења као и уписа права у јавним књигама (Напомена 2.2.1.2);
- 15) Основни капитал исказан у пословним књигама у износу од 291.188 хиљада динара није усаглашен са капиталом исказаним у оснивачком акту Предузећа и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 290.684 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.11);

2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да онемогући брисање прокњижених пословних промена у рачуноводственом софтверу који користи за обраду података (Напомена 2.1.1.3 – Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) Препоручује се Предузећу да утврди фер вредност инвестиционих некретнина на крају извештајног периода за потребе одмеравања у финансијским извештајима (Напомена 2.2.1.2 – Препорука број 4);
- 3) Препоручује се Предузећу да плаћене авансе за некретнине, постојења и опрему евидентира у оквиру групе рачуна 028 – Аванси за некретнине, постројења и опрему (Напомена 2.2.1.5 – Препорука број 5);
- 4) Препоручује се Предузећу да врши умањење вредности потраживања на начин предвиђен МСФИ 9 – Финансијски инструменти (Напомена 2.2.1.6 – Препорука број 6);
- 5) Препоручује се Предузеће да изврши обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове и да за тај износ умањи одложене пореске обавезе исказане у пословним књигама (Напомена 2.2.1.14 – Препорука број 8);
- 6) Препоручује се Предузећу да приходе од продаје робе евидентира у оквиру групе рачуна 60 – Приходи од продаје робе (Напомена 2.2.2.1 – Препорука број 9);

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



ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 7) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2 – Препорука број 2);
- 8) Препоручује се Предузећу да настави започете активности на уређењу имовинско-правног статуса непокретности и уписа права у јавним књигама (Напомена 2.2.1.2 – Препорука број 3);
- 9) Препоручује се Предузећу да у координацији са Оснивачем изврши усклађивање висине капитала у пословним књигама Предузећа, оснивачком акту и регистру који води Агенција за привредне регистре (Напомена 2.2.1.11 – Препорука број 7).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) У току поступка ревизије, Предузеће је из пословних књига за 2021. годину искњижило исправку вредности инвестиционих некретнина у износу од 6.702 хиљаде динара у корист нераспоређеног добитка ранијих година (Напомена 2.2.1.2 – Предузета мера број 1);
- 2) Предузеће је у току поступка ревизије изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало начин рачуноводственог обухватања биолошких средстава (Напомена 2.2.1.3 – Предузета мера број 2);
- 3) Предузеће је у току поступка ревизије, ефекте процене инвестиционих некретнина, која није представљала прву процену приликом рекласификације са позиције некретнина на позицију инвестиционих некретнина, у износу од 15.563 хиљаде динара, евидентирало у оквиру рачуна нераспоређеног добитка ранијих година (Напомена 2.2.1.11 – Предузета мера број 3);
- 4) Предузеће је извршило поновни обрачун резервисања за отпремнине запослених узимајући као параметар висину отпремнине дефинисану у складу са општим актом (Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа „Обреновац“, број 3907 од 12. јула 2018. године) и утврђене ефекте евидентирало у пословним књигама за 2021. годину (Напомена 2.2.1.12 – Предузета мера број 4);
- 5) Предузеће је у пословним књигама за 2021. годину у оквиру рачуна 425 – Део осталих обавеза које доспевају до једне године исказало део обавеза по основу финансијског лизинга који доспева на плаћање наредне године (Напомена 2.2.1.13 – Предузета мера број 5);
- 6) Предузеће је у току поступка ревизије, у пословним књигама за 2021. годину, извршило рекласификацију прихода од закупа локала, пијачне опреме и гробних места са групе рачуна прихода од продаје производа и услуга на групу рачуна прихода од закупнина (Напомена 2.2.2.1 – Предузета мера број 6);
- 7) Скупштина градске општине Обреновац је донела Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Обреновац“, из Обреновца о расподели добити из 2020. и ранијих година број VII-01 бр. 020 – 93 од 17. јуна 2021. године. Наведеним Решењем је умањена обавеза Предузећа по основу уплате дела остварене добити тако што се Предузећу одобрило да уместо дела од најмање 50% добити по завршном рачуну за претходну 2020. годину и раније године, у буџет градске општине Обреновац уплати део од 1% утврђене добити за 2020. и раније године у којима је добит остала нераспоређена, у циљу усмеравања преосталог дела добити у складу са чланом 24 став 2 Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2021. годину, за



очување текуће ликвидности Предузећа (Друга питања у поступку ревизије – Предузета мера број 7);

- 8) Предузеће је основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду ускладило са одредбама важећег колективног уговора од обрачуна зараде за јун 2021. године (Друга питања у поступку ревизије – Предузета мера број 8);
- 9) Предузеће је потписало Анекс III Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Обреновац“ број 3946 дана 7. јуна 2021. године којим је промењен члан 19 став 1 Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Обреновац“, број 3907 од 12. јула 2018. године, тако да запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини од 200 до 400 динара нето по радном дану (Друга питања у поступку ревизије – Предузета мера број

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Обреновац“, Обреновац треба у одазивном извештају да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Обреновац“, Обреновац за 2020. годину.

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

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



Сагласно члану 57 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка. Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ОБРЕНОВАЦ, ОБРЕНОВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Налази у поступку ревизије	27
2.1. Интерна финансијска контрола	27
2.2. Финансијски извештаји	31
2.2.1. Биланс стања	31
2.2.2. Биланс успеха	57
2.2.3. Извештај о осталом резултату	75
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	76
2.2.5. Извештај о токовима готовине	76
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	76
2.2.7. Потенцијалне обавезе	76
2.3. Накнадни догађаји настали између датума финан. извештаја и датума извештаја ревизора ..	76
3. Друга питања у поступку ревизије	77



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће Обреновац, Обреновац је основано 1953. године када је Скупштина општине Обреновца основала Градску комуналну установу са задатком да одржава комуналну хигијену, брине о градском зеленилу, пружа погребне и пијачне услуге. Током 1968. године ово предузеће се припаја Стамбено-комуналном предузећу у Обреновцу и од тада се све комуналне услуге обављају у оквиру једног предузећа. 2007. године је дошло до статусне промене када су, на основу Одлуке Управног одбора УО број 44-3/06 од 17. октобра 2006. године и сагласности оснивача на ту одлуку, из постојећег предузећа издвојене радне јединице „Грејање“ и „Водовод и канализација“ које су наставиле да раде као два посебна јавна комунална предузећа. Јавно комунално предузеће Обреновац, Обреновац је наставило да ради са дотадашњим пословним именом и седиштем.

Одлуком скупштине градске општине Обреновац VII-01 бр. 020-41 од 21. марта 2013. године промењен је оснивачки акт – Одлука о организовању јавног комуналног предузећа „Обреновац“ из Обреновца. Након тога, извршена је још једна промена и то Одлуком VII-01 бр. 020-156 од 2. септембра 2016. године донетом од стране скупштине градске општине Обреновац.

Предузеће обавља своје делатности капиталом свог оснивача градске општине Обреновац, која поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 15943/2005 од 9. маја 2005. године. Предузеће послује са скраћеним називом ЈКП Обреновац, Обреновац, матичним бројем 07041985 и пореским идентификационим бројем 101935647, са седиштем у Обреновцу, Цара Лазара број 3/1.

Претежна делатност Предузећа је 38.11 – сакупљање отпада који није опасан.

Предузеће обавља и друге комуналне делатности као делатности од општег интереса и то:

- управљање комуналним отпадом и одржавање депонија,
- управљање гробљима и погребне услуге,
- управљање пијацама;
- одржавање чистоће на површинама јавне намене,
- одржавање јавних зелених површина и др.

Предузеће може да обавља и друге делатности утврђене статутом, које немају карактер делатности од општег интереса.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2020. годину, разврстано у средње правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембра 2020. године имало 297 запослених.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.



1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 470 од 29. јануара 2015. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама). Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и захтевима професионалне регулативе која се првенствено односи на Међународне стандарде финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране надзорног одбора Предузећа Одлуком НО број 17-2/2021 од 22. априла 2021. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређена је организација финансијских и рачуноводствених послова, услови и начини вођења пословних књига, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, односно за сачињавање, веродостојност и достављање књиговодствене исправе, признавање и процењивање билансних позиција, организација и начин спровођења интерних контрола, састављање, презентација, обелодањивање и ревизија финансијских извештаја, као и друга питања од значаја за Предузеће.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама су утврђене рачуноводствене политике Предузећа које се примењују за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Нематеријална имовина

Под нематеријалним средством подразумевају се немонетарна средства која се могу идентификовати без физичке супстанце. Такво средство може да се издвоји и користи, односно настало је из уговорних или законских права. Таква средства могу да се продају, пренесу или лиценцирају као нематеријална средства.



У нематеријална средства се признају:

- Концесије;
- Лиценце;
- Заштитни знакови;
- Патенти;
- Лиценцирани компјутерски софтвери са правом коришћења преко једне године;
- Ауторска права са правом коришћења преко једне године.

Нематеријална улагања почетно се признају по набавној вредности или цени коштања, уколико је нематеријално средство стечено сопственим улагањем. У набавну цену урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалног улагања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по умањењу за преосталу вредност. За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација. Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе, по стопи од 20%.

Обрачун амортизације нематеријалног улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Издаци за неко нематеријално средство се признају као вредност само када је таква ставка у складу са дефиницијом нематеријалног средства према МРС 38 – Нематеријална имовина и:

- када постоји вероватноћа о будућој економској користи од таквог средства;
- када се вредност средства може поуздано измерити;

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Основна средства

Основна средства су дефинисана као материјална средства које Предузеће поседује у циљу коришћења у производњи, промету и пружању услуга, за издавање у закуп или обављање административних послова, под условом да то коришћење траје дуже од једног обрачунског периода, тј. једне године.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- када је вероватноћа да ће будуће економске користи по основу средства притицати у предузеће;
- када се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији корисни век трајања је дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од износа просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику.

Предузеће као стална средства некретнина, постројења и опрему води и она средства чија је појединачна вредност мања од износа просечне бруто зараде у Републици Србији



према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику, али која се по својој функцији сматрају сталним средствима. Таква средства исказују се по укупној вредности набавке.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Улагање за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода у коме су настале.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по моделу поштене (фер) вредности.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

ОПИС	Корисни век трајања у годинама	Стопа аморти. у %
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели и надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5
Остали грађевински објекти	10	10
ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења осим постројења која су наведена под тачком 1.1) и бродови	20	5
Путничка и специјална возила, моторни агрегати, компресори, фекалне пумпе и други стројеви, алати, транспортна средства и уређаји, погонски и пословни инвентар	10	10
Намештај, пословни инвентар, канцеларијска опрема	10	10
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема, софтвер	5	20
Металне касе и магацинске ваге и остала непоменута опрема	8	12,5
Воћњаци, виногради, хмељњаци и други трајни засади	10	10
Основно стадо	5	20
Остала непоменута средства	10	10

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Преостала (резидуална) вредност новонабављеног средства се процењује према вредности на дан набавке. Резидуална вредност и процењени век трајања одређују се од стране комисије формиране од стране надлежног руководећег органа, при загревању и активирању сваког новонабављеног средства.

Поновна ревалуација преостале (резидуалне) вредности и века трајања целокупних сталних средстава одређује се проценом по поштеној (фер) вредности у складу са МРС 16.



Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства значајна.

Ако је век трајања утврђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се годишње и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући период се коригују.

Одлуку о промени метода и стопа амортизације доноси Надзорни одбор Предузећа.

За новонабављена основна средства амортизација почиње да се обрачунава од првог наредног месеца, од датума када је основно средство стављено у оперативну функцију.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнине, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (земљиште, зграда или део зграде или објекта) коју предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- а) употребе за производњу или снабдевање робом или пружање услуга или за административно пословање (које се признаје и вреднује по МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема),
- б) продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност. Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену поштене (фер) вредности коју образује директор Предузећа.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочних финансијских пласмана, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Улагање у друга предузећа (зависна или придружена) сматра се дугорочним финансијским улагањима ради остваривања одређене економске користи. Почетно признавање и мерење дугорочних финансијских улагања се врши према вредности извршених



улагања, на основу валидне и веродостојне рачуноводствене документације, а затим се усклађује са накнадним променама по основу учешћа у оствареном резултату код другог предузећа где је извршено дугорочно финансијско улагање.

Залихе

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуга основне или споредних делатности.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се у потпуности (100%) приликом издавања на употребу.

Стање свих облика залиха на дан билансирања се процењује према просечним пондерисаним ценама.

Приликом годишњег пописа врши се процена умањења вредности залиха које због дугог стајања или оштећења губе своју материјалну и финансијску вредност. Умањење вредности залиха врши се годишње по сваком артикулу посебно, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, а на терет расхода периода.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца (зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје робе и услуга), као и потраживања од запослених. Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, ХоВ и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана настанка.

Потраживања од корисника услуга предузећа по основу извршених услуга евидентирају се у пословним књигама на основу финансијских докумената у којима су дефинисани дужничко поверилачки односи и валутни рокови.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати потраживања од дужника (корисника услуга предузећа), врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода периода, на основу записника комисије на који сагласност даје директор предузећа.

Трајни отпис потраживања од дужника врши се за сва спорна и сумњива потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена (судска решења, ликвидације и сл.) или по решењима о извршењима донетим пре више од 10 година.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца, формира се и књижи на терет расхода периода, а директан отпис потраживања врши се код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање једна година за физичка лица, односно најмање три године за правна лица, на основу одлуке Надзорног одбора.



Приходи

Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи складу са МРС 18 – Приходи.

Предузеће редовно врши обрачун законске затезне камате за потраживања за извршене услуге изношења и депоновања смећа, одржавање стамбених зграда, услуге закупа пијачног простора и других услуга, уколико постоји кашњење у измиривању од стране корисника услуга.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима Предузећа у билансу стања подразумевају се:

- Готовина у благајни;
- Средства која се држе на рачунима у банкама;
- Остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије на тај дан.

Активна временска разграничења

Активна временска разграничења обухватају унапред плаћене трошкове или обрачунате приходе који се вреднују по њиховој номиналној вредности. Обрачунати приходи обухватају процену износа прихода за које је извесно да су настала, а који до дана финансијског извештавања нису документовани предузећу или су документовани, али је потребно њихово разграничење по припадности пословним годинама на које се односе.

Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе представљају обавезе по основу примљених кредита, позајмица и зајмова са уговореним периодом отплате дужим од једне године.

Дугорочне обавезе представљају финансијски инструмент који се иницијално признаје по вредности која представља фер вредност примљене накнаде.

Дугорочне обавезе се након иницијалног признавања вреднују по амортизованој вредности, коју чини износ по коме је финансијска обавеза била вреднована приликом почетног признавања, умањена за плаћену главницу и камату, увећана за обрачунату камату за период, применом стопе која одражава цену капитала.

На позицији дугорочних обавеза евидентира се дугорочни део обавеза по кредитима или зајмовима (део који доспева преко једне године), док се краткорочни део дугорочних обавеза за исти кредит или зајам евидентира на позицији краткорочних кредита, односно на позицији дела дугорочних обавеза које доспевају до једне године.

Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе обухватају следеће:

- Обавезе из пословања (обавезе према добављачима);
- Обавезе по основу примљених аванса по свим основама;
- Обавезе према запосленима по основу зарада, накнада и осталих личних примања;
- Обавезе по основу пореза, доприноса и других дажбина;



- Остале краткорочне обавезе.

Обавеза према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочне и дугорочне кредите;
- амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признаје у складу са МРС 17 – Лизинг;
- курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камате.

Применом основног поступка рачуноводственог обухватања, трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали без обзира на то како се позајмљена средства користе.

Капитал

Позиција капитала обухвата следеће категорије:

- Државни капитал;
- Ревалоризационе резерве;
- Остале резерве;
- Остали капитал;
- Нераспоређена добит/Непокривени губитак;

Процена вредности капитала ће се вршити по поштеној (фер) вредности.

Признавање прихода и расхода

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и пружања услуга, приходи од активирања учинка, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Приход по основу продаје робе и пружања услуга признају се по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате и отписе у складу са овим правилником.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, приходи по основу укидања дугорочних резервисања, приходи по основу укидања исправке вредности потраживања или трошкова обезвређења средстава, утврђени вишкови средстава и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добити укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, добити по основу расподеле добити коју су остварила зависна



и придружена Предузећа. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала, робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода, као што су они који су последица катастрофе (пожар и поплава), али и они који су произишли из продаје дугорочних средстава, или они произишли из ефекта пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима Предузећа у тој валути. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Признавање и процењивање обавеза

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним ХоВ и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Предузеће признаје обавезу у свом билансу стања када и само постане једна од страна уговорних одредби. Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по којем се финансијске обавезе мере након умањења за отплату главнице, увећане или умањене за укупну амортизацију сваке разлике између почетног износа и износа доспећа, и умањене за било који отпис.

Предузеће уклања финансијску обавезу или њен део из свог биланса стања када, и једино када, је та обавеза угашена, односно када је дата обавеза отказана или истекла.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања, застарелости и слично, врши се директним отписивањем у корист прихода.

Одлуку о отпису обавеза на предлог повериоца доноси Надзорни одбор Предузећа.

Краткорочне обавезе од добављача мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Финансијске обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита из иностранства или кредита у земљи код којих је уговорена валутна клаузула, на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или као расход периода.

Курсне разлике

Промене девизног курса од датума трансакције до датума плаћања или наплате, исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода периода. Обавезе и



потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне банке Србије на тај дан.

Дугорочна резервисања

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

Резервисања по основу примања запослених према одредбама МРС 19 – Примања запослених, а који имају карактер дугорочно дефинисаних обавеза, сагласно Закону о раду и појединачног Колективног уговора, обрачунавају се и приказују као:

- резервисања по основу отпремнина код редовног одласка запослених у пензију.

Примена овог стандарда биће извршена само под условом да може да се направи поуздана процена износа обавеза.

Обрачун резервисања по основу отпремнина код редовног одласка запослених у пензију се врши на дан сачињавања финансијских извештаја за протекли период, са стањем броја запослених на дан сачињавања финансијских извештаја из кадровске евиденције.

Извршено резервисање преиспитује се на датум састављања сваког биланса и уколико постоји потреба прилагођаваће се тако да одржава најбољу процену. Уколико не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење обавеза резервисање се укида у корист прихода.

Резервисање се користи искључиво за расход за које је првобитно било признато. Када настане одлив ресурса по основу обавеза за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не признају поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.

Материјално значајна грешка

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% од укупних прихода.

Грешке се могу појавити везано за признавање, одмеравање, презентацију или обелодањивање елемената финансијских извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се у тренутку када су откривене на терет расхода, односно у корист прихода.

Порез на добитак

Износ обавеза по основу пореза на добитак утврђује се применом прописане пореске стопе на пореску основицу утврђену пореским билансом, увећану за непризнате трошкове и умањену за пореске олакшице.

Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се корисити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода. Предузеће процењује да ли ће у



финансијским извештајима признати одложена пореска средства по овом основу руководећи се извесношћу да ће бити у могућности да оствари или умањи пореске добитке током ограниченог периода у будућности.

Одложени порези

Одложени порески ефекти обрачунавају се за привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности, утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања, или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Текући порези и одложени порези се признају као приходи и расходи и укључени су у нето резултат периода. Предузеће исказује у презентованом периоду одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између пореске и рачуноводствене амортизације.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

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

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности (контроле);

⁶ „Службени гласник РС”, број 89/2019



- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

Директор Предузећа је 4. септембра 2017. године донео Одлуку о образовању Радне групе број 5864 и Одлуку број 5865 којом су именовани: руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу, заменик руководиоца и координатори. Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви ЈКП Обреновац, Обреновац остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) добро финансијско управљање.

У Предузећу су дефинисане листе и мапе пословних процеса за пословне процесе који се одвијају у оквиру организационих јединица (сектора и одељења).

2.1.1.1. Контролно окружење

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

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

Правилником о организацији и систематизацији послова утврђени су:

- 1) унутрашња организација;
- 2) начин руковођења Предузећем, организационим јединицама и службама;
- 3) степен стручне спреме одређене врсте занимања;
- 4) услови за вршење послова и радних задатака (стручни испит, провера радних способности, пробни рад и др.);
- 5) број извршилаца;
- 6) назив послова и
- 7) опис послова и радни задаци које запослени обављају.

Унутрашња организација Предузећа је организована на принципу Сектора, Служби и Одељења као основних организационих јединица.

Послови и радни задаци у оквиру основне и споредне делатности Предузећа, обављају се преко Сектора и Одељења и то:



1. Сектор за изношење отпада, депоновање и рециклажу;
2. Сектор одржавања јавних зелених површина;
3. Сектор одржавања комуналне хигијене;
4. Сектор гробља и пијаца;
5. Сектор одржавања;
6. Сектор Бања;
7. Сектор финансијских послова;
8. Сектор општинских, правних и персоналних послова;
9. Сектор заштите и обезбеђења;
10. Сектор комерцијале и набавке и
11. Одељење за развој.

Мисија Предузећа је стабилно и квалитетно задовољавање комуналних потреба грађана са територије градске општине Обреновац, уз максимално поштовање јавног интереса локалне средине у којој Предузеће послује.

Визија Предузећа је да се развије модеран и сигуран начин за пружање услуга кроз технолошки развој и еколошку оријентацију. Предузеће жели да буде поуздан испоручилац комуналних услуга на подручју општине Обреновац, да постане модел по коме и на који ће се угледати остала предузећа у окружењу, да управља отпадом уз коришћење најновијих стандарда и да делатност обавља уз очување животне средине.

У Предузећу су правилницима уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, накнада путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству, коришћење службених мобилних телефона, услови и начин коришћења службених возила, коришћење средстава за репрезентацију, коришћење платних картица, док су одлукама уређени коришћење приватних путничких возила за службена путовања и потрошња горива за службена возила.

2.1.1.2. Контролне активности

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

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



утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

2.1.1.3. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Откривена неправилност: Рачуноводствени софтвер који Предузеће користи за обраду података на рачунару омогућава брисање прокњижених пословних промена, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству⁷.

Ризик: Могућност брисања прокњижених пословних промена у рачуноводственом софтверу онемогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да онемогући брисање прокњижених пословних промена у рачуноводственом софтверу који користи за обраду података.

У току поступка ревизије, Предузеће се обратило друштву које одржава рачуноводствени софтвер са захтевом да се онемогући брисање прокњижених пословних промена.

2.1.1.4. Управљање ризицима

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

Предузеће има стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође,

⁷ „Сл.гласник РС“, број 73/2019



Предузеће је у 2020. години израдило и регистар оперативних ризика којим су обухваћени оперативни ризици за десет сектора и једно одељење.

2.1.1.5. Праћење и процена система

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

Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸.

2.1.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

С обзиром на то да је Предузеће у 2020. години имало више од 250 запослених, било је у обавези да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Предузећа остварују на планирани начин.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

Директор предузећа је 24. новембра 2020. године донео Решење о попису и образовању комисија за попис број 9177, као и Решење о именовању Централне пописне комисије број 9176.

⁸ „Сл. гласник РС“, број 89/2019

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013



По извршеном попису сачињен је Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2020. године број 466 од 28. јануара 2021. године који је усвојио Надзорни одбор предузећа Одлуком број 13-3/2021 од 29. јануара 2021. године.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2020. године у износу од 1.113 хиљаде динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Нематеријална имовина	2020.	2019.
Лиценце	528	528
Остала нематеријална имовина	1.496	1.453
Исправка вредности нематеријалне имовине	(911)	(660)
Укупно:	1.113	1.321

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

ОПИС	Лиценце	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2020. године	528	1.453		1.981
Нове набавке (накнадна улагања)		43	43	86
Активирање			(43)	(43)
Стање 31. децембра 2020. године	528	1.496		2.024
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2020. године	109	551		660
Амортизација	47	204		251
Стање 31. децембра 2020. године	156	755		911
Садашња вредност				
31. децембра 2020. године	372	741		1.113
31. децембра 2019. године	419	902		1.321

Укупно повећање на позицији осталих нематеријалних улагања износи 43 хиљаде динара и односи се на набавку софтвера.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2020. годину износи 251 хиљаду динара (Напомена број 2.2.2.9).

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембра 2020. године, по садашњој вредности, у износу од 785.131 хиљаду динара односе се на:



Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2020.	2019.
Грађевинско земљиште	188.494	188.494
Грађевински објекти	375.807	392.135
Постројења и опрема	649.583	624.009
Инвестиционе некретнине	60.065	60.065
Остале некретнине, постројења и опрема	170	170
Некретнине, постројења и опрема у припреми	9.428	7.334
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(498.416)	(454.313)
Укупно:	785.131	817.895



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

Табела број 4. Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале НПО	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2020. године	188.494	392.135	624.009	60.065	170	7.334	1.272.207
Нове набавке (накнадна улагања)		7.795	34.046			45.986	87.827
Расходовање (отпис)			(7.812)			(848)	(8.660)
Остала смањења		(24.122)	(660)				(24.782)
Активирање						(43.045)	(43.045)
Стање 31. децембра 2020. године	188.494	375.808	649.583	60.065	170	9.427	1.283.547
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2020. године		145.388	305.573	3.351			454.312
Амортизација		6.670	41.601	3.351			51.622
Расходовање (отпис)			(5.463)				(5.463)
Остала смањења		(1.866)	(189)				(2.055)
Стање 31. децембра 2020. године		150.192	341.522	6.702			498.416
Садашња вредност							
31. децембра 2020. године	188.494	225.616	308.061	53.363	170	9.427	785.131
31. децембра 2019. године	188.494	246.747	318.436	56.714	170	7.334	817.895



Грађевинско земљиште

Грађевинско земљиште је на дан 31. децембра 2020. године исказано у износу од 188.494 хиљаде динара.

Грађевински објекти

Грађевински објекти су исказани у износу од 225.616 хиљада динара.

У току 2020. године Предузеће је евидентирало повећање вредности грађевинских објеката у укупном износу од 7.795 хиљада динара, од чега се износ од 7.348 хиљада динара односи на изградњу саобраћајница и пешачких стаза на Новом гробљу у Обреновцу. Наведене радове је извршио добављач Imes-соор доо, Обреновац по Уговору ЈНОП-Т-04/2020 од 1. априла 2020. године и два анекса тог уговора.

Предузеће је у јануару 2020. године искњижило износ од 22.256 хиљада динара који представља садашњу вредност грађевинског објекта – прихватилишта за псе и мачке у Обреновцу – Велико Поље, укупне бруто површине 564,73 m² који се састоји од управне зграде, три објекта са боксовима за смештај паса и мачака, карантина и гараже. Наведени објекат је предат ЈКП Ветерина, Београд на одржавање и управљање, а на основу Записника о примопредаји непокретности – пословног комплекса зоохигијене – прихватилиште за псе и мачке у Обреновцу – Велико Поље број 1127 од 2. марта 2018. године сачињеног између Предузећа, Секретаријата за комуналне и стамбене послове града Београда, Градске општине Обреновац и ЈКП Ветерина, Београд. Предузеће је у току 2019. године отклонило недостатке на објекту који су захтевани од стране ЈКП Ветерина, Београд, а у јануару 2020. године извршило искњижавање прихватилишта за псе и мачке из пословних књига с обзиром да је рок за отпочињање обављања активности од стране ЈКП Ветерина, Београд 15. јануар 2020. године.

Обрачуната амортизација грађевинских објеката за 2020. годину износи 6.670 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.9).

Након почетног признавања, грађевински објекти се вреднују по поштеној (фер) вредности. Процена вредности капитала је извршена на дан 2. јануара 2019. године од стране друштва за ревизију Привредни саветник – Ревизија доо, Београд.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да над делом непокретности које се евидентирају у пословним књигама, Предузеће није уписано као носилац права у јавним књигама. Део наведених непокретности се односи на непокретности које се налазе у вишегодишњем неометаном поседу Предузећа и за њих су у току поступци правног уређења основа коришћења као и уписа права у јавним књигама.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да настави започете активности на уређењу имовинско-правног статуса непокретности и уписа права у јавним књигама.

Постројења и опрема

Постројења и опрема су исказани у износу од 308.061 хиљаду динара.



У 2020. години Предузеће је извршило набавке опреме у укупном износу од 34.046 хиљада динара од чега се највећи део (износ од 23.481 хиљаду динара) односи на набавку камиона смећара са надградњом за подизање канти и контејнера од добављача Vladex доо, Велика Дренова по уговору број ЈНОП-Т-04/2019 од 29. маја 2019. године.

Смањење на позицији постројења и опреме, у износу од 2.349 хиљада динара садашње вредности, се односи на расходовање неупотребљиве опреме по одлуци Надзорног одбора у износу од 321 хиљаду динара и расходовање опреме по попису на дан 31. децембра 2020. године у износу од 2.028 хиљада динара.

Остала смањења у износу од 471 хиљаду динара садашње вредности се односе на искњижење опреме која се налазила у оквиру прихватилишта за псе и мачке које је предато ЈКП Ветерина, Београд на одржавање и управљање.

Након почетног признавања, постројења и опрема се вреднују по поштеној (фер) вредности. Процена вредности капитала је извршена на дан 2. јануара 2019. године од стране друштва за ревизију Привредни саветник – Ревизија доо, Београд.

Предузеће има заложену опрему по основу више уговора о залози са заложним повериоцем Војвођанском банком ад, Нови Сад. Заложно право повериоца је уписано у регистар залогe код Агенције за привредне регистре.

Табела број 5. Преглед заложене опреме

Редни број	Заложни поверилац	Правни основ	Уговор о кредиту	Предмет залогe	Максимални износ обезбеђеног потраживања		Садашња вредност заложене опреме (у 000 динара)
					Валута	Износ	
1.	Војвођанска банка ад, Нови Сад	Уговор о залози бр. 02-21582 од 15.8.2017. године и Анекс бр. 1 од 4.9.2017. године	Уговор о кредиту за куповину опреме број 02-13040 од 23.5.2017.	мултифункц. зглобна машина са прикључцима (Multione 10.8)	EUR	1.400.000,00	10.135
2.	Војвођанска банка ад, Нови Сад	Уговор о залози бр. 02-30968 од 13.11.2017. године и Анекс бр. 1 од 18.12.2017. године	Уговор о кредиту за куповину опреме број 02-13040 од 23.5.2017.	теретна возила са надградњом	EUR	1.450.000,00	45.049
3.	Војвођанска банка ад, Нови Сад	Уговор о залози бр. 02-36390 од 25.12.2017. године	Уговор о кредиту за куповину опреме број 02-13040 од 23.5.2017.	чистилица 5 m ³ са надоградњом (Faun Viatec L1EN2)	EUR	1.450.000,00	14.910



Редни број	Заложни поверилац	Правни основ	Уговор о кредиту	Предмет залога	Максимални износ обезбеђеног потраживања		Садашња вредност заложене опреме (у 000 динара)
					Валута	Износ	
4.	Војвођанска банка ад, Нови Сад	Уговор о залози бр. 02-21582 од 15.8.2017. године, Анекс бр. 1 од 4.9.2017. године и Анекс бр. 2 од 15.10.2018. године	Уговор о кредиту за куповину опреме број 02-13690 од 17.4.2018. године	компактор, мали смеђар и мала чистилица	EUR	720.000,00	35.208
Укупно:							105.302

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

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су исказане у износу од 53.363 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 6. Структура инвестиционих некретнина -у хиљадама динара-

Инвестиционе некретнине	2020.	2019.
Продавнице и локали – 30 објеката	50.609	50.609
Стан у улици Вука Караџића 91/1 IV – 16.47 m ²	3.038	3.038
Стан у улици Краља Милутина 25/A V – 18/2 45,30 m ²	2.908	2.908
Стан у улици Милорада Радовановића 20 Гај 57 m ²	3.510	3.510
Укупно:	60.065	60.065
Исправка вредности инвестиционих некретнина	(6.702)	(3.351)
Укупно:	53.363	56.714

Након почетног признавања, Предузеће користи метод фер вредности за одмеравање инвестиционих некретнина. Фер вредност инвестиционих некретнина је утврђена проценом вредности капитала на дан 2. јануара 2019. године од стране друштва за ревизију Привредни саветник – Ревизија доо, Београд.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није утврдило фер вредност инвестиционих некретнина за потребе одмеравања у финансијским извештајима за 2020. годину, што је било дужно да уради с обзиром да користи метод фер вредности за одмеравање инвестиционих некретнина после почетног признавања, чиме није поступило у складу са параграфом 32 МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену инвестиционих некретнина на крају извештајног периода, постоји ризик од исказивања наведене позиције у вредности која не представља фер вредност.



Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да утврди фер вредност инвестиционих некретнина на крају извештајног периода за потребе одмеравања у финансијским извештајима.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће у 2019. и 2020. години вршило обрачун амортизације инвестиционих некретнина које се вреднују по фер вредности, што није у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине и на тај начин у финансијским извештајима исказало потцењену вредност инвестиционих некретнина у износу од 6.702 хиљаде динара, прецењену вредност трошкова амортизације у износу од 3.351 хиљаду динара и потцењену вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 3.351 хиљаду динара.

Ризик: Обрачун и евидентирање амортизације инвестиционих некретнина које се вреднују по фер вредности доводи до нереалног исказивања позиција некретнина, постројења и опреме и резултата у финансијским извештајима.

Предузета мера број 1: У току поступка ревизије, Предузеће је из пословних књига за 2021. годину искњижило исправку вредности инвестиционих некретнина у износу од 6.702 хиљаде динара у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема су у пословним књигама исказане у износу од 170 хиљада динара и односе се на девет уметничких слика укупне вредности од 137 хиљада динара и једну књигу вредности од 33 хиљаде динара.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми су на дан 31. децембра 2020. године исказане у износу од 9.428 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 7. Структура некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема у припреми	2020.
Надстрешница за смештај теретних возила	71
Бања	1.502
Бензинска пумпа 2	488
Зелена пијаца – стари пројекат	2.310
Постројења и опрема у прибављању	3.338
Заставе	34
Зелена пијаца	72
Зелена пијаца – нови комплекс	1.613
Укупно:	9.428

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.3. Биолошка средства

Биолошка средства су у пословним књигама исказана у износу од 24.669 хиљада динара и у целини се односе на вишегодишње засаде:

Табела број 8. Структура биолошких средстава -у хиљадама динара-

Биолошка средства	2020.	2019.
Вишегодишњи засади	50.737	49.926
Исправка вредности биолошких средстава	(26.068)	(26.162)
Укупно:	24.669	23.764

Откривена неправилност: Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уредило начин рачуноводног обухватања и извештавања о биолошким средствима.

Ризик: Неуређивање начина рачуноводног обухватања и извештавања о биолошким средствима доводи до настанка ризика од погрешног обухватања истих у пословним књигама.

Предузета мера број 2: Предузеће је у току поступка ревизије изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало начин рачуноводног обухватања биолошких средстава.

2.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 2.666 хиљада динара (2.738 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на дугорочна потраживања за продате станове по основу три уговора о купопродаји стана закључених са физичким лицима.

2.2.1.5. Залихе

Залихе су исказане у вредности од 9.672 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 9. Структура залиха

Залихе	2020.	2019.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	7.558	9.835
Роба	629	567
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.485	20.909
Укупно:	9.672	31.311

Предузеће почетно признавање залиха материјала врши по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Обрачун излаза залиха материјала врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког улаза залиха.



Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 7.558 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10. Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара
-у хиљадама динара-

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2020.	2019.
Материјал	1.940	2.483
Резервни делови	571	641
Алат и инвентар	6.782	6.711
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	8.886	7.949
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(10.621)	(7.949)
Укупно:	7.558	9.835

Материјал је, након исправке вредности, исказан у износу од 1.152 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 11. Структура материјала
-у хиљадама динара-

Материјал	2020.	2019.
Основни материјал	578	1.027
Електро материјал	262	277
Лимарски материјал	23	30
Браварски материјал	139	182
Фарбарско-молерски материјал	16	39
Водоводни и канализациони материјал	237	249
Зидарски материјал	39	44
Уље и мазиво	1	1
Канцеларијски материјал	127	120
Остали материјал санитарни	5	11
Биолошка средства и препарати на залихама	412	429
Материјал за хигијену	101	74
Укупно:	1.940	2.483
Исправка вредности материјала	(788)	
Укупно:	1.152	2.483

Залихе резервних делова, након исправке вредности, исказане су у износу од 366 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Структура резервних делова
-у хиљадама динара-

Резервни делови	2020.	2019.
Резервни делови у складишту	571	641
Укупно:	571	641
Исправка вредности резервних делова	(205)	
Укупно:	366	641



Залихе алата и ситног инвентара, након исправке вредности, исказане су у износу од 6.387 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13. Структура залиха алата и ситног инвентара -у хиљадама динара-

Залихе алата и инвентара	2020.	2019.
Алат и инвентар у складишту	63	99
Ауто гуме у складишту	699	327
ХТЗ опрема	6.020	6.285
Укупно:	6.782	6.711
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(395)	
Укупно:	6.387	6.711

Залихе алата и ситног инвентара у употреби у целини су исправљене и имају следећу структуру:

Табела број 14. Структура залиха алата и ситног инвентара у употреби -у хиљадама динара-

Алат и ситан инвентар у употреби	2020.	2019.
Алат и инвентар у употреби	5.108	4.844
ХТЗ опрема у употреби	3.778	3.105
Укупно:	8.886	7.949
Исправка вредности алата и ситног инвентара у употреби	(8.886)	(7.949)
Укупно:		

Залихе робе, исказане су у износу од 629 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15. Структура робе -у хиљадама динара-

Роба	2020.	2019.
Роба у промету на мало	614	548
Роба у обради, доради и манипулацији	15	19
Укупно:	629	567

Продаја робе је организована у оквиру Службе Гробља у продавници погребне опреме на Старом гробљу у Немањиној улици, у сувенирници Бање и у кафе кухињи Предузећа.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 1.485 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16. Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Плаћени аванси за залихе и услуге	2020.	2019.
Плаћени аванси за залихе и услуге (одржавање стамбених зграда колективног становања)		6.180
Плаћени аванси за залихе и услуге (остало)	1.485	14.709
Укупно:	1.485	20.909

Плаћени аванси за залихе и услуге (остало) у највећем делу, у износу од 1.475 хиљада динара, односе се на унапред плаћене награде и трошкове поступака наплате потраживања које Предузеће плаћа судским извршитељима у поступку принудне наплате и приказани су у следећој табели:



Табела број 17. Структура плаћених аванса судским извршитељима за награде и трошкове поступака наплате потраживања

-у хиљадама динара-

Структура плаћених аванса судским извршитељима за награде и трошкове поступака наплате потраживања	2020.
Милош Митровић ПР извршитељ	602
Мирјана Димитријевић ПР извршитељ	101
Горан Веселиновић ПР извршитељ	94
Немања Протић ПР извршитељ	81
Тамара Лучић ПР извршитељ	63
Жељко Чавић ПР извршитељ	53
Љупка Станковић ПР извршитељ	40
Марина Антонић ПР извршитељ	39
Марија Радовић привремени преузималац послова јавног извршитеља	37
ПР извршитељи (остали)	365
Укупно:	1.475

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће у оквиру плаћених аванса за залихе и услуге евидентира плаћене авансе за некретнине, постројења и опрему, што није у складу са чланом 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹².

Ризик: Евидентирање плаћених аванса на погрешном рачуну доводи до погрешног исказивања позиција у финансијском извештају.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да плаћене авансе за некретнине, постојења и опрему евидентира у оквиру групе рачуна 028 – Аванси за некретнине, постројења и опрему.

2.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 190.858 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18. Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2020.	2019.
Купци у земљи	236.887	180.054
Исправка вредности потраживања од продаје	(46.029)	(53.987)
Укупно:	190.858	126.067

Купци у земљи исказани су у износу од 190.858 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19. Структура купаца у земљи: -у хиљадама динара-

Купци у земљи	2020.	2019.
Купци правна лица	109.566	53.293
Купци физичка лица	69.097	60.933
Купци правна лица – мала привреда	12.121	12.224
Купци – давање сагласности за евакуацију отпада	45	40
Купци – депоновање отпада	1.085	1.754

¹² „Службени гласник РС“, број 95/2014



Купци у земљи	2020.	2019.
Купци комунална делатност смеће - камиони	9	13
Купци комунална делатност гробље – закуп, услуге и опрема	1.088	596
Спорна потраживања од купаца правних лица	13.869	14.142
Спорна потраживања од купаца физичких лица	30.007	37.059
Укупно:	236.887	180.054
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(46.029)	(53.987)
Укупно:	190.858	126.067

Потраживања од купаца правних лица су исказана у износу од 109.566 хиљада динара и односе се на потраживања од следећих комитената:

Табела број 20. Структура купаца правних лица -у хиљадама динара-

Купци правна лица	2020.
Градска општина Обреновац	100.155
ЈП ЕПС, Београд	3.233
Остали купци	6.178
Укупно:	109.566

Исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 46.029 хиљада динара.

Табела број 21. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје: -у хиљадама динара-

Опис	Износ
Исправка вредности потраживања на дан 1. јануар 2020. године	53.987
Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године (Напомена 2.2.2.18)	1.814
Наплаћено у току године (Напомена 2.2.2.17)	(8.286)
Остале промене	(1.486)
Исправка вредности потраживања на дан 31. децембра 2020. године	46.029

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није вршило умањење вредности потраживања на начин предвиђен МСФИ 9 – Финансијски инструменти, односно није одмерило резервисања за губитке за финансијске инструменте по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања ако се кредитни ризик за те финансијске инструменте значајно повећао од почетног признавања. Такође, Предузеће у пословним књигама исказује потраживања од купаца физичких лица у износу од 6.676 хиљада динара код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и којима није умањило вредност иако постоји висок степен очекиваног кредитног губитка, те изражавамо резерву у исказано стање наведених потраживања од купаца.

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

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да врши умањење вредности потраживања на начин предвиђен МСФИ 9 – Финансијски инструменти.



2.2.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 20.353 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 22. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Друга потраживања	2020.	2019.
Потраживања за камату и дивиденде	2.772	
Потраживања од запослених	1.701	2.731
Потраживања од државних органа и организација	60.337	46.658
Потраживања за више плаћен порез на добитак	833	
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		94
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.599	573
Исправка вредности других потраживања	(46.889)	(35.982)
Укупно:	20.353	14.074

Потраживања за камату и дивиденде исказана у укупном износу од 2.772 хиљаде динара односе се на обрачунату неизмирену законску затезну камату која се обрачунава у складу са Одлуком Управног одбора ЈКП „Обреновац“ из Обреновца УО број 13-5-1/2007 од 15. јуна 2007. године.

Табела број 23. Промене на рачуну потраживања за камату

-у хиљадама динара-

Потраживања за камату	Обрачунато у 2020. години	Наплаћено у 2020. години	Ненаплаћено
Купци правна лица	223	116	107
Купци правна лица мала привреда	544	333	211
Купци домаћинства	3.503	1.049	2.454
Укупно:	4.270	1.498	2.772

Потраживања од запослених исказана су у износу од 1.701 хиљаду динара (од чега се 230 хиљада динара односи на потраживања за која је формирана исправка вредности) и највећим делом, у износу од 1.349 хиљада динара, односе се на остала потраживања од запослених по основу зајма, који запослени добијају на основу члана 24 став 6 Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Обреновац“, број 3907 од 12. јула 2018. године, којим је дефинисано да запослени има право на зајам, до износа једне просечне зараде исплаћене у Београдском региону у месецу у коме се зајам исплаћује, са роком враћања који не може бити дужи од 12 месеци.

Потраживања од државних органа и организација исказана су у износу од 13.679 хиљада динара.

Табела број 24. Структура потраживања од државних органа и организација

-у хиљадама динара-

Потраживања од државних органа и организација	2020.
Потраживања од ГО Обреновац (попуст – субвенције)	45.598
Потраживања од ГО Обреновац за рачуне из маја и јуна 2014. године (поплаве)	14.739
Укупно:	60.337



Потраживања од од државних органа и организација	2020.
Исправка вредности других потраживања од ГО Обреновац (попуст-субвенције)	31.919
Исправка вредности других потраживања од ГО Обреновац (рачуни мај и јун 2014. године-поплаве)	14.739
Укупно:	13.679

Потраживања од градске општине Обреновац исказана у износу од 45.598 хиљада динара (13.679 хиљада динара након исправке вредности) односе се на попуст (субвенције) који је уведен као интервентна мера по основу издатака грађана за основне комуналне услуге. Председник градске општине Обреновац донео је Закључак о увођењу интервентне мере за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац VI-13 бр. 020-2/7 од 11. фебруара 2005. године којим је, у циљу заштите стандарда социјално угрожених категорија грађана, Предузеће у обавези да обезбеди попуст (субвенцију) за цене основних комуналних производа и услуга за кориснике из категорије домаћинства.

Потраживања од Градске општине Обреновац у износу од 45.598 хиљада динара највећим делом, у износу од 31.920 хиљада динара, односе се на потраживања по основу субвенционисања одређених категорија потрошача физичких лица из ранијих година.

Табела број 25. Преглед других потраживања од Градске општине Обреновац по основу увођења интервентне мере-попуста, субвенције по годинама

-у хиљадама динара-

Година	Износ потраживања
2017.	10.454
2018.	10.558
2019.	10.908
2020.	13.678
Укупно:	45.598

Друга потраживања за 2020. годину евидентирана на основу рачуна упућених Градској општини Обреновац, износе 13.678 хиљада динара. У следећој табели дат је преглед износа одобреног попуста – субвенције у 2020. години по месецима:

Табела број 26. Преглед износа одобреног попуста-субвенције у 2020. години по месецима

-у хиљадама динара-

Обрачунски период	Категорија купаца домаћинства				Укупан износ попуста
	Попуст у висини 100%	Попуст у висини 50%	Попуст у висини 30%	Попуст у висини 15%	
Јануар	6	782	39	9	836
Фебруар	6	1.055	48	12	1.121
Март	6	1.067	46	12	1.131
Април	6	1.105	50	12	1.173
Мај	6	1.082	48	13	1.149
Јун	6	1.083	49	13	1.151
Јул	6	1.031	48	13	1.098



Обрачунски период	Категорија купаца домаћинства				
	Попуст у висини 100%	Попуст у висини 50%	Попуст у висини 30%	Попуст у висини 15%	Укупан износ попушта
Август	6	1.070	49	12	1.137
Септембар	6	1.060	49	12	1.127
Октобар	7	1.172	52	13	1.244
Новембар	7	1.193	54	13	1.267
Децембар	7	1.170	54	13	1.244
Укупно:	75	12.870	586	147	13.678

Потраживања од градске општине Обреновац за рачуне мај – јун 2014. године (поплаве) износе 14.739 хиљада динара, у целини су исправљена, и односе се на разлику потраживања од Градске општине Обреновац за обрачун комуналних услуга за обрачунски период мај и јун 2014. године који није фактурисан корисницима комуналних услуга са територије општине Обреновац због поплава које су се десиле у градској општини Обреновац средином маја 2014. године. Укупан износ обрачуна комуналних услуга за мај и јун 2014. године је износио 34.739 хиљада динара, од чега је Градска општина измирила 20.000 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 1.599 хиљада динара и односе се на потраживање за боловање преко 30 дана.

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

2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 4.386 хиљада динара (7.872 хиљаде динара претходне године) и у целини се односе на средства на текућем (пословном) рачуну Предузећа:

Табела број 27. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима -у хиљадама динара-

Текући (пословни) рачуни	2020.	2019.
ОТП банка ад, Нови Сад	1.538	6.532
Комерцијална банка ад, Београд	1.463	858
Unicredit banka ад, Београд		205
Текући рачун - буџетска средства	1.364	2
Наменски рачун за боловање	18	274
Платна картица	3	1
Укупно:	4.386	7.872

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



2.2.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 2.447 хиљада динара односе се на:

Табела број 28. Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Активна временска разграничења	2020.	2019.
Унапред плаћени трошкови	2.141	2.093
Разграничени трошкови по основу обавеза	22	97
Остала активна временска разграничења	284	410
Укупно:	2.447	2.600

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 2.141 хиљаду динара и односе се на разграничене трошкове осигурања имовине, осигурања лица и др.

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 284 хиљаде динара и односе се на обрачунате лизинг накнаде (камате) које доспевају за плаћање у будућем периоду (Напомена 2.2.1.13).

2.2.1.10. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 42.908 хиљада динара и односи се на:

Табела број 29. Структура ванбилансне имовине -у хиљадама динара-

Ванбилансна имовина	2020.	2019.
Хартије од вредности које су ван промета	(15.789)	126.445
Имовина код других субјеката	58.697	(43.398)
Укупно:	42.908	83.047

Хартије од вредности које су ван промета исказане су у износу од 15.789 хиљада динара и односе се на примљене менице за добро извршење посла и отклањање грешака на основу уговора о јавним набавкама.

Имовина код других субјеката исказана је у износу од 58.697 хиљада динара и односи се на дате менице по закљученим уговорима за обезбеђење извршења посла и отклањање грешака на основу уговора о јавним набавкама.

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

2.2.1.11. Капитал

Капитал је исказан у вредности од 526.721 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 30. Структура капитала -у хиљадама динара-

Капитал	2020.	2019.
Основни капитал	291.188	291.188
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	187.342	188.965
Нераспоређни добитак	48.191	42.876
Укупно:	526.721	523.029



Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 291.188 хиљада динара и односи се на:

Табела број 31. Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Основни капитал	2020.	2019.
Државни капитал	284.431	284.431
Остали основни капитал	6.757	6.757
Укупно:	291.188	291.188

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Основни капитал исказан у пословним књигама у износу од 291.188 хиљада динара није усаглашен са капиталом исказаним у оснивачком акту Предузећа и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 290.684 хиљаде динара.

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

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да у координацији са Оснивачем изврши усклађивање висине капитала у пословним књигама Предузећа, оснивачком акту и регистру који води Агенција за привредне регистре.

Предузеће је у току поступка ревизије добило Решење Скупштине градске општине Обреновац о давању сагласности на Закључак и Одлуку Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Обреновац“ из Обреновца о повећању капитала број VII-01 бр. 020 – 94 од 17. јуна 2021. године. Наведеним Решењем, Предузеће је добило сагласност Оснивача за повећање капитала у износу од 504 хиљаде динара које је евидентирано у претходном периоду у пословним књигама Предузећа и које је проузроковало неслагање вредности капитала у пословним књигама, оснивачком акту и регистру који води Агенција за привредне регистре.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане су у износу од 187.342 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 32. Структура ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Ревалоризационе резерве	2020.	2019.
Ревалоризационе резерве - земљиште	153.693	153.693
Ревалоризационе резерве - грађевински објекти	6.361	7.538
Ревалоризационе резерве – инвестиционе некретнине – станови	2.460	2.461
Ревалоризационе резерве - инвестиционе некретнине – локали	13.103	13.103
Ревалоризационе резерве - постројења и опрема	11.725	12.170
Укупно:	187.342	188.965



Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће у оквиру рачуна ревалоризационих резерви исказало добитке који су произашли из промене фер вредности инвестиционих некретнина по процени вредности на дан 31. децембра 2014. године, која није представљала прву процену инвестиционих некретнина приликом рекласификације са позиције некретнина на позицију инвестиционих некретнина, што није у складу са параграфом 35 МРС 40 – Инвестиционе некретнине. Наведена неправилност има за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности ревалоризационих резерви и потцењене вредности нераспоређеног добитка у износу од 15.563 хиљаде динара.

Ризик: Признавање ефеката промене фер вредности инвестиционих некретнина у оквиру рачуна ревалоризационих резерви доводи до погрешног исказивања позиција у финансијским извештајима Предузећа.

Предузета мера број 3: Предузеће је у току поступка ревизије, ефекте процене инвестиционих некретнина, која није представљала прву процену приликом рекласификације са позиције некретнина на позицију инвестиционих некретнина, у износу од 15.563 хиљаде динара, евидентирало у оквиру рачуна нераспоређеног добитка ранијих година.

Промене на ревалоризационим резервама по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме приказане су следећом табелом:

Табела број 33. Преглед промена на рачуну ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме
-у хиљадама динара-

Назив	2020.
Почетно стање	188.965
Повећање	
Смањење (Напомена број 2.2.1.2.)	(1.623)
Укупно:	187.342

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 48.191 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 34. Структура нераспоређеног добитка
-у хиљадама динара-

Нераспоређени добитак	2020.	2019.
Нераспоређени добитак ранијих година	42.876	41.310
Нераспоређени добитак текуће године	5.315	1.566
Укупно:	48.191	42.876

Промене на нераспоређеном добитку текуће године приказане су следећом табелом:

Табела број 35. Преглед промена на рачуну нераспоређеног добитка текуће године
-у хиљадама динара-

Нераспоређени добитак текуће године	2020.
Почетно стање	1.566
Повећање	5.315
Смањење	(1.566)
Укупно:	5.315



Повећање на нераспоређеном добитку текуће године исказано у износу 5.315 хиљада динара односи се на нераспоређени добитак 2020. године док се смањење у износу од 1.566 хиљада динара односи на добит по завршном рачуну за 2019. годину која је рекласификована на рачун нераспоређене добити ранијих година.

2.2.1.12 Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 19.403 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 36. Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Дугорочна резервисања	2020.	2019.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	18.656	22.338
Резервисање за трошкове судских спорова	747	747
Укупно:	19.403	23.085

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у висини од 18.656 хиљада динара и односе се на резервисања за отпремнине запослених по основу одласка у пензију.

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

Табела број 37. Преглед промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених -у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених	2020.
Стање на почетку године	22.338
Формирана резервисања у току године	(2.339)
Смањење резервисања у току године	(1.342)
Укупно:	18.656

Смањење формираних резервисања у току године, у износу од 2.339 хиљада динара, односи се на усклађивање вредности резервисања за отпремнине при одласку у пензију са обрачуном резервисања на дан 31. децембар 2020. године.

Смањење резервисања за отпремнине при одласку у пензију у току године, у износу од 1.342 хиљаде динара, односи се на укидање дугорочних резервисања за отпремнине при одласку у пензију.

Резервисање за трошкове судских спорова исказана су у износу од 747 хиљада динара и највећим делом у износу од 680 хиљада динара односе се на судске спорове из 2018. године.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће је у обрачуном резервисања за отпремнине при одласку у пензију на дан 31. децембра 2020. године као податак о висини отпремнине користило законски минимум, у износу две просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку, уместо износа отпремнине одређене Колективним уговором Предузећа којим је предвиђена отпремнина најмање у висини три просечне бруто зараде у граду Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. На тај начин, Предузеће при одмеравању резервисања није поступило у складу са параграфима 36 и 37 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина,



односно није извршило најбољу процену расхода захтеваних да се измири садашња обавеза. Наведено је имало за последицу исказивање у пословним књигама потцењене вредности позиције дугорочних резервисања и прецењене вредности нераспоређеног добитка у износу од 16.054 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Предузеће за обрачун резервисања за отпремнине при одласку у пензију користи податке о износу отпремнине који се у Предузећу не исплаћује, постоји ризик од погрешног одмеравања резервисања.

Предузета мера број 4: Предузеће је извршило поновни обрачун резервисања за отпремнине запослених узимајући као параметар висину отпремнине дефинисану у складу са општим актом (Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа „Обреновац“, број 3907 од 12. јула 2018. године) и утврђене ефекте евидентирало у пословним књигама за 2021 годину.

2.2.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су у финансијским извештајима исказане у износу од 41.027 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38. Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Дугорочне обавезе	2020.	2019.
Дугорочни кредити у земљи	36.757	52.552
Обавеза по основу финансијског лизинга	4.270	5.023
Укупно:	41.027	57.575

У наставку је дат преглед дугорочних кредита у земљи који су на дан 31. децембра 2020. године исказани у износу од 36.757 хиљада динара:

Табела број 39. Преглед дугорочних кредита у земљи

Назив банке	Број и датум уговора	Валута	Оригинална валута			у хиљадама динара
			главница	датум доспећа ануитета	висина каматне стопе	31.12.2020.
Војвођанска банка ад, Нови Сад	Уговор о кредиту за куповину опреме број 02-13040 од 23.5.2017, Анекс бр. 1 од 2.10.2017. и Анекс бр. 2 од 18.12.2017.	ЕУР	313.503,03	60 месеци од дана првог повлачења транши	3 месечни EURIBOR + 3,8% годишње	36.862
Војвођанска банка ад, Нови Сад	Уговор о кредиту за куповину опреме број 02-13690 од 17.4.2018.	ЕУР	221.390,03	60 месеци од дана првог повлачења транши	3 месечни EURIBOR + 3,6% годишње	26.031
Укупно:						62.893
Део дугорочног кредита који доспева до годину дана (Напомена 2.2.1.15.)						(26.136)
Укупно:						36.757



Предузеће је у финансијским извештајима исказало обавезе по основу финансијског лизинга у износу од 4.270 хиљада динара.

Табела број 40. Структура обавеза по основу финансијског лизинга

Лизинг кућа	Број и датум уговора	у ЕУР	у хиљадама динара
Sogelease Србија доо, Београд	Уговор број 019369 , 13.9.2019.	7.355,60	865
Sogelease Србија доо, Београд	Уговор број 019370, 13.9.2019.	10.957,18	1.287
Sogelease Србија доо, Београд	Уговор број 019371, 13.9.2019.	6.359,56	748
Sogelease Србија доо, Београд	Уговор број 019372, 13.9.2019.	5.823,43	685
Sogelease Србија доо, Београд	Уговор број 019375, 13.9.2019.	5.823,43	685
Укупно:		36.319,20	4.270

Предузеће је у оквиру обавеза по основу финансијског лизинга исказало износ обрачунатих лизинг накнада (камата) које доспевају за плаћање у будућем периоду у укупном износу од 284 хиљаде динара који је исказан и у оквиру рачуна активних временских разграничења (Напомена 2.2.1.9).

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није рекласификовало део обавеза по основу финансијског лизинга који доспева на плаћање наредне године са рачуна 416 – Обавезе по основу финансијског лизинга на рачун 425 – Део осталих обавеза које доспевају до једне године и на тај начин није поступило у складу са чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹³.

Ризик: Уколико Предузеће не исказе у оквиру краткорочних обавеза део обавеза по основу финансијског лизинга који доспева на плаћање наредне године, постоји ризик од нереалног исказивања структуре обавеза Предузећа.

Предузета мера број 5: Предузеће је у пословним књигама за 2021. годину у оквиру рачуна 425 – Део осталих обавеза које доспевају до једне године исказало део обавеза по основу финансијског лизинга који доспева на плаћање наредне године.

2.2.1.14. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу 13.738 хиљада динара.

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су следећом табелом:

Табела број 41. Преглед промена на одложеним пореским обавезама -у хиљадама динара-

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2020.
Стање на почетку године	14.476
Смањење одложених пореских обавеза у корист одложених пореских прихода по основу разлике између књиговодствене вредности и пореске основице код сталне имовине која подлеже обрачуну амортизације	(738)
Стање на крају године	13.738

¹³ „Службени гласник РС“, број 95/2014



Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове нити је за тај износ умањило одложене пореске обавезе исказане у пословним књигама, што није у складу са параграфом 24 МРС 12 – Порези на добитак. Наведена неправилност је имала за последицу прецењену вредност одложених пореских обавеза у износу од 2.789 хиљада динара, потцењен нераспоређен добитак ранијих година у износу од 3.351 хиљаду динара и прецењен одложени порески приход у износу од 552 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Предузеће не обрачуна одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове, у финансијским извештајима Предузећа неће бити реално исказане позиције одложених пореских средстава/обавеза, нераспоређеног добитак ранијих година и одложених пореских прихода / расхода.

Препорука број 8: Препоручује се Предузеће да изврши обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове и да за тај износ умањи одложене пореске обавезе исказане у пословним књигама.

2.2.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 89.509 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42. Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Краткорочне финансијске обавезе	2020.	2019.
Краткорочни кредити у земљи	43.736	27.724
Остале краткорочне финансијске обавезе	45.773	20.350
Укупно:	89.509	48.074

Краткорочни кредити у земљи су исказани у износу од 43.736 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 43. Структура краткорочних кредита у земљи -у хиљадама динара-

Краткорочни кредити у земљи	2020.	2019.
Део дугорочних кредита који доспевају до једне године (Напомена број 2.2.1.13.)	26.136	25.624
Краткорочни зајмови од ЈКП Топловод, Обреновац	9.100	2.100
Краткорочни зајмови од ЈКП Водовод и канализација, Обреновац	8.500	
Укупно:	43.736	27.724

Краткорочни зајмови од ЈКП Топловод, Обреновац су исказани у износу од 9.100 хиљада динара и односе се на зајмове по основу:

- Уговора о зајму број 6094 од 24. јула 2020. године у износу од 5.000 хиљада динара, без камате, на период од три месеца;
- Уговора о зајму број 10161 од 25. децембра 2020. године у износу од 2.000 хиљада динара, без камате, са роком враћања од годину дана од закључења уговора,
- Анекса уговора о репрограму дуга број 113 од 11. јануара 2019. године у износу од 2.100 хиљада динара.



Краткорочни зајмови од ЈКП Водовод и канализација, Обреновац су исказани у износу од 8.500 хиљада динара и односе се на зајмове по основу:

- Уговора о зајму број 3921 од 24. јула 2020. године у износу од 7.000 хиљада динара, без камате, на период од три месеца и
- Уговора о зајму број 10162 од 25. децембра 2020. године у износу од 1.500 хиљада динара, без камате, са роком враћања од шест месеци од дана закључења уговора.

Остале краткорочне финансијске обавезе су на дан 31. децембра 2020. године исказане у износу од 45.773 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 44. Структура осталих краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне финансијске обавезе	2020.	2019.
Зајам од ЈКП Топловод, Обреновац	6.100	6.100
Кредит за дозвољени минус по текућем рачуну	39.673	
Краткорочна позајмица од привредног друштва Про Тент доо, Обреновац		14.250
Укупно:	45.773	20.350

Зајам од ЈКП Топловод, Обреновац исказан у износу од 6.100 хиљада динара се односи на зајам по Уговору о репрограму дуга број 2476 од 28. децембра 2017. године по Уговору о зајму број 4534 од 29. августа 2016. године.

Обавезе по основу кредита за дозвољени минус по текућем рачуну су исказане у износу од 39.673 хиљаде динара и настале су по основу Уговора о одобрењу прекорачења по текућем рачуну број R 334/2019 закљученог 6. јуна 2019. године и два анекса наведеног уговора закључених у 2020. години са Unicredit bank Србија ад, Београд. У складу са наведеним уговором и његовим анексима, минусни салдо по текућем рачуну не може премашити износ од 40.000 хиљада динара, а рок важности прекорачења је до 30. марта 2021. године.

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

2.2.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 1.733 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 45. Структура примљених аванса, депозита и кауциј

-у хиљадама динара-

Примљени аванси, депозити и кауције	2020.	2019.
Примљени аванси од правних лица	291	6.372
Примљени аванси од физичких лица	1.442	
Укупно:	1.733	6.372

2.2.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 67.617 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.



Табела број 46. Преглед добављача у земљи -у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2020.
Про Тент доо, Обреновац	16.060
Арт Петрол доо, Београд	8.957
Е Smart system доо, Београд	5.988
MNG plastik Gogić доо, Инђија	3.723
Дунав осигурање ад, Нови Сад	3.515
Нова Опрема доо, Нови Сад	2.394
Imes соор доо, Обреновац	2.371
Gumiprex доо, Београд	1.822
Расадник Милан Топлавић пр, Липолист	1.631
Dargon FLY доо, Београд	1.390
Слобода Грађевинар 1947 доо, Обреновац	1.169
Anding trade доо, Београд	829
Геомеханика доо, Београд	759
ЈКП Водовод и канализација, Обреновац	752
Остали добављачи у земљи	16.257
Укупно:	67.617

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

2.2.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 17.664 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 47. Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2020.	2019.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	15.717	9.370
Друге обавезе	1.947	1.507
Укупно:	17.664	10.877

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 15.717 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2020.	2019.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	8.685	5.037
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	915	569
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.857	1.767
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.390	1.478
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	546	327
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	324	192
Укупно:	15.717	9.370



Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају исказане су у износу од 8.685 хиљада динара и односе се на нето зараду запослених за други део зараде за децембар 2020. године. Обавеза је измирена у 2021. години.

Друге обавезе исказане су у износу од 1.947 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49. Структура других обавеза

	-у хиљадама динара-	
Друге обавезе	2020.	2019.
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	48	
Остале обавезе	1.899	1.507
Укупно:	1.947	1.507

Остале обавезе исказане су у износу од 1.899 хиљада динара односе се на обавезе из зараде запослених, за други део зараде за децембар 2020. године, по обуставима за узете кредите. Обавеза је измирена заједно са исплатом зараде у 2021. години.

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

2.2.1.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност су исказане у износу од 4.778 хиљада динара (631 хиљаду динара претходне године) и у целини се односе на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза по основу пореза на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су износу од 494 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 50. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	-у хиљадама динара-	
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2020.	2019.
Обавезе за порез из резултата		676
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	470	76
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	24	678
Укупно:	494	1.430

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 470 хиљада динара највећим делом, у износу од 331 хиљаду динара, односе се на обавезу учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом за новембар и децембар 2020. године. Обавеза је измирена у јануару и фебруару 2021. године.



2.2.1.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у вредности од 258.611 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51. Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Пасивна временска разграничења	2020.	2019.
Унапред обрачунати трошкови	961	175
Примљене донације	257.650	283.968
Укупно:	258.611	284.143

Промене на примљеним донацијама приказане су следећом табелом:

Табела број 52. Преглед промена на примљеним донацијама

-у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање	Повећање	Смањење	Укупно
Примљене донације	283.968	28.521	(54.839)	257.650
Укупно:	283.968	28.521	(54.839)	257.650

Повећање у износу од 28.521 хиљаду динара односи се на донације за отплату рата кредита код Војвођанске банке ад, Нови Сад за набавку опреме (Напомена 2.2.1.13) у износу од 13.077 хиљада динара, донације за куповину камиона смећара у износу од 14.088 хиљада динара и донацију за реконструкцију зелене пијаце у износу од 1.356 хиљада динара. Све наведене донације су примљене од Градске општине Обреновац по закљученим уговорима.

Смањење у износу од 54.839 хиљада динара односи се на износ обрачунате амортизације основних средстава набављених их донација. (Напомена број 2.2.2.2.).

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

2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту су исказани у износу од 488.807 хиљада динара (464.993 хиљаде динара претходне године) и односе се на:

Табела број 53. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Структура прихода од продаје производа и услуга	2020.
Приход од смећа – правна лица	15.353
Приход од смећа – правна лица МП	15.633
Приход од смећа – физичка лица	157.188
Приход од закупа депоа правна лица	826
Приход од закупа пијачне опреме (рамови, витрине, тезге)	17.544
Приход од одлагања отпада	7.344
Приход од продаје секундарних сировина без обрачунатог пдв	5.219



Структура прихода од продаје производа и услуга	2020.
Приход од комуналних радова – аутоподизач	11.056
Приход од зеленила – изнајмљивање платформи за орезивање	4
Приход од гробља – погребне услуге	4.329
Приход од пазара гробља – закуп гробног места	944
Приход од пазара гробља – продаја опсега и гробница	2.485
Приход од гробља – продаја погребне опреме	2.389
Приход од гробља – издавање одобрења за извођење грађевинских радова на гробљу	1.278
Приход од комуналне хигијене – чишћење улица	113.251
Приход од комуналне хигијене – одржавање зеленила	91.708
Приход од комуналне хигијене – кошење сеоских гробља	8.150
Приход од комуналне хигијене – уклањање дивљих депонија	20.759
Приход од комуналне хигијене – одржавање по уговору паркинг сервис	9.216
Приход од обезбеђења услова за евакуацију смећа	70
Приход од услуга – рад грајфера	1.233
Приход од пазара – Бања	143
Приход од потрошене воде	3
Приход од пазара – Зелена пијаца	2.042
Приход од пазара – Сточна пијаца	119
Приход од пазара – Пољопривредни вашар	203
Приход од пазара – Кафе кухиње	299
Приход од пазара – Бања сувенирница	16
Приход од мерења на Сочној пијаци (вага)	3
Укупно:	488.807

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће приходе од продаје робе исказује на рачунима групе 61 – Приходи од продаје производа и услуга што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁴.

Ризик: Евидентирање прихода од продаје робе на погрешној групи рачуна доводи до погрешног исказивања позиција у финансијском извештају.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да приходе од продаје робе евидентира у оквиру групе рачуна 60 – Приходи од продаје робе.

Предузеће обавља комуналне делатности од општег интереса и то:

- делатност сакупљања неопасног отпада,
- управљање комуналним отпадом,
- управљање гробљима,
- пружање погребних услуга,
- управљање пијацама,
- одржавање чистоће на површинама јавне намене и
- одржавање јавних зелених површина.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 95/2014



У 2020. години Предузеће је примењивало цене утврђене следећим актима:

- Измене и допуне ценовника основних и осталих комуналних производа и услуга донете одлуком Надзорног одбора НО 63-3/2019 од 27. фебруара 2019. године за које је Председник градске општине Обреновац донео Решење о давању сагласности VIII-01 бр. 020-4/15 од 27. марта 2019. године;
- Измене ценовника основних и осталих комуналних производа и услуга донете одлуком Надзорног одбора НО 65-4/2019 од 25. марта 2019. године за које је Председник градске општине Обреновац донео Решење о давању сагласности VIII-01 бр. 020-4/31 од 24. априла 2019. године и
- Измене ценовника основних и осталих комуналних производа и услуга донете одлуком Надзорног одбора НО 2-4/2020 од 4. септембра 2020. године за које је Председник градске општине Обреновац донео Решење о давању сагласности VIII-01 бр. 020-4/67 од 30. септембра 2020. године.

Приходи од обављања делатности сакупљања и изношења смећа исказани су у износу од 188.174 хиљаде динара, што чини 38% укупно исказаних прихода од продаје производа и услуга.

На дан 31. децембра 2020. године број активних корисника услуга је 25.450, од чега физичких лица 23.522 и 1.928 правних лица и предузетника.

На основу Закључка Председника градске општине Обреновац о увођењу интервентних мера за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац VI-13 бр. 020-2/7 од 11. фебруара 2005. године одређене су, у групи купаца – домаћинства (физичка лица), категорије којима је Предузеће у обавези да обезбеди попуст (субвенције) за цене основних комуналних производа и услуга.

Приход од закупа депоа исказан је у износу од 826 хиљада динара и односи се на уговорени закуп простора Јавном комуналном предузећу Паркинг сервис, Обреновац за одлагање непрописно паркираних аутомобила. Месечни износ закупа износи 69 хиљада динара.

Приходи од издавања у закуп локала и пијачне опреме (рам, витрине и тезге) су исказани у износу од 17.544 хиљаде динара и односе се на приходе од давања у закуп 30 локала и приходе од месечних закупа пијачне опреме. Приходи од дневних накнада за коришћење пијачне опреме су исказани у износу од 2.042 хиљаде динара.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће приходе од закупа локала, пијачне опреме и гробних места евидентирало у оквиру групе рачуна 614 – приходи од продаје производа и услуга уместо у оквиру групе рачуна 650 – приходи од закупнина, што није у складу са чланом 54 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵.

Ризик: Евидентирање прихода од закупа на погрешној групи рачуна доводи до погрешног исказивања позиција у финансијском извештају.

Предузета мера број 6: Предузеће је у току поступка ревизије, у пословним књигама за 2021. годину, извршило рекласификацију прихода од закупа локала, пијачне опреме и гробних места са групе рачуна прихода од продаје производа и услуга на групу рачуна прихода од закупнина.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 95/2014



Приход од одлагања отпада исказан је у износу од 7.344 хиљаде динара и односи се на сакупљање амбалажног и осталог комуналног отпада који настаје обављањем делатности правних лица. У највећем делу приход од одлагања отпада остварен је са следећим правним лицима:

Табела број 54. Структура прихода од одлагања отпада -у хиљадама динара-

Приход од одлагања отпада	2020.
Електропривреда Србије, Огранак Термоелектрана Никола Тесла, Обреновац	3.062
SMURFIT KAPPA доо, Београд	2.133
Умка фабрика картона ад, Умка	1.292
RAUCH SERBIA доо, Београд	426
EZO GREEN доо, Уб	156
Остали	275
Укупно:	7.344

Приход од продаје секундарних сировина исказан је у износу од 5.219 хиљада динара и односи се на продају секундарних сировина пет амбалаже, тврде пластике, отпадног папира, отпадне мешане пластике, фолије, метала и осталих секундарних сировина сакупљених ручним одабиром на депонији Гребача.

У највећем делу приход од продаје секундарних сировина остварен је са следећим правним лицима:

Табела број 55. Структура прихода од продаје секундарних сировина -у хиљадама динара-

Приход од продаје секундарних сировина	2020.
Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије	4.087
Секопак доо, Београд	828
Escorpi доо,	234
Green industry доо, Београд	70
Укупно:	5.219

Приход од комуналних радова – аутоподизач исказан је у износу од 11.056 хиљада динара и односи се на ангажовање механизације која подиже велике контејнере. У 2020. години поднето је 49 захтева за ангажовање аутоподизача.

Укупан приход који је остварила Служба гробља у 2020. години је износио 11.425 хиљада динара од чега се на приход од продаје робе односи износ од 4.874 хиљада динара, док се на приход од услуга односи износ од 6.551 хиљаду динара.

Приходи од комуналне хигијене су исказани у износу од 113.251 хиљаду динара, приходи од одржавања зеленила у износу од 91.708 хиљада динара, приходи од кошења сеоских гробаља у износу од 8.150 хиљада динара и приходи од уклањања дивљих депонија у износу од 20.759 хиљада динара. Наведени приходи су остварени по основу уговора закључених са градском општином Обреновац и фактурисани су по ценама из ценовника Предузећа који су били на снази у току 2020. године.

Приходи од одржавања хигијене по основу уговора закључених са ЈП Електропривреда Србије, Београд, Огранак ТЕНТ Београд – Обреновац исказани су у износу од 9.216 хиљада динара и односе се на пружене услуге машинског чишћења ауточистилицом коловоза, саобраћајница и поплочаних површина.



Приход од обезбеђења услова за евакуацију смећа исказан је у износу од 70 хиљада динара и односи се на приход од издавања техничких услова за евакуацију отпада које Предузеће издаје као потребан услов за добијање дозволе за градњу објекта.

Приход од услуга – рад грајфера исказан је у износу од 1.233 хиљаде динара и односи се на приход остварен ангажовањем камиона са хидрауличном хватаљком која се користи за прикупљање кабастог отпада. Ангажовање се врши на основу радног налога издатог на основу појединачног захтева купца.

Приход од пазара Бања исказан у износу од 143 хиљаде динара односи се на приход од продаје улазница у објекат јавног купатила.

Приход од пазара Кафе кухиња исказан у износу од 299 хиљада динара односи се на приход од продаје робе запосленима остварен у кафе кухињи Предузећа.

2.2.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 67.274 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 56. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Прих. од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2020.	2019.
Прих. од субвенција (попусти 15, 30 и 50% за физ. лица)	12.435	9.968
Приходи од условљених донација (Напомена 2.2.1.21)	54.839	72.182
Укупно:	67.274	82.150

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи су исказани у износу од 6.251 хиљаду динараи односе се на:

Табела број 57. Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Други пословни приходи	2020.	2019.
Приход од закупа гробног места	6.173	5.034
Приход од закупа стана	78	63
Укупно:	6.251	5.097

Предузеће је исказало приход од закупа гробног места у износу од 6.173 хиљаде динара. Цена закупа је регулисана ценовником на који оснивач даје сагласност, а закуп се фактурише на основу захтева закупца за једну или више година.

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



2.2.2.4. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе је исказана у износу од 2.129 хиљада динара и односи се на:

Табела број 58. Структура набавне вредности продате робе -у хиљадама динара-

Набавна вредност продате робе	2020.	2019.
Набавна вредност продате робе	1.778	1.533
Набавна вредност продате робе – Кафе кухиња	345	210
Набавна вредност продате робе – Бања сувенирница	6	
Укупно:	2.129	1.743

2.2.2.5. Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у износу од 20.106 хиљада динара и односе се на:

Табела број 59. Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Трошкови материјала	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	5.334	5.851
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.585	3.729
Трошкови резервних делова	4.656	5.013
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.531	3.459
Укупно:	20.106	18.052

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 5.334 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 60. Структура трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Трошкови материјала за израду	2020.
Трошкови основног материјала за израду	4.265
Трошкови електроматеријала	193
Трошкови лимарског материјала	279
Трошкови браварског материјала	247
Трошкови фарбарско молерског материјала	122
Трошкови водоводног и канализационог материјала	88
Трошкови зидарског материјала	140
Укупно:	5.334

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 3.585 хиљада динара и односе се на:

Табела број 61. Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Трошкови осталог материјала (режијског)	2020.
Трошкови канцеларијског материјала	830
Трошкови ауто гума	1.474
Трошкови осталог материјала за хигијену	1.281
Укупно:	3.585

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 4.656 хиљада динара и односе се на трошкове материјала за сервис и поправку (резервни делови).



Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 6.531 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 62. Структура трошкова једнократног отписа алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2020.
Трошкови алата и инвентара који се у целости отписује	1.060
Трошкови ХТЗ опреме која се у целости отписује	5.470
Трошкови осталог материјала за израду који се у целости отписује	1
Укупно:	6.531

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

2.2.2.6. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 36.750 хиљада динара (39.176 хиљада динара претходне године) и односе се на:

Табела број 63. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2020.	2019.
Трошкови бензина	1.942	2.345
Трошкови дизел горива	26.942	28.859
Трошкови уља и мазива	787	678
Трошкови електричне енергије	5.936	6.038
Трошкови воде		66
Трошкови сезонске садње зеленила	747	1.014
Трошкови набавке цвећа	396	176
Укупно:	36.750	39.176

Предузеће је набавку нафтних деривата у току године вршило од добављача Арт Петрол доо, Београд по основу уговора број 182 од 14. јануара 2020. године.

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

2.2.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 361.839 хиљада динара.

Табела број 64. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	297.814	196.390



Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2020.	2019.
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	49.586	33.636
Трошкови накнада по уговору о делу	132	
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	340	
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.208	1.215
Остали лични расходи и накнаде	12.759	33.627
Укупно:	361.839	264.868

Предузеће је у 2020. години, према подацима из статистичког извештаја за 2020. годину, имало просечно 287 запослених, док је на дан 31. децембра 2020. године имало 297 запослених и то 212 на неодређено и 85 на одређено време.

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије са анексима, Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа „Обреновац“, број 3907 од 12. јула 2018. године, са анексима, Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Обреновац“, Обреновац, број 5576 од 28. септембра 2018. године са свим изменама и допунама, Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП Обреновац, Обреновац, број 7166 од 2. септембра 2020. године и Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП Обреновац, Обреновац, број 9339 од 1. децембра 2020. године и Програмом пословања предузећа за 2020. годину број 8711 од 29. новембра 2019. године са свим изменама.

У следећој табели приказани су планирани трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода према Програму пословања Предузећа и Изменама I и II Програма пословања Предузећа за 2020. годину, као и реализација истих у 2020. години:

Табела број 65. Структура планираних и реализованих трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода:
-у динарима-

Назив	Реализација у 2019. години	План за 2020. годину	Реализација у 2020. години
Маса нето зарада	141.249.162	215.868.943	214.195.501
Маса Бруто I зарада	196.389.507	299.657.094	297.813.872
Маса Бруто II зарада	230.025.915	349.550.000	347.399.885
Трошкови накнада по уговорима		500.000	472.415
Накнаде члановима надзорног одбора	1.215.190	1.215.190	1.207.547
Превоз запослених на посао и са посла	2.872.783	5.300.000	4.867.532
Дневнице на службеном путу	48.484	50.000	10.072
Накнаде трошкова на службеном путу	379.356	50.000	10.980
Отпремнине за одлазак у пензију	904.363	4.344.000	1.954.904
Јубиларне награде	4.363.610	2.650.000	2.656.789
Помоћ радницима и породици радника	14.522.377	22.150.000	797.280



Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	2.734.306	3.000.000	2.461.705
Умањење зараде 5% по Закону	7.801.659		
Укупно:	264.868.042	388.809.190	361.839.110

Трошкови зарада и накнада зарада

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2020. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 66. Структура трошкова зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Трошкови зарада и накнада зарада	2020.
Редован рад	147.952
Рад на дан празника	3.254
Ноћни рад	4.150
Рад недељом	736
Прековремени рад	40
Минули рад	14.106
Стимулација	510
Накнада зараде за празник	5.312
Накнада зараде за годишњи одмор	26.838
Плаћено одсуство	9.462
Накнада зараде за одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана	5.404
Накнада зараде за одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу	3.144
Накнада трошкова за исхрану у току рада	35.254
Накнада трошкова регреса за коришћење годишњег одмора	41.007
Примање за 8. март	422
Остало (корекције зараде)	223
Бруто I зарада	297.814

Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чине директор, два извршна директора и помоћник директора за финансијске послове.

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине градске општине Обреновац Решењем VII-01 бр. 020-191 од 22. децембра 2020. године, на период од четири године. Надзорни одбор и Директор су дана 22. децембра 2020. године закључили Уговор о раду на одређено време број 10070. У периоду од 3. септембра до 22. децембра 2020. године функцију директора Предузећа обављао је вршилац дужности директора, који је именован од стране Скупштине градске општине Обреновац Решењем VII-01 бр. 020-86 од 3. септембра 2020. године. Надзорни одбор и вршилац дужности директора су дана 4. септембра 2020. године закључили Уговор о раду на одређено време број НО 2-3-1/2020.

Директор Предузећа који је функцију обављао до 3. септембра 2020. године именован је од стране Скупштине градске општине Обреновац Решењем VII-01 бр. 020-27 од 24. маја



2019. године, а разрешен Решењем VII-01 бр. 020-83 од 3. септембра 2020. године. Надзорни одбор и претходни Директор су дана 11. јуна 2019. године закључили Уговор о раду на одређено време број НО 69-3-1/2019.

Укупни трошкови обрачунатих и исплаћених бруто зарада (бруто 2) за пословодство у 2020. години износе 10.191 хиљаду динара.

Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу исказани су у износу од 132 хиљаде динара и највећим делом у износу од 94 хиљаде динара се односе на накнаде за послове интерне финансијске контроле за 2019. годину.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 340 хиљада динара и односе се на обрачунату накнаду лицима ангажованим за рад са грађевинским машинама и пољопривредном механизацијом у износу од 196 хиљада динара и помоћне послове у кафе кухињи у износу од 144 хиљаде динара.

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора исказани су у износу од 1.208 хиљада динара и односе се на накнаду председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа.

Чланови Надзорног одбора Предузећа именовани су од стране Скупштине градске општине Обреновац, Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Обреновац“, VII-01 бр. 020-75 од 3. септембра 2020. године, на период од четири године. Решењем о разрешењу Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Обреновац“ из Обреновца, VII-01 бр. 020-67 од 3. септембра 2020. године донетим од стране Скупштине градске општине Обреновац, разрешен је Надзорни одбор због истека периода на који је именован.

Накнада за рад председника и два члана Надзорног одбора Предузећа обрачунава се и исплаћује у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа¹⁶ и Закључком Скупштине градске општине Обреновац VII-01 бр. 020-144 од 29. августа 2013. године.

Остали лични расходи и накнаде

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 12.759 хиљада динара које се односе на:

Табела број 67. Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2020.
Отпремнине за одлазак у пензију	1.954
Трошкови за јубиларне награде	2.657
Солидарна помоћ запосленима и члановима породице запослених	2.342
Накнада трошкова доласка на рад и повратка са рада	4.868
Трошкови дневница и остали трошкови на службеном путу	21

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 102/2016



Остала давања запосленима - пакетићи за Нову годину	805
Трошкови рехабилитације	112
Укупно:	12.759

Отпремнине за одлазак у пензију исказане у износу од 1.954 хиљаде динара односе се на обрачунате и исплаћене отпремнине у складу Колективним уговором Предузећа, којим је дефинисана исплата отпремнине запосленом при престанку радног односа ради коришћења права на пензију најмање у висини три просечне бруто зараде у граду Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Трошкови за јубиларне награде исказани су у износу од 2.657 хиљада динара и односе се на обрачунате и исплаћене јубиларне награде у складу са Колективним уговором Предузећа, којим је дефинисано право запосленог на јубиларну награду поводом непрекидног рада у Предузећу и то за 10, 20 и 30 година рада.

Солидарна помоћ запосленима и члановима породице запослених исказана је у износу од 2.342 хиљаде динара, а обрачуната је и исплаћена у складу са Колективним уговором Предузећа.

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исказана је у износу од 4.868 хиљада динара и односи се на обрачунате и исплаћене трошкове превоза запослених у складу са Колективним уговором Предузећа, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради доласка и одласка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Остала давања запосленима - пакетићи за Нову годину исказани су у износу од 805 хиљада динара и односе се на обрачунате и исплаћене поклоне деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године у складу са Колективним уговором, а на основу Одлуке в.д. директора Предузећа, број 9778 од 14. децембра 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 41.906 хиљада динара и односе се на:

Табела број 68. Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Трошкови услуга на изради учинака	2020.	2019.
Трошкови транспортних услуга	11.800	11.400
Трошкови услуга одржавања	16.810	21.000
Трошкови закупнина	252	1.477
Трошкови рекламе и пропаганде	979	997
Трошкови осталих услуга	12.065	74.766
Укупно:	41.906	109.640



Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у укупном износу од 11.800 хиљада динара и односе се на:

Табела број 69. Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Трошкови транспортних услуга	2020.
Трошкови превоза производа и робе	40
Трошкови ПТТ услуга	8.868
Трошкови фиксних телефона	135
Трошкови мобилних телефона	2.018
Трошкови интернета	739
Укупно:	11.800

Предузеће је у отвореном поступку јавне набавке за услуге мобилне телефоније закључило уговор са Телеком Србија ад, Београд.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у укупном износу од 16.810 хиљада динара и односе се на услуге одржавања депоније, услуге ремонта на постројењу, услуге израде бетонских опсега на гробљу, услуге одржавања мобилијара и друго.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина у 2020. години исказани су у укупном износу од 252 хиљаде динара и односе се на трошкове закупа пословног простора у улици Милоша Обреновића број 23.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде у 2020. години исказани су у укупном износу од 979 хиљада динара и односе се на услуге информисања јавности у телевизијском програму пружене од стране добављача Студио Маг, Обреновац.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 12.065 хиљада динара и односе се на:

Табела број 70. Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Трошкови осталих услуга	2020.
Пословни процеси Про Тент доо, Обреновац	7.278
Испорука топлотне енергије	421
Трошкови испоруке воде	740
Трошкови услуга штампања рачуна	908
Трошкови услуга копирања	31
Трошкови услуге штампања	337
Вулканизерске услуге	543
Трошкови техничког прегледа возила	163



Трошкови осталих услуга	2020.
Трошкови прикључака	2
Услуге паркирања -паркинг сервис	1.298
Трошкови осталих услуга	344
Укупно:	12.065

Предузеће је у 2019. години закључило уговор са добављачем Про Тент доо, Обреновац за услуге на испомоћи у пословним процесима (изношење смећа, чишћење и одржавање јавних површина, одржавање гробља и пијаца, одржавање хигијене у градском купатилу – Бања).

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

2.2.2.9. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 51.873 хиљаде динара текуће године, односно 51.394 хиљаде динара претходне године (Напомене 2.2.1.1. и 2.2.1.2).

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

2.2.2.10. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 17.541 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 71. Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Нематеријални трошкови	2020.	2019.
Трошкови непроизводних услуга	3.707	3.270
Трошкови репрезентације	527	602
Трошкови премија осигурања	3.895	4.033
Трошкови платног промета	1.276	1.225
Трошкови чланарина	441	441
Трошкови пореза	3.138	2.059
Остали нематеријални трошкови	4.557	8.400
Укупно:	17.541	20.030

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у 2020. години исказани су у укупном износу од 3.707 хиљада динара од чега се највећи део односи на трошкове обуке и инсталације софтвера у износу од 1.453 хиљаде динара, здравствене услуге у износу од 726 хиљада динара, трошкове огласа (јавни позив) у износу од 387 хиљада динара и трошкове интелектуалних услуга пружених од стране правних лица у износу од 350 хиљада динара.



Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 527 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 3.895 хиљада динара и односе се на премије осигурања за некретнине постројења и опрему, возила, осигурања од пожара, осигурање одговорности из делатности и остале премије осигурања.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 1.276 хиљада динара и односе се на трошкове провизије банака.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 441 хиљаду динара и највећим делом, у износу од 402 хиљаде динара, односе се на плаћену чланарину Привредној комори Србије.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 3.138 хиљада динара и односе на:

Табела број 72: Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

Трошкови пореза	2020.
Порез на имовину	672
Финансирање зарада особа са инвалидитетом	1.678
Комунална такса на фирму	376
Трошкови заштите и унапређење животне средине	205
Остали порези, накнаде и таксе (регистрација возила)	207
Укупно:	3.138

Трошкови финансирања зарада особа са инвалидитетом исказани су у износу од 1.678 хиљада динара и односе се на уплату средстава у буџет Републике Србије, која припадају Буџетском фонду за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, а у складу са чланом 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁷, којим је дефинисано да послодавац који не запосли особе са инвалидитетом дужан је да уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 4.557 хиљада динара и односе се на:

Табела број 73. Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Остали нематеријални трошкови	2020.
Таксе - судске, регистрационе, конзуларне, локалне	119
Административне таксе	52

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13



Остали нематеријални трошкови	2020.
Трошкови судских извршитеља	2.992
Таксе и копије планова за зелену пијацу	18
Трошкови претплате на стручне часописе	293
Услуга центра за заштиту потрошача	120
Консултантске услуге за јавне набавке	462
Остали разни нематеријални трошкови	501
Укупно:	4.557

Трошкови судских извршитеља исказани су у износу од 2.992 хиљаде динара односе се на трошкове јавних извршитеља у извршним поступцима ради наплате новчаних потраживања Предузећа као извршног повериоца.

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

2.2.2.11. Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи

Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи исказани су у износу од 2.161 хиљаду динара и односе се на остале финансијске приходе.

Табела број 74. Структура осталих финансијских прихода -у хиљадама динара-

Остали финансијски приходи	2020.	2019.
Приходи од обустава из зарада по рачунима за мобилне телефоне запослених	475	
Приход од заједничке струје (1/3 ЈКП Топловод, Обреновац и ЈКП Водовод и канализација, Обреновац)	1.099	
Приходи од учешћа на лицитацији	37	
Приход – Изоливест доо, Београд (вода и електрична енергија)	117	
Остали финансијски приходи	433	2.166
Укупно:	2.161	2.166

2.2.2.12. Приходи од камата (од трећих лица)

Приходи од камата исказани су у износу од 4.944 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 75. Структура прихода од камата (од трећих лица) -у хиљадама динара-

Приходи од камата (од трећих лица)	2020.
Приходи од камата (пасивна камата)	60
Приход од камата за наплаћена утужена потраживања	786
Приход од обрачунате затезне камате за неблаговремено плаћање	4.098
Укупно:	4.944



Приходи од камата у највећем делу се односе на камате из дужничко-поверилачких односа у износу од 4.098 хиљада динара и наплаћене камате у извршном поступку у износу од 785 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од камата (од трећих лица) у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.13. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)

Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле исказани су у 2019. години у износу од 477 хиљада динара, док у 2020. години наведена позиција нема исказану вредност.

2.2.2.14. Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи су исказани у износу од 2.968 хиљада динара (7.899 хиљада динара претходне године).

2.2.2.15. Расходи камата (према трећим лицима)

Расходи камата (према трећим лицима) исказани су износу од 1.725 хиљада динара и односе се на:

Табела број 76. Структура расхода камата (према трећим лицима) -у хиљадама динара-

Расходи камата (према трећим лицима)	2020.
Камата по основу уговора о финансијском лизигу (Напомена 2.2.1.13)	105
Камата по основу дугорочних кредита (Напомена 2.2.1.13)	1.240
Камата на дозвољени минус (Напомена 2.2.1.15)	288
Затезне камате	89
Камате по осталим обавезама	3
Укупно:	1.725

2.2.2.16. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)

Негативне курсне разлике су исказане у износу од 100 хиљада динара (9 хиљада динара претходне године).

2.2.2.17. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 8.286 хиљада динара и односе се на:



Табела број 77. Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2020.	2019.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	8.286	10.467
Укупно:	8.286	10.467

Табела број 78. Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успех	2020.
Приходи од усклађивања вредности потраживања	8.087
Приходи од усклађивања вредности потраживања – индиректан отпис	57
Приход од наплаћених утужених потраживања	142
Укупно:	8.286

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.18. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 12.722 хиљаде динара (34.292 хиљаде динара претходне године) и односе се на расходе по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

Табела број 79. Структура обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2020.
Обезвређење потраживања (тужени)	1.815
Обезвређење потраживања (субвенције ГО Обреновац дате грађанима)	10.907
Укупно:	12.722

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.19. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 10.343 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 80. Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Остали приходи	2020.	2019.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.622	388
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		35
Приходи од укидања дугорочних резервисања	3.682	971
Остали непоменути приходи	5.039	8.134
Укупно:	10.343	9.528

Приходи од укидања дугорочних резервисања исказана су у износу од 3.682 хиљаде динара и односе се на укидање дугорочних резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију у 2020. години (Напомена 2.2.1.12).

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 5.039 хиљада динара и односе се на:

Табела број 81. Структура осталих непоменутих прихода -у хиљадама динара-

Остали непоменути приходи	2020.
Наплаћени трошкови спорова	2.941
Наплаћене награде судских извршитеља	679
Вансудско поравнање	302
Наплаћене штете по основу осигурања	1.026
Приход од обуставе из зарада запослених	76
Остало	15
Укупно:	5.039

Наплаћени трошкови спорова исказани у износу од 2.941 хиљаду динара односе се на наплаћене трошкове јавних извршитеља у извршним поступцима наплате новчаних потраживања Предузећа.

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

2.2.2.20. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 32.013 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 82. Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Остали расходи	2020.	2019.
Губици по основу расходања некретнина, постројења и опреме	25.924	2.243
Губици по основу расходања биолошких средстава	300	758
Расходи по основу директног отписа потраживања	3.193	18.424
Остали непоменути расходи	861	473
Обезвређење залиха материјала и робе	1.735	
Укупно:	32.013	21.898



Губици по основу расходања некретнина, постројења и опреме су исказани у износу од 25.924 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 83. Структура губитака по основу расходања некретнина, постројења и опреме
-у хиљадама динара-

Губици по основу расходања некретнина, постројења и опреме	2020.
Губици по основу расходања некретнина, постројења и опреме	2.350
Неотписана вредност некретнина - уступање без накнаде прихватиштва за псе (Напомена 2.2.1.2)	22.256
Неотписана вредност опреме - уступање без накнаде прихватиштва за псе (Напомена 2.2.1.2)	470
Расход некретнина, постројења и опреме у припреми	848
Укупно:	25.924

Табела број 84. Структура расхода по основу директног отписа потраживања
-у хиљадама динара-

Расходи по основу директног отписа потраживања	2020.
Расходи по основу директног отписа потраживања	2.663
Расходи по основу директног отписа потраживања (аванси)	530
Укупно:	3.193

Расходи по основу директног отписа потраживања, исказани у износу од 2.663 хиљаде динара, односе се на трајни отпис потраживања која Предузеће неће моћи да наплати.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 861 хиљаду динара највећим делом у износу од 594 хиљаде динара односе се на трошкове по основу обрачунате накнаде штете за неискоришћене годишње одморе.

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

2.2.2.21. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан је у износу од једне хиљаде динара.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.



2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са параграфом 112 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа, на дан 31. децембра 2020. године, према подацима Предузећа износи 6.867 хиљада динара. Предузеће је извршило резервисања за судске спорове у износу од 747 хиљада динара, док је за остали део судских спорова руководство Предузећа проценило да ће бити решени у корист Предузећа.

2.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

У периоду између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизије није било значајних догађаја који би захтевали обелодањивање или корекцију финансијских извештаја.



3. Друга питања у поступку ревизије

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

- Предузеће није извршило уплату у буџет градске општине Обреновац дела добити који износи најмање 50% остварене добити у 2015, 2016, 2017, 2018 и 2019. години, односно 16.357 хиљада динара, што није у складу са чланом 33 Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2016. годину број VII-01 020-176 од 29. децембра 2015. године, чланом 30 Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2017. годину број VII -01 400-6 од 29. децембра 2016. године, чланом 30 Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2018. годину број VII-01 400-6 од 22. децембра 2017. године, чланом 29 Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2019. годину број VII-01 400-5 од 21. децембра 2018. године и чланом 28 Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2020. годину број VII-01 400-5 од 12. децембра 2019. године.

Предузета мера број 7: Скупштина градске општине Обреновац је донела Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Обреновац“, из Обреновца о расподели добити из 2020. и ранијих година број VII-01 бр. 020 – 93 од 17. јуна 2021. године. Наведеним Решењем је умањена обавеза Предузећа по основу уплате дела остварене добити тако што се Предузећу одобрило да уместо дела од најмање 50% добити по завршном рачуну за претходну 2020. годину и раније године, у буџет градске општине Обреновац уплати део од 1% утврђене добити за 2020. и раније године у којима је добит остала нераспоређена, у циљу усмеравања преосталог дела добити у складу са чланом 24 став 2 Одлуке о буџету градске општине Обреновац за 2021. годину, за очување текуће ликвидности Предузећа.

- Предузеће је код запослених који су имали увећање зараде (по основу прековременог рада, рада на дан празника, рада ноћу, рада недељом) и стимулацију, при обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду, као основицу за обрачун примењивало збир основне зараде и свих увећања зараде запосленог у току тог месеца и стимулације, а не само основну зараду, како је дефинисано Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа „Обреновац“, број 3907 од 12. јула 2018. године. Због наведеног више је исплаћено 298 хиљада динара по основу минулог рада у 2020. години.

Предузета мера број 8: Предузеће је основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду ускладило са одредбама важећег колективног уговора од обрачуна зараде за јун 2021. године.

- Предузеће је у 2020. години више обрачунало и исплатило накнаду зараде за исхрану у току рада у укупном износу од 9.758 хиљада динара бруто у односу на износ који је дефинисан чланом 19 став 1 Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Обреновац“, број 3907 од 12. јула 2018. године. Наведеним чланом Колективног уговора предвиђено је да запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини од 200 до 400 динара по радном дану, а Предузеће је, у 2020. години, исплаћивало од 448 до 571 динар по радном дану.



Предузета мера број 9: Предузеће је потписало Анекс III Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Обреновац“ број 3946 дана 7. јуна 2021. године којим је промењен члан 19 став 1 Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Обреновац“, број 3907 од 12. јула 2018. године, тако да запослени има право на месечну накнаду за трошкове исхране у току рада у висини од 200 до 400 динара нето по радном дану.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ОБРЕНОВАЦ, ОБРЕНОВАЦ**



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања	81
2. Биланс успеха	87
3. Извештај о токовима готовине	91
4. Извештај о променама на капиталу	93
5. Извештај о осталом резултату	103
6. Напомене уз финансијске извештаје	105



**1. Биланс стања
на дан 31.12.2020. године**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07041985	Шифра делатности 3811	ПИБ 101935647
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE OBRENOVAC, OBRENOVAC		
Седиште Обреновац, Цара Лазара 3/1		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. 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 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		813579	845719	735881
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	17	1113	1321	863
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		1113	1321	863
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	18	785131	817896	710351
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		188494	188494	68084
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		225616	246748	266402
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		308061	318436	317651
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		53363	56714	50796
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		170	170	170
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		9427	7334	7248
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	19	24669	23764	21750
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		24669	23764	21750
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				



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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	20	2666	2738	2917
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		2666	2738	2917
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		227716	181924	196749
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	21	9672	31311	17638
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		7558	9835	7529
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				



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
13	4. Роба	0048		629	567	454
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1485	20909	9655
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	22	190858	126067	137009
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		190858	126067	137009
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	23	20353	14074	13735
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУДУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	24	0	0	1501
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				1501
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	25	4386	7872	13551
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	26			11268
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	27	2447	2600	2047
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1041295	1027643	932630
88	Ђ. ВАНЕБИЛАНСНА АКТИВА	0072		42908	83047	83889



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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	28	526721	523029	373129
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		291188	291188	291188
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		284431	284431	284431
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		6757	6757	6757
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		187342	188965	56226
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		48191	42876	25715
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		42876	41310	20609
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		5315	1566	5106
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		60430	80660	124285



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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	29	19403	23085	19427
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		18656	22338	18680
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		747	747	747
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	30	41027	57575	104858
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		36757	52552	104858
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		4270	5023	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	37	13738	14476	14522
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		440406	409478	420694
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	30/A	89509	48074	23200
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		43736	27724	
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				



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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		45773	20350	23200
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	31	1733	6372	7715
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	32	67617	57951	36785
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		67617	57951	36785
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	33	17664	10877	10073
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	34	4778	631	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	36	494	1430	2413
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	35	258611	284143	340508
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1041295	1027643	932630
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		42908	83047	83889
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



2. Биланс успеха
за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07041985	Шифра делатности 3811	ПИБ 101935647
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE OBRENOVAC, OBRENOVAC		
Седиште Обреновац, Цара Лазара 3/1		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
60 до 65, осим 62 и 63	(1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		562332	552240
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	1	488807	464993
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		488807	464993
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	2	67274	82150
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	3	6251	5097



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		532144	509533
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	7	2129	1743
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	7/A	20106	18052
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	36750	39176
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	361839	264868
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	12	41906	109640
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	51873	51394
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	11		4630
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	13	17541	20030
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		30188	42707
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	4	7105	7757
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		2161	2166
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		2161	2166
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		4944	5114
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			477
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	14	4793	11416
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		2968	7899
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		2968	7899
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1725	3508
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		100	9
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		2312	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			3659
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	6	8286	10467
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	16	12722	34292
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5	10343	9528
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	15,15/A	32013	21898
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		6394	2853
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		1	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		6395	2853
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1818	3812
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		738	2525
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		5315	1566
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



3. Извештај о токовима готовине за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07041985	Шифра делатности 3811	ПИБ 101935647
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ОБРЕНОВАЦ, ОБРЕНОВАЦ		
Седиште Обреновац, Цара Лазара 3/1		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	520453	556993
1. Продаја и примљени аванси	3002	492197	508396
2. Примљене камате из пословних активности	3003	846	488
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	27410	48109
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	521303	517409
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	127649	235207
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	354118	265639
3. Плаћене камате	3008	1531	3239
4. Порез на добитак	3009	3326	3876
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	34679	9448
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		39584
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	850	
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	1501
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		1501
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	40502	17485
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	40502	17485
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	40502	15984



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	68249	14250
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	13077	14250
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	55172	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	30383	43529
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	15312	26205
4. Остале обавезе (одливи)	3035	14250	15000
5. Финансијски лизинг	3036	821	2324
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	37866	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		29279
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	588702	572744
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	592188	578423
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	3486	5679
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	7872	13551
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	4386	7872
у _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године		М.П.	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07041985	Шифра делатности 3811	ПИБ 101935647
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE OBRENOVAC, OBRENOVAC		
Седиште Обреновац, Цара Лазара 3/1		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	АОП	АОП	АОП	Резерве
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал			
1	2		3	4	5	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	291188	4020	4038	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	291188	4024	4042	
	Промене у претходној ____ години					
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044	
	Стање на крају претходне године 31.12. ____					
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027	4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	291188	4028	4046	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____					
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031	4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	291188	4032	4050	



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	291188	4036		4054	



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	25715
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	25715
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	17161
	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	42876
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	42876



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	5315
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	48191



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110	56226	4128		4146		
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	56226	4132		4150		
	Промене у претходној ____ години							
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	388	4133		4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	133127	4134		4152		
	Стање на крају претходне године 31.12.____							
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	188965	4136		4154		
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	188965	4140		4158		



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	1623	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	187342	4144		4162	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хецинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337				АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	373129	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	373129	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	149900	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	523029	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	523029	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337				АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	3692	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	526721	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године						М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07041985	Шифра делатности 3811	ПИБ 101935647
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE OBRENOVAC, OBRENOVAC		
Седиште Обреновац, Цара Лазара 3/1		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		5315	1566
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		187342	188964
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		187342	188964
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		187342	188964
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		192657	190530
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
У _____		Законски заступник			
дана _____ 20 _____ године		М.П. _____			

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



6. Напомене уз финансијске извештаје



Ј.К.П. „ОБРЕНОВАЦ“
Обреновац, Цара Лазара 3/1
Матични број: 07041985
ПИБ: 101935647

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

**Ј К П "ОБРЕНОВАЦ" ОБРЕНОВАЦ
за период од 01.01. до 31.12.2020. године**

Основни подаци о јавном комуналном предузећу

Пун назив предузећа:	Јавно комунално предузеће "Обреновац" Обреновац
Скраћени назив предузећа :	ЈКП "ОБРЕНОВАЦ" ОБРЕНОВАЦ
Седиште предузећа:	Цара Лазара 3/1 11500 Обреновац
Величина друштва:	Средње
Облик организовања:	Јавно предузеће
Матични број:	07041985
Шифра делатности:	3811
ПИБ:	101935647



Јавно комунално предузеће "Обреновац" Обреновац је основано 1953. године када је Скупштина општине града Обреновца основала Градску комуналну установу са задатком да одржава комуналну хигијену, брине о градском зеленилу, пружа погребне и пијачне услуге. Током 1968. године ово предузеће се припаја Стамбено – комуналном предузећу у Обреновцу и од тада се све комуналне услуге обављају у оквиру једног предузећа. ЈКП "Обреновац" Обреновац је 2007. године претрпело статусну промену.

ЈКП "Обреновац" Обреновац је, према величини, разврстано као средње правно лице са седиштем у Обреновцу, Цара Лазара 3/1.

Претежна делатност ЈКП "Обреновац" је 3811 – сакупљање отпада који није опасан, матични број 07041985, ПИБ 101935647, државни капитал 100%.

Предузеће обавља комуналне делатности утврђене законом као делатности од општег интереса, а то су : изношење и депоновање смећа, одржавање јавних зелених површина, чишћење и прање улица, пружање погребних услуга и услуга на пијацама, услуга одржавања објеката система и стамбеног фонда.

Предузеће је за обављање наведених делатности, као и осталих пратећих делатности, организовано на следећи начин :

- Сектор за изношење отпада, депоновање и рециклажу
- Сектор одржавања јавних зелених површина
- Сектор одржавања комуналне хигијене
- Сектор гробља и пијаца
- Сектор одржавања
- Сектор општих, правних и персоналних послова
- Сектор финансијских послова
- Сектор комерцијале и набавке
- Сектор бања
- Сектор заштите и обезбеђења
- Одељење за развој
- Пословодство

Према Статуту органи предузећа су :

- Надзорни одбор, као орган управљања
- Директор, као орган пословођења

ЈКП "Обреновац" Обреновац је на дан 31.12.2020. године имало 297 запослених радника.

ред. бр.	Степен стручне спреме	број запослених
1.	НК	5
2.	I	104
3.	II	28
4.	III	41
5.	IV	79
6.	V	1
7.	VI-1	12
8.	VI-2	8
9.	VII-1	19
укупно:		297



**ПРОПИСИ НА КОЈИМА ЈЕ ЗАСНОВАНА ПРЕЗЕНТАЦИЈА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Изјава о усклађености

За састављање и презентацију финансијских извештаја за 2020.годину, предузеће је користило MRS, MSFI, прописе Републике Србије и интерна нормативна акта, од којих посебно наводимо следеће:

Ред. број	Назив прописа	Назив гласила	Број и година гласила
1.	Закон о рачуноводству	Сл. гласник РС	73/19
2.	Решење о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања	Сл. гласник РС	92/19
3.	Закон о порезу на додатну вредност	Сл. гласник РС	84/04....153/20
4.	Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике	Сл. гласник РС	95/14
5.	Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике	Сл. гласник РС	95/14, 144/14
6.	Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Сл. гласник РС	118/13, 137/14
7.	Закон о порезу на добит правних лица	Сл. гласник РС	25/01...153/20
8.	Закон о порезима на имовину	Сл. гласник РС	26/01...144/20
9.	Правилник о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја	Сл. гласник РС	127/14, 101/16, 111/17
10.	Правилник о облику и садржају статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике	Сл. гласник РС	127/14
11.	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП "Обреновац" Обреновац	Одлука НО	24-3/2015
12.	Закон о привредним друштвима	Сл. гласник РС	36/11...91/19
13.	Закон о порезу на доходак грађана	Сл. гласник РС	24/01...153/20
14.	Закон о облигационим односима	Сл. Лист СФРЈ, Сл.лист СРЈ	27/98...18/20
15.	Закон о платним услугама	Сл. гласник РС	139/14, 44/18



Друштво води евиденцију и саставља финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству Републике Србије (Службени гласник РС 73/19) и осталом применљивом законском регулативом у Републици Србији. У складу са Законом о рачуноводству правна лица и предузетници у РС састављају и презентују финансијске извештаје у складу са законом, професионалном и интерном регулативом, при чему се под професионалном регулативом подразумевају применљиви оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и тумачења која су саставни део стандарда, односно текст МРС и МСФИ, који је у примени, не укључује основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски материјал.

Приложени финансијски извештаји су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике са накнадним изменама и допунама укључујући измене и допуне објављене у Службеном гласнику РС број 95/14 и 144/14.

Приложени финансијски извештаји представљају финансијске извештаје предузећа за 2020. годину. Предузеће нема зависна друштва и не саставља консолидоване финансијске извештаје. Редовни годишњи финансијски извештаји ће бити одобрени од стране Надзорног одбора и законског заступника привредног друштва.

Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Званична валута извештавања

Финансијски извештаји предузећа су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута предузећа и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација.

Начело сталности пословања

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања који подразумева да предузеће нема ни намеру ни потребу да значајно ликвидира или смањи обим свог пословања, односно да ће наставити своје пословање у догледној будућности.

Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји за годину која се завршила 31. децембра 2019. припремљени у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.



КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, ЈКП Обреновац примењује пуне МСФИ.

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које предузеће примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја. Оне су саставни део финансијских извештаја Предузећа и представљају основ за признавање појединих позиција имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода.

Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја применило исте рачуноводствене политике и процене које су примењене приликом састављању финансијских извештаја претходне године.

Износи у приложеним финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара осим уколико није другачије назначено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Нематеријална имовина

Под нематеријалном имовином подразумевају се немонетарна средства која се могу идентификовати без физичке супстанце. Такво средство може да се издвоји и користи, односно настало је из уговорних или законских права. Таква средства могу да се продају, пренесу или лиценцирају као нематеријална средства.

У нематеријална средства се признају:

- Концесије;
- Лиценце;
- Заштитни знакови;
- Патенти;
- Лиценцирани компјутерски софтвери са правом коришћења преко једне године;
- Ауторска права са правом коришћења преко једне године.

Нематеријална улагања почетно се признају по набавној вредности или цени коштања, уколико је нематеријално средство стечено сопственим улагањем.

У набавну цену урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалних улагања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по умањењу за преосталу вредност.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе, по стопи од 20%.

Обрачун амортизације нематеријалног улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Издаци за неко нематеријално средство се признају као вредност само када је таква ставка у складу са дефиницијом нематеријалног средства према МРС 38 – Нематеријална имовина и:

- Када постоји вероватноћа о будућој економској користи од таквог средства;
- Када се вредност средстава може поуздано измерити.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Основна средства (некретнине, постројења и опрема)

Основна средства су дефинисана као материјална средства која Предузеће поседује у циљу коришћења у производњи, промету и пружању услуга, за издавање у закуп или обављање административних послова, под условом да то коришћење траје дужи од једног обрачунског периода, тј. једне године.

Основна улога дефинисања параметара везаних за основна средства предузећа са становишта рачуноводствених евиденција јесте систематска алокација адекватног дела вредности основног средства на трошкове амортизације, по периодима у оквиру процењеног корисног века трајања.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- Када је вероватноћа да ће будуће економске користи по основу средства притицати у предузеће,
- Када се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.



Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији корисни век трајања је дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке средстава је већа од износа просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику, али која се по својој функцији сматрају сталним средствима. Таква средства исказују се по укупној вредности набавке.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност урачунавају се:

- набавна цена добављача;
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на додату вредност и др.);
- трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 - Трошкови позајмљивања.

Некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да не прелазе тржишну вредност.

Улагања у текуће одржавање некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода у коме су настала.

Накнадно мерење након почетног признавања као средства, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањене вредности.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користи се следећи век трајања и стопе амортизације:

1. За сва основна средства која су била предмет процене обрачун амортизације врши се на преостали процењени век трајања основних средстава.
2. Код новонабављених основних средстава користе се стопе амортизације у складу са рачуноводственим политикама Предузећа према табели у прилогу.

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, топловодна мрежа, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5
Остали грађевински објекти	10	10
ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења осим постројења која су наведена под тачком 1.1) и бродови	20	5
Путничка и специјална возила, моторни агрегати, компресори, фекалне пумпе и други стројеви, алати, транспортна средства и уређаји, погонски и пословни инвентар	10	10
Намештај, пословни инвентар, канцеларијска опрема	10	10
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема, софтвер	5	20
Металне касе и магацинске ваге и остала непоменућа опрема	8	12,5
Остала непоменућа средства	10	10



Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност односно цена коштања.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако издатак испуњава услове да се призна као средство, ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим издатком приливати у Предузеће и ако се набавна вредност, односно цена коштања тог издатка може поуздано одмерити. У супротном, накнадни издатак се исказује као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Уколико постоји потреба за проценом преостале (резидуалне) вредности, иста се процењује према вредности на дан набавке.

Резидуална вредност и процењени век трајања одређују се од стране комисије формиране од стране надлежног руководећег органа, при записимању и активирању новонабављеног средства.

Поновна процена преостале (резидуалне) вредности и века трајања сталних средства одређује се проценом по поштеној (фер) вредности у складу са МРС 16.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава значајна.

Ако је век трајања утврђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средстава у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Метода обрачуна амортизације која се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се годишње и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењен начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене политике, а обрачунати трошкови амортизације за текући период се коригују.

Одлуку о промени метода и стопа амортизације усваја Надзорни одбор Предузећа.

За утврђивање пореских обавеза у пореском билансу, обрачун трошкова амортизације се врши према посебним стопама амортизације по групама некретнина, постројења и опреме, у складу са Законом о порезу на добит правних лица и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

За новонабављена основна средства амортизација почиње да се обрачунава од првог наредног месеца од датума када је основно средство стављено у оперативну функцију.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе, односно расходовано.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнине, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (земљиште, зграда или део зграде или објекта) коју предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- а) употребе за производњу или снабдевање робом или пружање услуга или за административно пословање (које се признаје и вреднује по МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема),
- б) продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по методи поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену поштене (фер) вредности коју образује директор Предузећа.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и



дугорочних финансијских пласмана, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Улагање у друга предузећа (зависна или придружена) сматра се дугорочним финансијским улагањима ради остваривања одређене економске користи. Почетно признавање и мерење дугорочних улагања врши се према вредности извршених улагања, на основу валидне и веродостојне документације, а затим се усклађује са накнадним променама по основу учешћа у оствареном резултату код другог предузећа где је извршено дугорочно финансијско улагање.

Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца (зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје робе и услуга), као и потраживања од запослених.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана настанка.

Потраживања од корисника услуга предузећа по основу извршених услуга евидентирају се у пословним књигама на основу финансијских докумената у којима су дефинисани дужничко-поверилачки односи и валутни рокови.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати потраживања од дужника (корисника услуга предузећа), врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода периода, на основу предлога стручних служби предузећа, на који сагласност даје Надзорни одбор Предузећа.

Трајни отпис потраживања од дужника врши се на сва спорна и сумњива потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена (судска решења, ликвидација и сл.) или по решењима о извршењима донетим пре више од 10 година.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца, формира се и књижи на терет расхода периода код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошла најмање једна година за физичка лица, односно три године за правна лица.

Директан отпис потраживања врши се код потраживања код којих је од стране стручних служби утврђена основаност отписа и сачињен предлог о отпису истих. Предлог се доставља на усвајање и одобрење Надзорном одбору Предузећа, а затим се на основу одлуке Надзорног одбора спороводе одговарајућа књижења у Одељењу књиговодства.

Залихе - признавање и процењивање

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуга основне или споредне делатности.

Залихе се воде на рачунима класе 1 и обухватају материјална средства која се могу груписати у следеће основне групе:

- Потрошни материјал;
- Електроматеријал;
- Канцеларијски материјал;
- ХТЗ опрема (лична заштитна средства и опрема);
- Алат и ситан инвентар;
- Резервни делови;
- Средства за одржавање хигијене;
- Ауто гуме;
- Биолошка средства и препарати.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- Увозне дажбине и порези осим дажбина и пореза које ће предузеће да рефундира;
- Трошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника;



- Трошкови утовара и истовара;
- Други трошкови који се директно могу приписати набавци: просечни трошкови, шпедитерски трошкови и други трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се у потпуности (100%) приликом издавања на употребу.

Стање свих облика залиха на дан билансирања се процењује према просечним набавним ценама.

Приликом годишњег пописа врши се процена умањења вредности залиха које због дугог стајања или оштећења губе своју материјалну и финансијску вредност.

Умањење вредности залиха врши се годишње по сваком артиклу посебно, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, а на терет расхода периода.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима Предузећа у билансу стања подразумевају се:

- Готовина у благајни;
- Средства која се држе на рачунима у банкама;
- Остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије на тај дан.

Дугорочна резервисања

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

У складу са потребама резервисања по основу примања запослених према одредбама МРС 19 – Примања запослених, а који имају карактер дугорочно дефинисаних обавеза, сагласно Закону о раду и појединачног Колективног уговора, обрачунаваће се и приказивати као

- резервисања по основу отпремнина код редовног одласка запослених у пензију.

Примена овог стандарда биће извршена само под условом да може да се направи поуздана процена износа обавеза.

Обрачун резервисања ће се вршити на дан сачињавања финансијских извештаја за протекли период, са стањем броја запослених на дан сачињавања финансијских извештаја из кадровске евиденције.

Извршено резервисање преиспитиваће се на датум састављања сваког биланса и уколико постоји потреба прилагођаваће се тако да одражава најбољу процену. Уколико не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење обавеза, резервисање ће се укинути у корист прихода.

Садашња вредност обавеза, по мишљењу руководства ЈКП „Обреновац“ Обреновац, по основу исплате јубиларних награда није материјално значајна за финансијске извештаје сагледане у целини и због тога у овим финансијским извештајима нису извршена резервисања по овом основу.

Признавање прихода и расхода

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и пружања услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи по основу продаје робе и пружања услуга признају се по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате и отписе у складу са овим Правилником.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, приходи по основу укидања дугорочних резервисања, приходи по основу укидања исправке вредности потраживања или трошкова обезвређења средстава, утврђени вишкови средстава и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.



Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, као и добитке по основу расподеле добити коју су остварила зависна и придружена Предузећа. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала, робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода, као што су они који су последица катастрофе (пожар и поплава), али и они који су произашли из продаје дугорочних средстава, или они произашли из ефекта пораста курса валуте у вези са задуживањима Предузећа у тој валути. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Потенционалне обавезе и средства се не признају у финансијским извештајима.

Порези и доприноси

Текући порез

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији. Порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порез на добит се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. 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 добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити. Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на дан сваког биланса стања и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити. Одложена пореска средства која нису призната процењују се на дан сваког биланса стања и признају до мере до које је постало извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добит периода.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким и општинским прописима.

Материјално значајна грешка

У Предузећу се материјалност одређује сходно висини грешке (у појединачном или укупном износу са осталим грешкама) у односу на укупан приход.



Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупног прихода оствареног у претходној години.

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања, или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређена добит из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се у тренутку када су откривене на терет расхода, односно у корист прихода.

ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

Према Закону о рачуноводству, MSFI и подзаконским прописима, пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, донација, регреса, компензација и др.

У складу са MRS 1 у укупне приходе друштва улазе, поред пословних прихода, финансијски приходи и остали приходи.

Преглед остварених прихода дати су у табели:

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси прихода из биланса успеха	АОП	Остварени приходи у 2019. години	Остварени приходи у 2020. години
1.	Пословни приходи	1001	552.240	562.332
2.	Финансијски приходи	1032	7.757	7.105
3.	Остали приходи	1050,1052	19.995	18.629
4.	Нето добитак пословања који се обуставља			1
УКУПНИ ПРИХОДИ:			579.992	588.067

АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА ПРИХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

За потребе детаљније анализе прихода дата је аналитичка структура прихода исказаних у подбилансима и она је приказана на следећи начин:

(у хиљадама динара)

	2019.	2020.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1+2 +3)	552.240	562.332
Приходи од продаје	464.993	488.807
1 УКУПНО ГРУПА 61 :	464.993	488.807
Приходи од субвенција	0	0
Приходи од условљених донација	82.150	67.274
2 УКУПНО ГРУПА 64 :	82.150	67.274
Приходи од закупнина	5.097	6.251
3 УКУПНО ГРУПА 65 :	5.097	6.251
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
Приходи од учешћа на лицитацији	10	37



	Приходи од камата	5.114	4.944
	Приходи од курсних разлика	477	0
	Остали приходи	2.156	2.124
4	УКУПНО ГРУПА 66 :	7.757	7.105
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ		
	Наплаћени трошкови спорова	4.555	2.941
	Наплаћена награда судских извршитеља	278	679
	Вансудско поравнање Старчевић Ј.	312	302
	Наплаћене штете по основу осигурања	253	1.026
	Приходи од укидања резервисања за пензије	971	3.682
	Приход од обустава из зарада запослених и заокруживање	0	91
	Добици по основу расхоровања опреме	388	1.622
5	УКУПНО ГРУПА 67:	9.528	10.343
	Приходи од усклађивања вредности потраживања	10.467	8.145
	Приход – тужени у 2020.год. и наплаћено у 2021.год.	0	141
6	УКУПНО ГРУПА 68:	10.467	8.286
6/А	Накнадно утврђени приходи из ранијих година (ревалоризација станова у откупу)		1
	УКУПНО ГРУПА 69:		1

ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО БИЛАНСИМА

Према оквиру MSFI и MSFI 1, пословне расходе чине расходи директног материјала и робе и други пословни расходи, који су настали независно од момента плаћања. Укупне расходе, поред пословних расхода, спадају финансијски расходи и остали расходи. Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима дају се у наредној табели:

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси расхода из биланса успеха	АОП	Остварени расходи у 2019. години	Остварени расходи у 2020. години
1.	Пословни расходи	1018	509.533	532.144
2.	Финансијски расходи	1040	11.416	4.793
3.	Остали расходи	1051,1053	56.190	44.735
	УКУПНИ РАСХОДИ:		577.139	581.672

АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА РАСХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

За потребе детаљније анализе расхода дата је аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима и она је приказана на следећи начин:

(у хиљадама динара)

	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	2019.	2020.
	Набавна вредност продате робе	1.743	2.129
7	УКУПНО ГРУПА 50 :	1.743	2.129
	Трошкови материјала	5.851	5.334
	Трошкови алата и ХТЗ опреме	3.459	6.532
	Трошкови материјала за хигијену	613	1.281
	Трошкови канцеларијског материјала	883	830



	Трошкови ауто гума	2.233	1.473
	Трошкови материјала за сервис и поправке	5.013	4.656
7/A	УКУПНО ГРУПА 51 :	18.052	20.106
	Трошкови бензина	2.344	1.942
	Трошкови дизел горива	28.859	26.942
	Трошкови уља и мазива и ТНГ-а	679	787
	Трошкови електричне енергије	6.037	5.936
	Остали трошкови – тр. за воду и тр. садње зеленила	1.257	1.143
8	УКУПНО ГРУПА 513 :	39.176	36.750
	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	141.249	214.196
	Трошкови пореза и доприноса на терет запослених	55.140	83.618
	Трошкови доприноса на терет послодавца	33.636	49.586
	Трошкови зарада и превоза радника по уговору о привременим и повременим пословима	0	340
	Трошкови накнада за анг.путем пос.процеса - за осми март	75	0
	Трошкови накнада по уговору о делу	0	132
	Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1215	1.207
	Отпремнина за одлазак у пензију	904	1.955
	Трошкови јубиларних награда	4.364	2.657
	Трошкови за дневнице, исхрану и превоз на службеном путу	428	21
	Трошкови превоза на посао и са посла	2.873	4.868
	Поклон пакетићи	600	805
	Трошкови рехабилитације радника	709	112
	Трошкови за рекреативни одмор радника	224	0
	Остали трошкови-доприн. ПИО бенефиц. радни стаж	123	0
	Помоћ запосленима, остала давања запосленима	15.526	2.342
	Умањење зарада по Закону - 10 %	7.802	0
9	УКУПНО ГРУПА 52 :	264.868	361.839
	Трошкови амортизације нематеријалних улагања –лиценце и програми	224	251
	Трошкови амортизације опреме	40.790	41.601
	Трошкови амортизације грађевинских објеката и инвестиционих некретнина	10.121	9.762
	Трошкови амортизације станова	259	259
10	УКУПНО ГРУПА 540 :	51.394	51.873
	Трошкови резервисања за отпремнине за пензију	4.630	0
11	УКУПНО ГРУПА 545 :	4.630	0
	Трошкови ПТТ услуга и интернета	11.250	11.760
	Транспортни трошкови	150	40
	Трошкови одржавања и ремонта некретнина, опреме (рачунари, климе, тримери, контејнери, касе, телефони, намештај)	14.181	9.607
	Трошкови услуга одржавања и чишћења, рециклажа, депонија	1.257	1.342



Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупног прихода оствареног у претходној години.

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања, или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређена добит из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се у тренутку када су откривене на терет расхода, односно у корист прихода.

ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА

Према Закону о рачуноводству, MSFI и подзаконским прописима, пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, донација, регреса, компензација и др.

У складу са MRS 1 у укупне приходе друштва улазе, поред пословних прихода, финансијски приходи и остали приходи.

Преглед остварених прихода дати су у табели:

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси прихода из биланса успеха	АОП	Остварени приходи у 2019. години	Остварени приходи у 2020. години
1.	Пословни приходи	1001	552.240	562.332
2.	Финансијски приходи	1032	7.757	7.105
3.	Остали приходи	1050,1052	19.995	18.629
4.	Нето добитак пословања који се обуставља			1
УКУПНИ ПРИХОДИ:			579.992	588.067

АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА ПРИХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА

За потребе детаљније анализе прихода дата је аналитичка структура прихода исказаних у подбилансима и она је приказана на следећи начин:

(у хиљадама динара)

	2019.	2020.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1+2 +3)	552.240	562.332
Приходи од продаје	464.993	488.807
1 УКУПНО ГРУПА 61 :	464.993	488.807
Приходи од субвенција	0	0
Приходи од условљених донација	82.150	67.274
2 УКУПНО ГРУПА 64 :	82.150	67.274
Приходи од закупнина	5.097	6.251
3 УКУПНО ГРУПА 65 :	5.097	6.251
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
Приходи од учешћа на лицитацији	10	37



	Трошкови одржавања – гробље, пијаца, бања, дирекција, депонија, Миричића двориште, бокс. за конт., мобилијари	5.562	5.861
	Трошкови услуга – штампање рачуна	970	908
	Трошкови закупа и ангажовања компактора	1.477	134
	Трошкови услужног ангажовања радника преко других предузећа	70.598	7.278
	Трошкови закупнина пословног простора – Миричића двориште	0	119
	Трошкови рекламе и огласа (информисање)	997	979
	Испорука топлотне енергије и воде	1.148	1.160
	Технички преглед возила	101	163
	Услуге паркирања	1.048	1.298
	Вулканизерске услуге	724	543
	Трошкови осталих услуга (копирање, сагласности, техничка припрема, прикључци, процена ризика, протектирање)	177	714
12	УКУПНО ГРУПА 53:	109.640	41.906
	Трошкови здравствених услуга	360	727
	Трошкови адвокатских услуга	16	127
	Таксе и копије планова за зелену пијацу и гробље	0	18
	Трошкови стручног образовања и усавршавања (обука Омнидата, АБ Софт)	957	1.453
	Трошкови интелект. услуга физичких и правних лица	350	350
	Стручно образовање и усавршавање, котизације	210	135
	Трошкови услуга информатичке помоћи	240	173
	Трошкови осталих непроизводних услуга (дератизација, ревизија, огласи - јавни позиви)	1.136	327
	Трошкови репрезентације и давање поклона	602	527
	Трошкови премија и осигурања	4.033	3.895
	Трошкови платног промета (провизија)	1.225	1.276
	Трошкови чланарина	441	441
	Трошкови огласа у штампани	2	385
	Трошкови пореза, наканда и таксе	2.059	3.138
	Судске таксе и трошкови и административне таксе	251	172
	Трошкови судског извршитеља	6.654	2.992
	Трошкови претплате – часописи	439	293
	Трошкови консултантских услуга	240	462
	Остали нематеријални трошкови (сагласности, стандарди, награде за рад посредника)	685	500
	Трошкови истраживања	0	30
	Трошкови услуга Центра за заштиту потрошача	130	120
13	УКУПНО ГРУПА 55:	20.030	17.541
	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		
	Камата и камата на лизинг	3.508	1.725
	Курсне разлике	9	100
	Остали финансијски расходи (расхид уговора са кућним саветима)	7.899	2.968



14	УКУПНО ГРУПА 56:	11.416	4.793
	ОСТАЛИ РАСХОДИ		
	Губици по основу расхода и мања некретнина и опреме	2.243	2.350
	Губици по основу расхода вишегодишњих засада	757	300
	Расход – уступање без накнаде, објекат зоохигијене	0	22.256
	Расход – уступање без накнаде (опрема – објекат зоохигијене)	0	471
	Расход – опрема у припреми	0	848
	Расходи по основу директног отписа	18.424	3.193
	Издаци за хуманитарне, верске и културне намене	84	159
	Трошкови по судским пресудама и казне	60	2
	Трошкови спорова	0	104
	Остали непоменути расходи (заокружење и трошкови за неискоришћен годишњи одмор)	330	595
15	УКУПНО ГРУПА 57:	21.898	30.278
	Обезвређење материјала	0	993
	Обезвређење вредности алата, инвентара, ауто гума	0	91
	Обезвређење хтз опреме	0	304
	Обезвређење залиха – опрема	0	347
	укупно 584:		1.735
15/A	УКУПНО 57 и 584:		32.013
	Обезвређење потраживања од купаца који су тужени у 2020., наплаћено у 2020.)	23.734	1.815
	Обезвређење потраживања ГО Обреновац (субвенције 15%, 30%, 50%)	10.558	10.907
16	УКУПНО ГРУПА 58:	34.292	12.722

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

(у хиљадама динара)

Ред. број	Финансијски резултат	Остварено у 2019. години	Остварено у 2020. години
1.	Укупни приходи	579.992	588.067
2.	Укупни расходи	577.139	581.672
3.	Добитак из редовног пословања	2.853	6.395
4.	Порез на добитак	-3.812	-1.818
5.	Одложени порески расходи/приходи	2.525	738
	НЕТО ДОБИТАК	1.566	5.315

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА

(у хиљадама динара)

Ред. број	Подбиланси финансијског резултата	Остварено у 2019. години	Остварено у 2020. години
1.	Пословни добитак/губитак	42.707	30.188
2.	Добитак/губитак финансирања	-3.659	2.312



3.	Губитак на осталим расходима	-36.195	-26.106
4.	Нето добитак пословања који се обуставља	0	1
5.	Добитак из редовног пословања	2.853	6.395
6.	Порез на добитак	-3.812	-1.818
7.	Одложени порески расходи/приходи	2.525	738
	НЕТО ДОБИТАК	1.566	5.315

На износ оствареног добитка пре опорезивања од 6.395 хиљаде динара обрачунат је порез на добит по пореском билансу на израчунату пореску основицу од 12.119 хиљада динара по стопи од 15% и износи 1.818 хиљада динара. Коначна обавеза за уплату пореза на добит износи 1.818 хиљада динара.

Порез на добитак

У складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник“ бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 – др.закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 – др.закон и 142/2014, 112/2015, 113/2017,95/2018, 86/2019 и 153/2020) рок за подношење пореске пријаве и пореског биланса за 2020. годину је 30. јун 2021. године. До момента завршетка напомена уз финансијске извештаје за посматрану годину Друштво није поднело порески биланс и пореску пријаву те исти нису обелодањени.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се вреднују према набавној вредности и амортизују се у току корисног века, при чему се примењује пропорционални метод амортизације по стопи од 10 и 20%. У набавну вредност урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалног улагања.

Обрачун амортизације нематеријалног улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу. У билансу стања се нематеријална улагања исказују по садашњој вредности.

Набавна вредност лиценци је 528 хиљада динара, исправка вредности је 156 хиљада динара, тако да је садашња вредност 372 хиљада динара.

Набавна вредност програма је 1.496 хиљада динара, исправка вредности 755 хиљада динара, а садашња вредност износи 741 хиљаде динара.

ПРЕГЛЕД СТАЛНЕ И ОБРТНЕ ИМОВИНЕ

ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА ПО НАБАВНОЈ ВРЕДНОСТИ

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Категорија основних средстава	Набавна вредност		
		2018.	2019.	2020.
1	Земљиште	68.084	188.494	188.494
2	Грађевински објекти	390.058	392.136	375.807
3	Постројења и опрема	599.957	624.009	649.583
4	Инв. некретнине продавнице и локали	76.716	60.065	60.065
5	Шуме и вишегодишњи засади	48.070	49.926	50.737
6	Остало - слике	170	170	170
7	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	7.248	7.334	9.427
	Укупно:	1.190.303	1.322.134	1.283.546

До промене на некретнинама, посторојењима, опреми и биолошким средствима, дошло је због нових набавки, обрачуна амортизације и расходовања основних средстава.

Набавке нове опреме, грађевинских објеката су износиле 43.088 хиљада динара. Опрема је финансирана из сопствених средстава и донација.



Обрачуната амортизација грађевинских објеката износи 6.670 хиљада динара, опреме 41.601 хиљада динара и инвестиционих некретнина 3.351 хиљада динара, што чини укупно 51.622 хиљада динара.

Расходована опрема је набавне вредности 8.472 хиљаде динара, отписане вредности 5.652 хиљада динара и садашње вредности 2.820 хиљада динара.

Неотписана вредност опреме књижена је на терет рачуна 57020 у износу од 2.350 хиљада динара и на терет рачуна 57081 у износу од 470 динара, а биолошких средстава на терет рачуна 571 у износу од 300 хиљада динара.

Расходована биолошка средства су набавне вредности 394 хиљада динара, отписане вредности 94 хиљада динара и садашње вредности 300 хиљада динара.

Расходована грађевинска средства су набавне вредности 24.123 хиљада динара, отписана вредност 1.867 хиљада динара и садашње вредности 22.256 хиљада динара. Неотписана вредност грађевинских средстава књижена је на терет рачуна 57080 у износу од 22.256 хиљада динара.

Ванбилансна средства

Ванбилансна средства односе се на примљена обезбеђења плаћања на основу склопљених уговора по јавним набавкама. Средства обезбеђења плаћања односе се на гаранцију за добро извршење посла и износе 10% од вредности уговора.

Води се ванбилансна евиденција карата за купање у минералном купатилу – бањи.

Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе се мере по вредности из оригиналне документације. Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде.

Усаглашеност обавеза за лизинг

По основу уговора о лизингу предузеће се појављује као корисник лизинга. Предузеће класификује лизинг као финансијски у случају када је уговором регулисано да се у основи сви ризици и користи по основу власништва над предметом лизинга преносе на корисника лизинга. Средства која се држе по основу финансијског лизинга се признају као средства предузећа по њиховој фер вредности или ако је та вредност нижа, по садашњој вредности минималних лизинг рата, утврђених на почетку трајања уговора о лизингу. На дан биланса стања обавеза за лизинг је исказана по садашњој вредности минималних лизинг плаћања.

Лизинг рате су подељене на део који се односи на финансијски трошак и део који умањује обавезу по основу финансијског лизинга. Финансијски трошак се исказује директно као расход периода.

Јавне набавке

У току 2020. године покренути су поступци јавних набавки мале вредности, као и поступци јавних набавки велике вредности, у отвореном поступку. У наведеном периоду је укупно спроведено 52 поступка јавних набавки и набавки на које се ЗЈН не примењује. Од тога је 8 јавних набавки у отвореном поступку, 16 јавних набавки мале вредности, а 28 набавки на које се ЗЈН не примењује. Обустављен је 1 поступак јавне набавке велике вредности и 2 поступка јавне набавке мале вредности.

УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Фактори финансијског ризика

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.



Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта, потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Управљање ризицима обавља Руководство Друштва у склопу политика одобрених од стране Надзорног одбора. Руководство Друштва идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута (ЕУР), код отплате обавеза по основу кредитних задужења из 2017. и 2018. године, а за набавку комуналне опреме. Обавеза за камату и главни дуг је утврђена у ЕУР-има и плаћа се по средњем курсу на датум из плана отплате.

(б) Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматносну позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу коју је у складу са пословном стратегијом Друштва.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру. Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиревању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговременог измиревања обавеза купаца према Друштву, користе се, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

Управљање ризицима капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а оснивачима обезбедило добит.

Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала.



ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Редни број	Опис динамике пласмана	Земљиште	Шуме и вишегодишњи засади	Грађев. објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	Остала основна средства	Основно стадо	Основна средства у припреми	УКУПНО
	НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
1.	Почетно стање	188.494		392.136	624.009	60.065	170		7.334	1.272.208
2.	Повећање			7.794	34.046				45.986	87.826
а.	нове набавке			7.794	34.046				45.986	
в.	прод. и локали									
г.	вишкови									
д.	инвестиционе некретности									
3.	Смањење			24.123	8.472				43.893	76.488
а.	активирање								43.045	43.045
б.	Процена кап.									
ц.	Расход/искњижење			24.123	8.472				848	33.443
	Стање на крају године (31.12. 2020. године)	188.494		375.807	649.583	60.065	170		9.427	1.283.546
	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
1.	почетно стање			145.388	305.573	3.351				454.312
2.	повећање			6.670	41.601	3.351				51.622
а.	Процена кап.									
б.	амортизација			6.670	41.601	3.351				51.622
3.	Смањење			1.867						7.519
а.	мањкови									
б.	Расход/искњижење			1.867	5.652					7.519
	стање на крају године			150.191	341.522	6.702				498.415
	САДАШЊА ВРЕД.ОСН.СРЕД.	188.494		225.616	308.061	53.363	170		9.427	785.131

ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА БИОЛОШКИМ СРЕДСТВИМА

Редни број	Опис динамике пласмана	Земљиште	Шуме и вишегодишњи засади	Грађев. објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	Остала основна средства	Основно стадо	Основна средства у припреми	УКУПНО
	НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
1.	Почетно стање		49.926							49.926
2.	Повећање		1.205							1.205
а.	нове набавке		1.205							1.205
б.	процена									
в.	прод. и									



	локали								
г.	вишкови								
д.	инвестиционе некретнине								
3.	Смањење	394							394
а.	активирање								
б.	мањкови								
ц.	расход	394							394
	Стање на крају године (31.12. 2020. године)	50.737							50.737
	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
1.	почетно стање	26.162							26.162
2.	повећање								
а.	процена								
б.	амортизација								
3.	Смањење	94							94
а.	мањкови								
б.	расход	94							94
в.	искњижење исправке								
	стање на крају године	26.068							26.068
	САДАШЊА ВРЕД.ОСН.СРЕД.	24.669							24.669

Када је вршена процена капитала, за 2018.годину, за обрачун амортизације коришћен је век трајања основних средстава. Код новонабављених основних средстава се користе следеће стопе амортизације:

ПРИМЕЊЕНЕ СТОПЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ ЗА ОСНОВНА СРЕДСТВА НАБАВЉЕНА ПОСЛЕ ПРОЦЕНЕ ВРЕДНОСТИ КАПИТАЛА	
Грађевински објекти	2 и 2,5
Постојења и опрема	10 и 20
Намештај	10
Рачунари	20

(у хиљадама динара)

САДАШЊА ВРЕДНОСТ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА		2018.	2019.	2020.
	Лиценце и програми	863	1.321	1.113
17	Укупно група 01:	863	1.321	1.113
	Земљиште	68.084	188.494	188.494
	Грађевински објекти	266.402	246.748	225.616
	Грађевински објекти - инвестиционе некретнине (продавнице и локали)	50.796	56.714	53.363
	Постројења и опрема	317.651	318.436	308.061
	Остале некретнине, постројења и опрема	170	170	170
	Постројења и опрема у припреми	7.248	7.334	9.427



18	Укупно група 02:	710.351	817.896	785.131
19	Шуме и вишегодишњи засади			
	Укупно група 03:	21.750	23.764	24.669
	Укупно некретнине, постројења и опрема и биолошка сред. :	732.101	842.981	809.800
	Сакић Славица – откуп стана	1.524	1.481	1.442
	Љубинчић Ленка – откуп стана	761	631	632
	Јанковић Стојна – откуп стана	632	626	592
20	Остали дугорочни финансијски пласмани	2.917	2.738	2.666
	Укупно група 04:			
	УКУПНА СТАЛНА ИМОВИНА :	735.881	845.719	813.579
	ЗАЛИХЕ - КЛАСА 1			
	Материјал	1.704	2.483	1.940
	Резервни делови	566	641	571
	Алат и инвентар	5.259	6.711	5.047
	Роба	454	567	629
	Дати аванси	9.655	20.909	1.485
21	УКУПНО ЗАЛИХЕ :	17.638	31.311	9.672
	ПОТРАЖИВАЊА			
	Потраживања од купаца – сумњива и спорна	40.384	51.201	43.876
	Потраживања од купаца	141.564	128.853	193.011
	Исправка вредности потраживања од купаца	-44.939	-53.987	0
22	ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	137.009	126.067	190.858
	УКУПНО ГРУПА 20:			
	Потраживања за камату – правна лица	0	0	107
	Потраживања за камату – мала привреда	0	0	211
	Потраживања за камату – физичка лица	0	0	2.454
	Потраживања од запослених - позајмица	1.470	2.456	1.349
	Потраживања од радника – Михаиловић Милина	2	0	0
	Остала потраживања (боловање, сл. пут, мањак - Живановић)	230	230	230
	Исправка вредности потраживања Живановић мањак	-230	-230	-230
	Потраживање од радника – Станковић Драган	0	0	29
	Потраживање за закуп стана - Милановић Љиљана	82	15	93
	Потраживање од ГО - субвенције 15,30,50 и 100%	21.012	31.919	45.598
	Потраж. од ГО - рачуни мај и јун 2014 (поплава)	14.739	14.739	14.739
	Исправка вредности потраживања од ГО	-14.739	-14.739	-14.739
	Исправка вредности ГО 15, 30, 50%	-10.454	-21.012	-31.919
	Потраж. за више плаћен порез на добитак	0	0	832
	Потраживање – претплата порез на имовину	53	93	0
	Потраживање од пио фонда	1.570	573	1.599
23	УКУПНО ГРУПА 22 :	13.735	14.074	20.353
	Краткорочно орочена средства	1.501	0	0
24	УКУПНО ГРУПА 23:	1.501	0	0



	Текући рачуни	13.551	7.872	4.386
25	УКУПНО ГРУПА 24:	13.551	7.872	4.386
	Више плаћен порез на додатну вредност	11.268	0	0
26	УКУПНО ГРУПА 27 :	11.268	0	0
	Активна временска разграничења, премија осигурања и лизинг (пасивна камата)	2.029	2.093	2.141
	Остала временска разграничења (курсне разлике и камата на лизинг)	18	410	284
	Порез на додатну вредност после обрачунског периода	0	97	22
27	УКУПНО ГРУПА 28 :	2.047	2.600	2.447
	УКУПНА ОБРТНА ИМОВИНА:	196.749	181.924	227.716
	ПРЕГЛЕД КАПИТАЛА И ОБАВЕЗА			
	Основни капитал	291.188	291.188	291.188
	Ревалоризационе резерве	56.226	188.965	187.342
	Нето добит 2015.	13.660	13.660	13.660
	Нето добит 2016.	1.918	1.918	1.918
	Нето добит 2017.	5.031	5.031	5.031
	Нето добит 2018.	5.106	5.106	5.106
	Нето добит 2018. - процена	0	15.595	15.595
	Нето добит 2019.	0	1.566	1.566
	Нето добит 2020.	0	0	5.315
28	УКУПНО ГРУПА 30 и 34 :	373.129	523.029	526.721
	Дугорочне обавезе – резервисање за отпремнине	18.680	22.338	18.656
	Резервисања за трошкове судских спорова	747	747	747
29	УКУПНО ГРУПА 40:	19.427	23.085	19.403
	Дугорочне обавезе – лизинг	0	5.023	4.270
	Финансијски кредити	104.858	52.552	36.757
30	УКУПНО ГРУПА 41 :	104.858	57.575	41.027
	Краткорочни кредити до 1 године		25.624	26.136
	Зајам – ЈКП"Топловод"Обреновац		2.100	9.100
	Зајам – ЈКП"Водовод и канализација" Обреновац			8.500
	УКУПНО ГРУПА 422 :		27.724	43.736
	Зајам – ЈКП"Топловод"Обреновац		6.100	6.100
	Зајам – Про Тент		14.250	0
	Позајмица по текућем рачуну			39.673
	УКУПНО ГРУПА 429 :		20.350	45.773
30 А	УКУПНО ГРУПА 42 :		48.074	89.509
	Примљени аванси	7.715	6.372	1.773
31	УКУПНО ГРУПА 430 :	7.715	6.372	1.773
	Добављачи у земљи	36.785	57.951	67.617
32	УКУПНО ГРУПА 43 (ОСИМ ГРУПЕ 430):	36.785	57.951	67.617
	Обавезе за нето зараде	4.601	5.037	8.685



	Обавезе за порез на зараде на терет запослених	529	569	915
	Обавезе за доприносе на зараде на терет запослених	1.607	1.767	2.857
	Обавезе за пор. и допр. на зараде на терет послодавца	1.385	1.478	2.390
	Обавезе за нето зараде које се рефундирају - боловање	383	327	546
	Обавезе за порез на зараде на терет запослених – боловање	231	192	324
	УКУПНО ГРУПА 45:	8.736	9.370	15.717
	Обав. према физ.лиц. по осн.уг.о привр.и пов.послова	0	0	47
	Остале обавезе – обуставе за узете кредите	1.337	1.507	1.900
	УКУПНО ГРУПА 46:	1.337	1.507	1.947
33	УКУПНО ГРУПА 45 И 46 :	10.073	10.877	17.664
	Обавезе по основу ПДВ- а	0	0	4.778
34	УКУПНО ГРУПА 47 :	0	631	4.778
	Закуп Миричића двориште	10	10	0
	Одложени приходи и примљене донације	339.778	283.968	
	Унапред разграничене обавезе	720	165	
35	УКУПНО ГРУПА 49 :	340.508	284.143	258.611
	Обавезе за порезе, царине, особе са инвалидитетом	34	76	434
	Обавезе за комуналну таксу на фирму	383	0	37
	Обавезе за накнаду и заштиту животне средине	6	0	0
	Обавезе за порезе из резултата	740	676	0
	Остале обавезе за порезе (уг.о делу, пп послови, јуб.нагр.)	0	0	23
	10% умањење зарада по уредби Владе РС	1.250	678	0
36	УКУПНО ГРУПА 48:	2.413	1.430	494
	Одложене пореске обавезе	14.522	14.476	13.738
37	УКУПНО ГРУПА 498 :	14.522	14.476	13.738
	ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	2018	2019	2020
	Укупна потраживања од купаца са пренетим салдом	644.825	660.839	707.078
	Укупна наплаћена потраживања од купаца	462.876	480.785	470.191
	Укупна ненаплаћена потраживања од купаца	181.949	180.054	236.887
	Укупна потраживања од купаца без пренетог салда	459.381	478.891	526.746
	Укупна наплаћена потраживања од купаца	462.876	480.785	470.191
	Укупна ненаплаћена потраживања од купаца	-6.495	-1.894	56.555

ДАТИ АВАНСИ КОНТО 15001 - СТАРОСНА СТРУКТУРА

Назив	Место	укупно салдо	година 2016	година 2017	година 2019	година 2020
АЛЕКСАНДАР НИКОЛИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	16			16	
БОЈАН КОСТИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	12			12	
БРАНИСЛАВ РАДОЈЧИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	2			2	
БОЈАН ЂУРИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	7			4	3



БИЉАНА ПЕТРОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	3				3
ДРАГАНА СТОЈКОВ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	14	14			
ДАНКА СТАНОЈЕВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	НОВИ БЕОГРАД	1	,			1
ДЕЈАН ПАШИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	9			2	7
ДРАГАНА ДОБРИЛОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	3				3
ДУШАН ТРБОЈЕВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	НОВИ БЕОГРАД	3				3
ДАРКО ЧОЛЕВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	9				9
ЕУРО УНА ДОО	Београд	10				10
ФИЛИП ЉУЈИЋ ПРИВРЕМЕНИ ПРЕУЗИМАЛАЦ ПОСЛОВА ЈАВ. ИЗВШИТЕЉА	Београд	4			4	
ГОРАН ВЕСЕЛИНОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	НОВИ БЕОГРАД	94			87	7
ИВАНА БУКАРИЦА БИУКОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	7				7
ЈОВАН ПЈЕШЧИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	7			7	
ЈЕЛЕНА ЖИВАЉЕВИЋ (ДИВЉАКОВИЋ) ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	10			10	
ЈЕЛЕНА РАДОВАНОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	НОВИ БЕОГРАД	19			1	18
ЈЕЛЕНА СТОЈАНОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	НОВИ БЕОГРАД	31			30	1
ЈЕЛЕНА ВИТОРОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	21			21	
ЉИЉАНА ЖИВКОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	21			18	3
ЉУПКА СТАНКОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	НОВИ БЕОГРАД	40			21	19
МАРИНА АНТОНИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	ВОЖДОВАЦ	39			39	
МИЛЕ СИМОЈЛОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ БЕОГРАД	Београд	33			31	2
МАРКО ПАЛАМАРЕВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	1	1			
МИРЈАНА ДИМИТРИЈЕВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	101			101	
МИЛОШ МИТРОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	602			567	35
МИЛАН КЕСИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	НОВИ БЕОГРАД	23			23	
МАРИЈА РАДОВИЋ ПРИВРЕМЕНИ ПРЕУЗИМАЛАЦ ПОСЛОВА ЈАВ. ИЗВ.	НОВИ БЕОГРАД	37			37	
МИНА ЈОВАНОВИЋ ПР ЈАВНИ ИЗВРШИТЕЉ	Београд	5				5
НИКОЛА ЈОВАНОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	НОВИ БЕОГРАД	1			1	
НЕМАЊА ПРОТИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд - Земун	81			75	6
НЕНАД ПУПОВАЦ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	8	8			
ПРЕДРАГ ФИЛИЈОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	19			19	
СОЊА КОВАЧЕВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	3			3	
СВЕТЛАНА МАНИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	25			13	12
ТАМАРА ЛУЧИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	63			61	2
ТАМАРА ПАЈКОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	25			5	20
ВЕЉКО РАИЧЕВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	3			3	
ВОЈКА ЈАЊИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	Београд	11				11
ВЕСНА МАРКОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	НОВИ БЕОГРАД	9		9		
ЖЕЉКО ЧАВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	НОВИ БЕОГРАД	53			50	3
		1.485	23	9	1.263	190

СТАРОСНА СТРУКТУРА ДАТИХ АВАНСА-КОНТО 15001

Назив старосне групе	износ	% учешћа
Дати аванси у текућој години	190	12,80
Дати аванси стари од 1 - 2 године	1.263	85,03



Дати аванси стари од 2 - 3 године	9	0,57
Дати аванси стари преко 3 године	23	1,59
Укупно	1.485	100

КУПЦИ У ЗЕМЉИ

Укупна потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2020. године износила су 190.858 хиљада динара. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 236.887 хиљада динара, а исправка вредности потраживања износи 46.029 хиљада динара. У складу са чланом 20 став 2. Закона о рачуноводству доставили смо корисницима услуга списак неплаћених рачуна (образац ИОС), у спецификацији која следи.

(у хиљадама динара)

Усаглашеност са свим купцима (Кonto 20400)	Број купаца	Износ
1 Купци са салдом	105	15.296
2 Усаглашено 100%	94	14.850
3 Неусаглашено	11	446

(у хиљадама динара)

Р.бр	Шифра	Назив	Салдо	Усаглашено	Неусаглашено	Делимично
1	50185	ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	10.480	10.480		
2	50000	АД ДРАГАН МАРКОВИЋ У СТЕЧАЈУ ОБРЕНОВАЦ	843	843		
3	50073	ДОМ ЗДРАВЉА ОБРЕНОВАЦ	380	380		
4	50018	ЈП ЕПС БЕОГРАД, БЕОГРАД БАЛКАНСКА 13	303	303		
5	50204	ЈП СКЦ ЗА СОКОЛСКИ ДОМ	258		258	
6	50053	ЈП СПОРТСКО КУЛТУРНИ ЦЕНТАР "ОБРЕНОВАЦ"	229	229		
7	50193	ЈП -ПОСЛОВНИ ПРОСТОР-ОБРЕНОВАЦ	216	216		
8	80259	СТОЈИЋ ДОО	192	192		
9	50005	МЗ ОБРЕНОВАЦ И РВАТИ	190	190		
10	50023	ФК РАДНИЧКИ	144	144		
11	12667	ОСНОВНА ШКОЛА ГРАБОВАЦ	131	131		
12	50010	РО ЗА ПРЕД.ВАСПИТ. П.ВИЂЕНТИЈЕВИЋ	116	116		
13	50038	УСТАНОВА ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР	103	103		
14	12276	ОШ ЈЕФИМИЈА ОБРЕНОВАЦ	88	88		
15	14004	ЈКП-ПАРКИНГ СЕРВИС	83	83		
16	50048	ГП СЛОБОДА АД	76		76	
17	12282	ОШ ЈОВАН ЈОВАНОВИЋ ЗМАЈ ОБРЕНОВАЦ	75	75		
18	50050	ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА ДОО БЕОГРАД	73	73		
19	50337	ЦХИНА Цоммуниатионс Цонструцтион Цомпану ЈТД Србиа огранак Београд Савски Венац	72	72		
20	12284	ОШ ПОСАВСКИ ПАРТИЗАНИ ОБРЕНОВАЦ	70	70		
21	12274	ТЕХНИЧКА ШКОЛА ОБРЕНОВАЦ	69	69		
22	50003	СО ОБРЕНОВАЦ ОПШТИНСКА УПРАВА	63	63		
23	50002	ОСНОВНИ СУД У ОБРЕНОВЦУ	53	53		
24	50308	ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА	51	51		
25	50027	ФК СТРЕЛАЦ ЧАВИЋ	47		47	



26	12285	ОШ ПРВА ОБРЕНОВАЧКА ОШ	46	46	
27	12273	ПОЉОПРИВРЕДНО ХЕМИЈСКА ШКОЛА ОБРЕНОВАЦ	43	43	
28	50065	СП ЛАСТА АД БЕОГРАД АУТО ПУТ БЕОГРАД - НИШ - БЕОГРАД	40	40	
29	12281	О Ш ЖИВОЈИН ПЕРИЋ СТУБЛИНЕ	38	38	
30	52303	ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	36	36	
31	50182	МЗ СКЕЛА	36	36	
32	12278	О Ш 14 ОКТОБАР БАРИЧ	36	36	
33	50288	ИНТЕРХЕМ ЦОМПАЊУ ДОО БЕОГРАД	33		33
34	50102	ЈП ЗА ИЗГРАДЊУ ОБРЕНОВАЦ	32	32	
35	12106	АД ДРАГАН МАРКОВИЋ У СТЕЧАЈУ	30	30	
36	12430	ОСНОВНА ШКОЛА ДРАЖЕВАЦ	29	29	
37	50187	ЈП ПОШТА СРБИЈЕ	27	27	
38	50166	ПОЛИЦИЈСКА УПРАВА ЗА ГРАД БЕОГРАД	27	27	
39	50055	БАНКОМ ДОО БЕОГРАД	24	24	
40	12272	ГИМНАЗИЈА У ОБРЕНОВЦУ	22	22	
41	50124	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА ПОРЕСКА УПРАВА	22	22	
42	50001	МУП СРБИЈЕ УПР.ПРОТИВПОЖАРНЕ ПОЛИЦИЈЕ	20	20	
43	50216	ЈКП ТОПЛОВОД	19	19	
44	50342	ЕСЦОРПИ д.о.о	18	18	
45	50024	ОФК ЗАБРЕЖЈЕ	15		15
46	50101	ДД ЗА ОСИГУРАЊЕ ДУНАВ	14	14	
47	50307	ИНТЕРХЕМ ЦОМПАЊУ	14	14	
48	50403	ЕЗО ГРЕН ДОО	13	13	
49	50309	МЗ ПИРОМАН - ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	11	11	
50	50067	НИС А Д НОВИ САД НАРОДНОГ ФРОНТА 12 НОВИ САД	11	11	
51	12241	АРАБЕСА	9	9	
52	50316	МЗ ЉУБИЊИЋ	8	8	
53	50089	БИБЛИОТЕКА В.АКСЕНТИЈЕВИЋ	8	8	
54	50125	КЛИМАТЕХНИК	8	8	
55	12553	СТУДИО МАГ ДОО	8	8	
56	94079	КАЈАК КАНУ КЛУБ ЗАБРЕЖЈЕ	8	8	
57	50039	ГЗ ЗА БОЛЕСТИ ПЛУЋА И ЗАШ.ОД ТУБЕРКУЛОЗЕ	8	8	
58	94102	МЗ УШЋЕ - ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	8	8	
59	80351	ПРВА ИСКРА НАМЕНСКА	7	7	
60	50126	НАЦИОНАЛНА СЛ ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ ФИЛИЈАЛА БЕОГРАД	7	7	
61	12548	ОШ ДРАЖЕВАЦ ШКОЛА БАЉЕВАЦ	7	7	
62	J002	ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ОБРЕНОВАЦ	7	7	
63	13065	МЗ ЗАБРЕЖЈЕ	7		7
64	94028	МЗ ВЕЛИКО ПОЉЕ	7	7	
65	50402	СТРАБАГ ДОО - ОГОНАК ПЗП БЕОГРАД	6	6	
66	12547	ОШ ДРАЖЕВАЦ ШКОЛА КОНАТИЦЕ	6	6	
67	50129	РЕП ГЕОДЕТСКИ ЗАВОД ЦЕНТАР ЗА КАТАСТАР	5	5	
68	12707	ПУ РАША И МАША	5	5	



69	12218	КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА АД БЕОГРАД	5	5	
70	50086	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	5	5	
71	50106	ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД БЕОГРАД	5	5	
72	50188	ДНЕВНИ ЦЕНТАР И КЛУБ ЗА СТАРИЈЕ ОБРЕНОВАЦ	4	4	
73	50141	МАСТЕР ЦОДЕ ДОО ОБРЕНОВАЦ	4	4	
74	52110	МЗ ТРСТЕНИЦА - ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	4	4	
75	13018	МЗ СТУБЛИНЕ - ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	4	4	
76	80003	ПОСАВИНА ДОО	4	4	
77	50277	МОЛ СЕРБИЈА ДОО БЕОГРАД	4	4	
78	12704	ОПОРТУНИТУ БАНКА АД НОВИ САД	3	3	
79	12290	БАНКА ИНТЕСА	3	3	
80	12800	ЛОВАЧКА КУЋА	3		3
81	50138	ЛУГОБАНКА АД У СТЕЧАЈУ	3	3	
82	12550	ОШ ДРАЖЕВАЦ ШКОЛА ПОЉАНЕ	3	3	
83	50103	ОМЛАДИНСКА ЗАДРУГА	3		3
84	50214	КРЕДИТ АГРИКОЛЕ БАНКА СРБИЈА АД НОВИ САД	3	3	
85	50008	МЗ ЗВЕЧКА	3	3	
86	94034	МУП РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	2	2	
87	94100	МЗ ГРАБОВАЦ - ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	2	2	
88	12246	БЕНЗИНСКА ПУМПА КНЕЗ ПЕТРОЛ	2	2	
89	12574	МЗ МИСЛОЉИН - ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	2	2	
90	50006	МЗ ЗАБРЕЖЈЕ	2		2
91	50156	ЈКП ПАРКИНГ СЕРВИС	2	2	
92	12549	ОШ ДРАЖЕВАЦ ШКОЛА ЈАСЕНАК	2	2	
93	12552	СБЕРБАНК СРБИЈА АД БЕОГРАД	2	2	
94	50040	СПС ГРАДСКИ ОДБОР	2	2	
95	50109	АИК БАНКА АД БЕОГРАД	2	2	
96	52111	МЗ КОНАТИЦЕ	2	2	
97	94103	МЗ ДРАЖЕВАЦ - ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	2	2	
98	12666	ДРАГАНА ДРАГАЧЕВАЦ ЛОКАЛ 1	1	1	
99	12660	ЦРВЕНИ КРСТ	1	1	
100	17419	ЕНИПИНВЕСТ ДОО	1	1	
101	12093	АПТЕКА ВИВА	1	1	
102	94101	МЗ ДРЕН - ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	1	1	
103	50066	ЈВП БЕОГРАД ВОДЕ	1	1	
104	50189	ЈП ПОШТА СРБИЈЕ	1	1	
105	50026	ФК БУДУЋНОСТ	1	1	
106	50009	МЗ БАРИЧ	1		1
107	50147	САВЕЗ САМОСТАЛНИХ СИНДИКАТА БЕОГРАДА	1	1	
108	94036	ЦРКВЕНА ОПШТИНА ДРЕН	1	1	
109	50184	БОЈОВИЋ БОЈАН	1	1	
110	12609	ПРЕДУЗЕТНИЧКИ ЦЕНТАР	1	1	
111	12701	УГОСТИТЕЉСКА РАДЊА БАЗА ПИРОМАН	1	1	
90	17433	МЗ МАЛА МОШТАНИЦА	1	1	
91	12501	МЗ МИСЛОЉИН - ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	1	1	



92	50004	МЗ БЕЛО ПОЉЕ - ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	1	1	
93	94083	БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА АД	1	1	
94	50091	УДРУЖЕЊЕ ПЕНЗИОНЕРА КАФАНА БИСЕР	1		1
95	12576	МИМ ЈОВАНОВИЋ	1	1	
96	50057	ЦРКВЕНА ОПШТ.ОБРЕНОВАЦ	0	0	
97	50146	ОПШТИНСКИ ОДБОР СУБНОР-А	0	0	
98	50143	ОПШТИНСКА ОРГАНИЗ.САВ.ИНВАЛИДА РАДА	0	0	
99	50090	УДРУЖЕЊЕ ПЕНЗИОНЕРА	0	0	
100	50140	ДРЖАВНА ЛУТРИЈА СРБИЈЕ ДОО БЕОГРАД	0	0	
101	12557	ТЕЛЕКОМ СРБИЈА АД ЗАКУПАЦ	0	0	
102	12283	ОШ НИКОЛА ТЕСЛА СКЕЛА	0	0	
103	12928	МАРИНКО ОСТОЈИЋ	0	0	
104	12448	МРШЕВИЋ ДРАГОСЛАВ ПОСЛОВНИ ПРОСТОР	0	0	
105	50054	ТЕРМОЕЛЕКТРО ДОО БЕОГРАД У СТЕЧАЈУ	0	0	
		УКУПНО	15.296	14.850	446

КУПЦИ - ПРАВНА ЛИЦА (РАЧУНИ КУПАЦА) 204000

Р.бр.	Усаглашеност са свим купцим конто 204000	број корисника	ИЗНОС
1	Купци са салдом	19	94.269
2	Усаглашено 100%	19	94.269
3	Неусаглашено		
4	Делимично усаглашено		

Р.бр.	Конто	Шифра	Назив	Салдо	Усаглашено	Неусаглашено	Делимично
1	204000	50185	ГРАДСКА ОПШТИНА ОБРЕНОВАЦ	89.675	89.675		
2	204000	50018	ЈП ЕПС БЕОГРАД, БЕОГРАД БАЛКАНСКА 13	2.931	2.931		
3	204000	50373	КОМЕСАРИЈАТ ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И МИГРАЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	377	377		
4	204000	50369	МЕИ ТА ЕУРОПЕ ДОО БАРИЧ	376	376		
5	204000	50193	Ј П -ПОСЛОВНИ ПРОСТОР- ОБРЕНОВАЦ	279	279		
6	204000	50003	СО ОБРЕНОВАЦ ОПШТИНСКА УПРАВА	167	167		
7	204000	50316	МЗ ЉУБИНИЋ	93	93		
8	204000	50321	Секопак д.о.о.Београд матични број 20221780	70	70		
9	204000	12241	АРАБЕСА	51	51		
10	204000	80351	ПРВА ИСКРА НАМЕНСКА	50	50		



11	204000	50073	ДОМ ЗДРАВЉА ОБРЕНОВАЦ	49	49		
12	204000	14004	ЈКП-ПАРКИНГ СЕРВИС	35	35		
13	204000	50362	БОННЕЛЛИ 011 Д.О.О	22	22		
14	204000	50407	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПУТЕВИ СРБИЈЕ"	21	21		
15	204000	70307	К.Е.СЗ.Интернационал д.о.о.Београд	20	20		
16	204000	50065	СП ЛАСТА АД БЕОГРАД АУТО ПУТ БЕОГРАД - НИШ - БЕОГРАД	19	19		
17	204000	70306	РОЛОМАТИК Д.О.О	15	15		
18	204000	50342	ЕСЦОРПИ д.о.о	12	12		
19	204000	50374	УНОГРАДЊА В.В. Д.О.О	7	7		

КУПЦИ - ДАВАЊЕ САГЛАСНОСТИ ЗА ЕВАКУАЦИЈУ ОТПАДА - 20403

	Усаглашеност са свим купцим конто 20403	Бр.купаца	Износ
1	Купци са салдом	10	45
2	Усаглашено 100%	10	45
3	Неусаглашено		
4	Делимично усаглашено		

Р.бр	Шифра	Назив	Салдо	Усаглашено	Неусаглашено	Делимично
1	70305	ПД "Металне конструкције" доо Барич	5	5		
2	93096	ЈЕВТИЋ МИХАИЛО	5	5		
3	93094	СТЕВАНОВИЋ ВЛАДИМИР	5	5		
4	70204	КАСТРАТОВИЋ ДАНИЛО	5	5		
5	50411	СИМ ТАСТИК д.о.о Београд- Чукарице	5	5		
6	50287	АМАН ДОО ПД за спољну и унутрашњу трговину и услуге	5	5		
7	12589	НЕМАЊА СТЕФАНОВИЋ ПИВАРА ТРОН ПОДЗАКУПАЦ	5	5		
8	12581	МАЈА АЛЕКСИЋ МОДУС ГРАДЊА	5	5		
9	11671	ВОДНИК ТРАДЕ ДОО	5	5		
10	92193	QUЕЕН ПРОЈЕКТ ПЛУС Д.О.О	4	4		
		Укупно	45	45	0	

КУПЦИ - ДЕПОНОВАЊЕ ОТПАДА 20407

Р.бр.	Усаглашеност са свим купцим конто 20407	Бр.купаца	Износ
1	Купци са салдом	21	1.086
2	Усаглашено 100%	21	1.086
3	Неусаглашено		
4	Делимично усаглашено		



ПРЕГЛЕД ОБАВЕЗЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ АОП - 0439

(у хиљ. динара)

Ред. број	Датум набавке	Опис	Годиште возила	Број уговора	Износ 31.12.2020.
1	27.09.2019.	Fiat fiorino cargo	2019.	019369	865
2	27.09.2019.	Fiat tipo HB	2019.	019370	1.288
3	27.09.2019.	Fiat panda VAN N1	2019.	019371	747
4	27.09.2019.	Fiat panda POP	2019.	019372	685
5	27.09.2019.	Fiat panda POP	2019.	019375	685
				Укупно:	4.270

ДОБАВЉАЧИ У ЗЕМЉИ

Укупне обавезе према добављачима су у износу од 67.617 хиљада динара, приказане у табели:

Усаглашеност са добављачима - салдо

(у хиљадама динара)

Редни број	Усаглашеност са добављачима conto 43500	број добављача	Износ
1	Усаглашено 100 %	150	59.600
2	Неусаглашено	12	8.017
3	Добављачи са салдом укупно:	162	67.617

(у хиљадама динара)

Р.БР.	Конто	Шифра	Назив	Салдо потражни	Усаглашено	Неусаглашено
1	43500	50213	ПРО ТЕНТ ДОО ОБРЕНОВАЦ	16.060	16.060	
2	43500	52304	АРТ ПЕТРОЛ доо	8.957	8.774	183
3	43500	E037	Е СМАРТ СИСТЕМС ДОО	5.987		5.987
4	43500	MNG001	МНГ ПЛАСТИК ГОГИЋ	3.723	3.723	
5	43500	50101	ДД ЗА ОСИГУРАЊЕ ДУНАВ	3.515	2.597	918
6	43500	N034	НОВА ОПРЕМА ДОО	2.394	2.394	
7	43500	I012	ИМЕС-ЦООП Д.О.О.	2.372	2.372	
8	43500	G038	ГУМИМПЕХ ДОО	1.822	1.822	
9	43500	R014	РАСАДНИК МИЛАН ТОПАЛОВИЋ	1.632	1.632	
10	43500	D057	ДРАГОН ФЛУ ДОО БЕОГРАД	1.390	1.390	
11	43500	S084	СЛОБОДА ГРАЂЕВИНАР 1947 ДОО	1.170	1.170	
12	43500	A043	АНДИНГ ТРАДЕ	829	829	
13	43500	G029	ГЕОМЕХАНИКА ДОО	760	760	
14	43500	J002	ЈКП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ОБРЕНОВАЦ	752		752
15	43500	50073	ДОМ ЗДРАВЉА ОБРЕНОВАЦ	699	699	
16	43500	M106	МАРКОП 2020 ДОО ГРАБОВАЦ	699	699	
17	43500	V0010	ВАГАР А.Д.	638	638	
18	43500	W008	ВООД ТЕЦХ СЗТР	598	598	
19	43500	10145	ДИМИТРИЋ БОЈАН -СЗТР ДИМИТРИЋ -	556	556	
20	43500	P073	ПГ ДЕЈАН ПЕРИЋ	546	546	
21	43500	T059	ТИЛЕХ ДОО НОВИ БЕОГРАД	540	540	
22	43500	E0112	ЕПС СНАБДЕВАЊЕ	509	453	56
23	43500	MA002	МАГ ИНТЕРНЕТ	470	470	
24	43500	A066	АЗБУКА Д.О.О.	457	457	



25	43500	T044	ТЕХНОБИРО прив.друштво за услуге и трговину доо БЕОГРАД	456	456	
26	43500	I006	ИВА АГРАР	428	428	
27	43500	B059	БУРЕАУ ВЕРИТАС ДОО	420	420	
28	43500	STM0224	СТУДИО МАГ ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ИНФОРМАЦИЈЕ И МАРКЕТИНГ	417	417	
29	43500	C035	ЧИСТО БЕЛО ПЛУС ГР	400	400	
30	43500	P047	ПУБЛИЦ АКТИВ Д.О.О.	396	396	
31	43500	A0001	АБ СОФТ	394	394	
32	43500	R038	РУМЕКОН ДОО РУМА	321	321	
33	43500	M086	МЛИНОЧЕТКА С. МИТРОВИЦА	313	313	
34	43500	H028	ХИДРАУЛИК ФЛЕХ ДОО	308	308	
35	43500	G034	ГОЛГОТА С.З.Т.Р. МИОНИЦА	296	296	
36	43500	S096	СОЛЕ КОМЕРЦ ДОО ДОБАНОВЦИ	295	295	
37	43500	14020	КР БЕЛИ 71	287	287	
38	43500	F023	ФЛЕЕТ МАНАГЕМЕНТ СОЛУТИОН ДОО	252	252	
39	43500	11841	НЕГОВАНОВИЋ МИЛИЦА - СТР 3 МД -	243	243	
40	43500	S022	СХРООМС СОФТ ДОО ОБРЕНОВАЦ	240	240	
41	43500	B080	БРАЋА ЛЕКИЋ ДОО ВЕЛИКО ПОЉЕ, ОБРЕНОВАЦ	236	236	
42	43500	11980	АУТО ЦЕНТАР ЈЕЛЕНИЋ	207	207	
43	43500	50216	ЈКП ТОПЛОВОД	202	202	
44	43500	J027	ЈАЦА СЗТР ВРАНИЋ	197	197	
45	43500	50072	ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АЋИМОВИЋ-ОБРЕНОВАЦ ДОО	165	165	
46	43500	10910	САЛКОМ ДОО ОБРЕНОВАЦ	146	146	
47	43500	A0011	АКРОПОЛИС С.З.Р.	142	142	
48	43500	S067	СРБОАУТО ДОО Н.БЕОГРАД	141	141	
49	43500	K0877	ЕПС ОГРНАК РУДАРСКИ БАСЕНИ КОЛУБАРА	134	134	
50	43500	U011	УСЛУГА А.Д. БАЧКА ТОПОЛА	129	129	
51	43500	Z005	З ХМ ШТАМПАРИЈА	127	127	
52	43500	D066	ДУКА ПЛАМ ДОО ОБРЕНОВАЦ	123	123	
53	43500	K020	КОНФЕКЦИЈА ЈУГОТЕХ АЛЕКСАНДРОВАЦ	123	123	
54	43500	H031	ХУДРАФЛЕХ ВД СЗР ОБРЕНОВАЦ	122	122	
55	43500	10149	ГАЈИЋ ЈАГОДА -СТР ФАВОРИТ -	121	121	
56	43500	50034	ЈП ПТТ САОБРАЋАЈА СРБИЈА Р.Ј.ПС БЕОГ.ВЕН	112	112	
57	43500	CR001	КОРОНА -СЗР-БАРИЧ	112	112	
58	43500	T056	ТОМА КАМЕНИ КАМНОРЕЗАЧКА РАДЊА	107	107	
59	43500	10260	СТЗР "МИЦРОХАРД"	105	105	
60	43500	10930/1	МСД ТРАДЕ-ВЕСИЋ ТРАДЕ	104	104	
61	43500	S092	ТР СОКО ЕЛЕКТРО ЖЕЉКО КОЈИЋ ПР	100	100	
62	43500	I011	ИНСТИТУТ ЗА ЗАШТИТУ НА РАДУ-А.Д.-НОВИ САД	94	94	
63	43500	11838	СХРООМС	93	93	
64	43500	O003	ОМНИДАТА АГЕНЦИЈА ЗА ИЗРАДУ КОМПЈУТЕРСКИХ ПОДАТАКА	92	48	44



65	43500	V045	ВЛАДЕХ ДОО ВЕЛИКА ДРЕНОВА-ТРСЕНИК	77	77	
66	43500	C024	ЦЕНТАР ПОТРОШАЧА СРБИЈЕ	70	70	
67	43500	D001	ДУНАВ АУТО Д.О.О.	67	67	
68	43500	E0760	ЕНЕРГОПРОЈЕКТ ЕНЕРГОДАТА	65	65	
69	43500	P089	ПРОФУ ПРОЦЕНИТЕЉИ ДОО ВАЉЕВО	63	63	
70	43500	12443	ЈУАНА ДОО	61	61	
71	43500	B0025	БЕАУТУ	59	59	
72	43500	PR001	ПРОФИЛ - ЂОРЂЕВИЋ ДОО	57	57	
73	43500	S037	СТОЈИЋ ГРАФИКА СТЗР	56	56	
74	43500	P007	ПОЛИТИКА НЕВСПАПЕРС АНД МАГАЗИНЕС-БЕОГРАД	52	52	
75	43500	AK002	АУТО КУЋА КОЛЕ ДОО	49	49	
76	43500	Z019	ЗАВОД ЗА БИОЦИДЕ И МЕДИЦИНСКУ ЕКОЛОГИЈУ	49	49	
77	43500	12286	ВИРАГА ДОО	48	48	
78	43500	L015	ЛА ФАНТАНА Д.О.О.	48	48	
79	43500	P008	ПОЉОПРОМЕТ Д.О.О.	47		47
80	43500	ING001	ИНГ-ПРО ИЗДАВАЧКО-ГРАФИЧКО ДОО	44	44	
81	43500	H003	ТЕХНИКА ХИДРАУЛИКЕ СТ БЕОГРАД	44	44	
82	43500	12674	АУТО ЕЛЕКТРИЧАРСКА РАДЊА ВЛАДАН	42	42	
83	43500	T046	ТАХО ЛИНЕС Д.О.О.	37	37	
84	43500	T053	ТИП ТОП МОБИЛНИ ТОАЛЕТИ	36	36	
85	43500	91420	ИНТЕР ЛУТА ДОО СУРЧИН	35	35	
86	43500	12631	ШУМАДИЈА ОМЕГА ДОО	33	33	
87	43500	52300	АРМА ФЕРТ ПРОДУЦТ ДОО	33	28	5
88	43500	12219	АРМА ФЕРТ	32	32	
89	43500	G025	ГИБАЊ КРУШЕВАЦ	30	30	
90	43500	I045	ИНСТИТУТ ЗА ЕКОНОМ.И ПРАВО ДОО	27	27	
91	43500	O021	ОБР ПРИНТ	26	26	
92	43500	D082	ДИЗЕЛ СЕРВИС РИСТОВИЋ СЗТР УМКА	24	24	
93	43500	O020	ОЗРЕНКА СТР-КОМ	24	24	
94	43500	KO002	КОМДЕЛ ПОСЛОВНО УДРУЖЕЊЕ	19	19	
95	43500	12887	СЗР ФИЋА	18	18	
96	43500	M0011	МИЛОСАВЉЕВИЋ ПРОДАН	18	18	
97	43500	M079	МИРЈАНА ДИМИТРИЈЕВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	17	17	
98	43500	V040	ВЕСНА МАРКОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	17	17	
99	43500	T020	ТОНЕР ЕХПРЕС -СЗР-ОБРЕНОВАЦ	17	17	
100	43500	T1001	ТИНЕКС ЛИВ ДОО	16	16	
101	43500	K042	КИЛЕР СЗР МЛАДЕНОВАЦ	16	16	
102	43500	M074	МИЛОШ ДУМИЋ-ИВАН СТЕВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	16	16	
103	43500	50047	СЛОБОДА МЕТАЛ	15		15
104	43500	V035	ВОЈИСЛАВ МИЛАЈИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	15	15	
105	43500	12570	СПИД	14	14	



106	43500	10870	СЗТР СИЛВЕР АУТО МАЉКОВИЋ НЕБОЈША ПРОБРЕНОВАЦ	13	13	
107	43500	12610	ТРГОВИНСКА РАДЊА ЛАГЕР ПЛУС МИРОЉУБ МАРКОВИЋ ПР	13	13	
108	43500	P002	ПЕЧАТ СР ЛУЖАИЋ ВЕСНА	13	13	
109	43500	V051	ВАЛХАЛЛ ДОО СТАРА ПАЗОВА	12	12	
110	43500	G042	ГЛХ ДОО БЕОГРАД	12	12	
111	43500	A036	АТРИКОД Д.О.О.	11	11	
112	43500	V031	ВАСИЋ БРАНКО СЗ СТОЛАРСКА РАДЊА	10	10	
113	43500	S101	СИНИША ПАВИЋ ПР СИНИША 1978	10	10	
114	43500	10002	МАРИНА ВУКОВИЋ ДОО	10	10	
115	43500	B056	БОЈАН ЈЕВТИЋ ПР ЗВЕЧКА	10	10	
116	43500	GR001	ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ ЗДРАВЉА	9	9	
117	43500	G043	ГЕРБЕР СЗР	9	9	
118	43500	10363	ЦИЦОВИЋ МАРЈАН -ЗПУТР ТРЕНД 2 -	9	9	
119	43500	A035	АЛО ШЕР ЗА МАГАЦИН	8	8	
120	43500	M006	МАГНАТ Д.О.О.	7	7	
121	43500	Ц005	ЉУБОМИР ВУЈОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	7	7	
122	43500	F0011	ФОРУМ МЕДИА Д.О.О.	7	7	
123	43500	F001	ФАП КОРПОРАЦИЈА А.Д. ПРИБОЈ	7	7	
124	43500	S014	ЦВЕЂАРА СЛАДЈА	7	7	
125	43500	M025	МЕДИЈА ДОО	6	6	
126	43500	10105	ЧЕЛИК ПРОМЕТ	6	6	
127	43500	11709	ЕУРО АЛАТИ СЗТР ВАСИЉЕВИЋ АЛЕКСАНДАР	6	6	
128	43500	10335	ВИЛОТИЋ ГРОУП ДОО	6	6	
129	43500	PI002	ПРВА ИСКРА НАМЕНСКА ПРОИЗВОДЊА А.Д.	6	6	
130	43500	T005	ТАХОГРАФ СПМ БАЖДАРЕЊЕ, ПОПРАВКА, САЈЛЕ, АДАПТЕРИ, ЛИСТИЋИ	6		6
131	43500	A061	АЛЕКСАНДАР НИКОЛИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	5	5	
132	43500	12545	САРА КЕУ 003	5	5	
133	43500	10438	ГАРИЋ МИЛОРАД -СЗТР ПЛАСТИКА-	5	5	
134	43500	M075	МАРКО ВУКИЋЕВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	5	5	
135	43500	50220	УУ АУТО Д.О.О.	5	5	
136	43500	SE001	ЦИТУ ЕХПРЕСС Д.О.О.	5	5	
137	43500	E012	ЕАСУ ДЕСИГН СТУДИО ЗА ИЗРАДУ РЕКЛАМА (ЛОКАЛ АНГЕЛЕСКИ)	4	4	
138	43500	K030	КОСТА БРДАРИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	4	4	
139	43500	J015	ЈЕЛЕНА ДРАГОВИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	4	4	
140	43500	11577	ВИТИЗ НЕДЕЉКО -СЗР НВЕЛЕЦТРОНИЦ-	4	4	
141	43500	11473	КОВАЧЕВИЋ ГМИТАР -СЗБР МИЛКОС-	4	4	
142	43500	TEL01	ТЕЛЕНОР ДОО	3	3	
143	43500	A024	АКС ЕХПРЕСС КУРИР	3	3	
144	43500	10465	ПД ЂУКИЋ РЕСТОРАН ДОО БЕОГРАД ОБРЕНОВАЦ	3	3	



145	43500	E040	ЕУРОБАР ИНТЕРНАЦИОНАЛ ДОО СТУБЛИНЕ	3	3	
146	43500	10008	ГРАДИМИР СРЕМЧЕВИЋ - СЗСР ГРАША	2	2	
147	43500	H020	ХИДРАУЛИК 2 МП БЕОГРАД	2	2	
148	43500	POB001	ПОСЛОВНИ БИРО Д.О.О.	2	2	
149	43500	D070	ДЕЈАН ПАНИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	2	2	
150	43500	M065	МАРИНА АНТОНИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	2	2	
151	43500	MF001	МАШИНСКИ ФАКУЛТЕТ	2		2
152	43500	70111	СЗТР ХЕРМЕС	2	2	
153	43500	L006	ЛИВ ПЛАСТ	2	2	
154	43500	14004	ЈКП-ПАРКИНГ СЕРВИС	1	1	
155	43500	10744	СТР ДУНАВ	1	1	
156	43500	A092	АГРОС 05 СТР ВАЉЕВО	1	1	
157	43500	B039	БОТОРИЋ НЕНАД ПРИВАТНИ ИЗВРШИТЕЉ	1	1	
158	43500	10011	СЗМТР ОКОВ	1		1
159	43500	N031	НИКОЛА КМЕЗИЋ ПР ИЗВРШИТЕЉ	1	1	
160	43500	94083	БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА А Д	1	1	
161	43500	E011	ЕУРОМЕДИК	1	1	
162	43500	F015	ФЛОРЕЛА ДОО КРАЉЕВО СРБИЈА	1	1	
			Укупно	67.617	59.600	8.017

СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

(у хиљадама динара)

Р.бр	Позиција старосне структуре добављача	Износ	% учешћа
1	Обавезе према добављачима које нису доспеле	13.411	19,83
2	Неплаћене обавезе до 3 месеца	14.916	22,06
3	Неплаћене обавезе од 3 месеца до 1 године	19.043	28,16
4	Неплаћене обавезе од 1 до 2 године	20.247	29,95
	УКУПНО:	67.617	100

ОБРАЧУН ПДВ - а

(у хиљадама динара)

Опис	Приход 20%	ПДВ 20%	Приход	ПДВ 20% грађ.ра дови	Приход 10%	ПДВ 10%	Приход	ПДВ
Малопродаја	54.880	10.976			451.370	45.137	446.894	58.470
Услуге	54.880	10.976		2.357				
Укупно:				2.357	451.370	45.137	446.894	58.470
Приходи без права одбит.			56.082					
Укупно:	54.880	10.976	56.082	2.357	451.370	45.137	446.894	58.470



Р.бр	Конто	Шифра	Назив	Салдо	Усаглашено	Неусаглашено	Делими
1	20407	50336	SMURFIT KAPPA DOO	463	463		
2	20407	50403	EZO GREEN DOO	197	197		
3	20407	50052	AD UMKA FABRIKA KARTONA UMKA	146	146		
4	20407	50381	GREEN INDUSTRY doo Beograd	88	88		
5	20407	80259	STOJIĆ DOO	54	54		
6	20407	50380	ROAD CONSTRUCTION COOP DOO OBRENOVAC	41	41		
7	20407	92796	ŽIX-SI MITROVIĆ ŽIVOTA	41	41		
8	20407	I012	IMES-COOP D.O.O.	33	33		
9	20407	50339	DS Smith Inos Papir Servis doo	7	7		
10	20407	50410	EUROBAR INTERNATIONAL DOO	7	7		
11	20407	B045	BRAĆA RAKIĆ D.O.O.	6	6		
12	20407	50345	ŽIX-SI	2	2		
13	20407	50342	ESCORPI d.o.o	0	0		
14	20407	92797	BOJAN JEVTIĆ PR TPU RADNJA JEVTA	0	0		
15	20407	92068	MODUS GRADNJA DOO	0	0		
16	20407	50390	MPP JEDINSTVO a.d.Sevojno	0	0		
17	20407	50376	RAUCH SERBIA DOO	0	0		
18	20407	50375	JKP PROGRES	0	0		
19	20407	50335	GMB KORPORACIJA D.OO	0	0		
20	20407	50055	BANKOM DOO BEOGRAD	0	0		
21	20407	13014	MIŠA JELL DOO - NEDELJKOVIĆ SINIŠA	0	0		
			Укупно	1.086	1.086		

СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив старосне групе	износ	% учешћа
1	Потраживања од купаца која нису доспела	21.536	9,09
2	Потраживања од купаца чији је рок протекло до 3 месеца	151.471	63,96
3	Потраживања од купаца чији је рок протекло 3 - 6 месеци	17.491	7,38
4	Потраживања од купаца чији је рок протекло 6 месеци - 1 година	2.513	1,06
5	Потраживања од купаца чији је рок протекло 1 - 2 године	2.283	0,96
6	Потраживања од купаца чији је рок протекло 2 - 3 године	11.963	5,05
7	Потраживања од купаца чији је рок протекло – преко 3 године	29.630	12,50
	Укупно	236.887	100

Потраживања од купаца у земљи, старија од 2-3 године, износе 41.593 хиљада динара и односе се на утужена потраживања за правна и физичка лица.



ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

СРЕДСТВА ЗА КОЈА СЕ ОБРАЧУНАВА АМОРТИЗАЦИЈА

РАЧУН	НАБАВНА БРЕДНОСТ	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ	
011 - ОСТАЛА НЕМАТЕРИЈАЛНА				
УЛАГАЊА (само она на која се обрачунава амортизација)	2.024.515	911.194	1.113.321	
022 - ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	375.807.324	150.191.186	225.616.138	
023 - ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (изузев средстава чија је набавна вредност мања од просечне зараде у РС и нема пореску амортизацију)	624.314.252	321.807.243	302.507.009	
024 - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ	60.064.852	6.702.485	53.362.367	
УКУПНО:				
РАЧУНОВОДСТВ. ОСНОВИЦА ПРЕМА МРС 12 = неотписана вредност средстава за која се обрачунава амортизација	1.062.210.943	479.612.108	582.598.835	
Према пореским евиденцијама извршен је обрачун пореске амортизације, после кога је следеће стање:				
ОПИС	Основица за обрачун амортизације	Кумулирана пореска амортизација	Неотписана вредност у пореском смислу	
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ			235.682.110	
УКУПНО:			235.682.110	
Ост.немат.улагања,постројења и опрема (износ из колоне 8 обр.ОА и ПОА)			255.332.017	
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА ПРЕМА МРС12 = неотписана вредност у пореском смислу			491.014.127	
КУМУЛАТИВНА ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА ОБАВЕЗА				
(рачуноводствена основица - пореска основица) x стопа пореза на добит				
РАЧУНОВОДСТВЕНА ОСНОВИЦА ПРЕМА МРС 12		582.598.835		
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА ПРЕМА МРС 12		491.014.127		
РАЗЛИКА (1-2)		91.584.708		
СТОПА ПОРЕЗА НА ДОБИТ				
КУМУЛАТИВНА ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА ОБАВЕЗА (3x4) 2020		13.737.706		
КУМУЛАТИВНА ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА ОБАВЕЗА 2019		14.476.038		
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА 2020.		738.332		



ПОВЕЗАНА ЛИЦА И ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво на дан биланса нема повезана лица.

ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

У 2020. није покренут ни један спор против ЈКП "Обреновац" Обреновца. Судски спорови у износу од 747.266,16 динара датирају из 2018.године, па је на конту 40500 – резервисања за трошкове судских спорова, створена резерва за евентуалне губитке, који би могли настати по наведеним судским споровима.

ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након дана биланса стања није било догађаја који би захтевали кориговање финансијских извештаја за 2020.годину.

УТИЦАЈ ПАНДЕМИЈЕСОVID-19 НА ПОСЛОВАЊЕ У 2020. ГОДИНИ

У 2020. години пословало се у веома тешким условима услед пандемије изазване заразном болести COVID-19 и проглашења ванредног стања на територији Републике Србије. То је директно утицало на ликвидност предузећа услед смањеног прилива, а са друге стране повећани су трошкови услед куповине заштитне опреме и дезинфекционих средстава. Након укидања ванредног стања, доношени су прописи којима је, у циљу спречавања ширења пандемије COVID-19, ограничаван рад уз присуство више лица у блиском контакту у затвореном и отвореном простору. Новонастале околности утицале су на организовање новог начина „рада од куће“ и „рада на даљину“ и то се највише односило на рад који се обавља у административним просторијама. Све последице изазване пандемијом још увек је тешко сагледати, али је извесно да ће бити превазиђене када се отклоне узроци њиховог настанка.

Укупно остварене приходе чине пословни приходи, финансијски приходи, остали приходи и износе 588.067.313,60 динара. Пословне приходе чине приходи од продаје робе и услуга, субвенција, приходи од условљених донација, закупнина и други приходи.

Према МРС и МСФИ финансијске приходе чине приходи од камата, курсних разлика, лиценцијација и остали финансијски приходи. Остале приходе чине приходи од наплаћених трошкова спорова, наплаћених штета по основу осигурања, приходи од усклађивања вредности потраживања, приходи од смањења обавеза, укидања резервисања за пензије и остали приходи.

Укупан износ остварених прихода у 2020. години износи 588.067.313,60 динара што је 92,48 % у односу на планиране за 2020. годину (635.893.894,00).

Приходи од условљених донација су обрачунати и прокњижени у износу од 54.838.956,49 динара на крају пословне године. Део прихода од условљених донација чини износ прихода колико износе и трошкови амортизације за средства која су добијена из донација као и оприходовани пдв за средства добијена из донација.

Приходи од усклађивања вредности потраживања се односе на наплаћена утужена потраживања.

Приходи од камата се углавном односе на приходе од обрачунате законске затезне камате.

Остали финансијски приходи се састоје од прихода који су остварени по основу издавања у закуп станова, учешћа на лиценцијацијама, наплаћене трошкове судских спорова, наплаћених штета по основу осигурања.

Остварени расходи - трошкови у посматраном периоду износе 581.672.339,87 динара што је 91,58 % у односу на планиране за 2020.годину (635.153.190,00). У табели Плана трошкова је приказано остварење по врстама трошка.

Пословни расходи, финансијски расходи и остали расходи чине укупно остварене расходе који су у висини од 581.672.339,87 динара. Пословне расходе чине трошкови материјала који се састоје од утрошеног основног, помоћног и режијског материјала, трошкова горива, електричне енергије, утрошених резервних делова, алата и инвентара. Алат и инвентар се приликом давања у употребу одмах отписују 100%. Зараде за 2020. годину су обрачунате за свих 12 месеци, а исплаћене закључно са аконтацијом за децембар 2020., док је други део зараде за децембар 2020. исплаћен у јануару 2021. године. Порези и доприноси на зараде су обрачунати и плаћени. Остали



издаци и накнаде од којих се највећи износ односи на трошкове превоза запослених, јубиларне награде, разне врсте помоћи и друге накнаде запосленима су исплаћени у складу са Колективним уговором, Статутом и Одлукама Надзорног одбора.

Према МРС и МСФИ финансијске расходе чине расходи по основу камата, курсних разлика и остали финансијски расходи.

Остале расходе чине губици по основу расхода некретнина, опреме, биолошких средстава, робе, расходи по основу директног отписа потраживања од купаца, накнаде за учињену штету, издаци за хуманитарне, верске и културне намене и обезвређење потраживања које се односи на исправку вредности потраживања од купаца који су утужени.

Када од укупних прихода одузмемо укупне расходе добијемо добитак из редовног пословања који износи 6.394.973,73 динара.

На износ оствареног добитка пре опорезивања од 6.395 хиљада динара, обрачунат је порез на добит по пореском билансу на израчунату пореску основицу од 12.119 хиљада динара по стопи од 15% и износи 1.818 хиљада динара.

Основицу за обрачун одложених пореских расхода чини разлика између рачуноводствене, неотписане вредности грађевинских објеката и опреме (582.599 хиљада динара) и пореске неотписане вредности истих (491.014 хиљада динара) у износу од 91.585 хиљада динара.

Због израчунавања одложених пореских обавеза на крају 2020. године, износ од 91.585 хиљада динара помножен са стопом пореза на добит од 15% даје одложене пореске обавезе од 13.738 хиљада динара.

Разлика између добитка из редовног пословања од 6.395 хиљада динара, пореза на добитак који износи 1.818 хиљада динара и одложених пореских прихода који износе 738 хиљада динара је нето добитак у износу од 5.315 хиљада динара.

Улагања из сопствених средстава су реализована у висини од 8.943.052,00 динара што је 42,86% у односу на планирана улагања из сопствених средстава од 20.868.000,00 динара.

Улагања из средстава оснивача су реализована у висини од 27.165.703,53 динара што је 47,59% у односу на планиран износ у висини од 57.088.600,00 динара.

Улагања из осталих средстава су реализована у висини од 1.355.958,14 динара што је 3,39 % у односу на планирана улагања у висини од 40.000.000,00 динара.

Дана 23.12.2020.године, дописом број 10034, обратили смо се оснивачу да закључимо уговоре по достављеним Захтевима, број 5729 од 08.07.2020.године на име набавке машине за усисавање (1.500.000,00) и захтев број 9503 од 07.12.2020.године на име финансирања набавке судова за смеће (3.489.000,00). Образложење оснивача је да због недостатка средстава и смањених прихода градској општини Обреновац, нису у могућности да закључе уговоре о преносу средстава. У Одлуци о буџету градске општине Обреновац за 2021.годину, за наведене намене нису планирана средства. Уговор са оснивачем из 2020.године, на износ од 6.998.548,00 динара, за Изградњу саобраћајница и пешачких стаза на Новом гробљу ће бити реализован у 2021.години као и плаћање обавеза за кредит из 2017.и 2018.године у износу од 13.000.000,00 динара, планирана су средства у Одлуци о буџету градске општине Обреновац за 2021.годину.

Процент наплате потраживања од купаца, са укљученим почетним стањем и без рачуна за децембар 2020.годину, у посматраном периоду износи 70,11%, а без пренетог салда проценат наплате је 95,95 %.

У 2020. години је одобрен попуст у цени корисницима услуга ЈКП "Обреновац" Обреновац од 15,30,50 и 100 % преко Одсека за борачко-инвалидску заштиту (Центар за социјални рад и Удружење бораца), а на основу Закључка Већа ГО Обреновац о увођењу интервентних мера, у укупном износу од 13.678.371,97 динара. У 2020. години обезвређена су потраживања од ГО Обреновац (субвенције 15%, 30% и 50% гате грађанима) у износу од 10.907.143,59 динара.

У 2020. години укупно је утужено корисника комуналних услуга у вредности од 2.254.910,68 динара и књижено на терет трошкова, конто 58500 (обезвређење потраживања – тужени). Од укупно утужених потраживања, у 2020. години наплаћено је 8.726.175,46 динара.

Треба истаћи да осим изнетих и обелодањених података ЈКП "Обреновац" Обреновац нема скривених очекиваних обавеза.



ЈКП "ОБРЕНОВАЦ" Обреновац
директор

Милан Марошанин, дипл. маш. инж.