



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ ЈП,
ИНЂИЈА ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-851/2022-04/21
Београд, 16. новембар 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ ЈП, Инђија.....	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА КОМУНАЛАЦ“ ЈП, ИНЂИЈА ЗА 2021. ГОДИНУ.....	15
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ ЈП, ИНЂИЈА	99



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“ ЈП, ИНЂИЈА

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ ЈП, Инђија за 2021. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ ЈП, Инђија на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће на крају извештајног периода није извршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми умањена односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности, што није у складу са параграфом 27.7 Одељка Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Вредност некретнина у припреми на 31. децембар 2021. године евидентирана је у износу од 566 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.

2) Предузеће, приликом годишњег пописа робе у малопродајним објектима на датум 31. децембар 2021. године, није извршило усклађивање књиговодственог стања робе са стањем по попису, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Пописом је утврђена вредност робе у малопродајним објектима у износу од 3.478 хиљада динара, док је вредност у пословним књигама евидентирана у износу од 3.688 хиљада динара. Мањак у износу од 210 хиљада динара није евидентиран, односно у Билансу успеха за 2021. годину мање су исказани расходи, а више исказан добитак за износ од 210 хиљада динара.

Извештај о попису средстава, потраживања и обавеза са стањем на 31. децембар 2021. године не садржи попис некретнина у припреми, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.

3) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених евидентиране су у износу од 15.060 хиљада динара. Предузеће, на крају извештајног периода није извршило проверу резервисања и корекцију претходно признатих резервисања за четворо запослених којима је престао радни однос у 2021. години и за које су била резервисана средства у износу од 863 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 21.11. одељка Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

На овај начин, више су исказана резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 863 хиљаде динара, остали лични расходи у износу од 722 хиљаде динара и мање су исказани приходи од укидања неискоришћених резервисања за износ од 141 хиљаде динара.



Такође, приликом обрачуна резервисања за отпремнине, Предузеће је у актуарском обрачуна претпоставило да је просечан раст зарада у Предузећу 2% и флукуација запослених 10% што не одговара подацима о зарадама и броју запослених у пословним евиденцијама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.

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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.1.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.1.2. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.1.1. уз финансијске извештаје. У Предузећу, Скупштина општине Инђија именовала је исто лице за вршиоца дужности директора решењима, број 02-142/2017-I од 19. јуна 2017. године и број 02-124/2022-I од 30. јуна 2022. године. Чланом 52. став 3. Закона о јавним предузећима прописано је да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

У тачки 3. Друга питања у поступку ревизије, Напомена уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ ЈП, Инђија за 2021 годину, приказали смо неправилности односно неусклађености у пословању утврђене приликом вршења ревизије финансијских извештаја.

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ ЈП, Инђија за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење (мишљење без резерве). Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. новембар 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности.....	9
2. Резиме датих препорука	11
3. Мере предузете у поступку ревизије	13
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 „Комуналац“ ЈП, Инђија за 2021. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) На крају извештајног периода, Предузеће није извршило попис некретнина у припреми чија је укупна вредност 566 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 2.2.1);
- 2) На крају извештајног периода, Предузеће није у складу са параграфом 27.7 Одељка Умањење вредности МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар исказана у износу од 566 хиљада динара, умањена односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности. Предузеће није проверило основаност и могућност употребе идејног решења за капелу и није утврдило у ком стању је утрошени материјал и да ли је довршен грађевински објекат, с обзиром да се ради о инвестицијама из 2018. године. Извештај о попису средстава, потраживања и обавеза са стањем на 31. децембар 2021. године не садржи попис некретнина у припреми чија је укупна вредност 566 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 2.2.1 и 2.2.1.2.3);
- 3) Предузеће, са 31. децембром 2021. године, приликом годишњег пописа робе у малопродајним објектима, није извршило усклађивање књиговодственог стања са пописаним стањем, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Пописом је утврђена вредност робе у малопродајним објектима у износу од 3.478 хиљада динара, док је вредност у пословним књигама износила 3.688 хиљада динара. Мањак у износу од 210 хиљада динара није евидентиран, односно у билансу успеха за 2021. годину потцењени су трошкови и прецењен добитак за износ од 210 хиљада динара. (Напомена број 2.2.1. и 2.2.1.4.3);
- 4) Предузеће није донело писану процедуру којом се регулише благајничко пословање, иако знатан део новчаног промета остварује уплатом преко благајне. (Напомена број 2.2.1.8);
- 5) У току 2021. године, корисницима су издаване фактуре, код којих у опису услуге стоји „накнада за коришћење пијачних објеката“ без одређења периода на који се пијачни објекат издаје у закуп, што није у складу са чланом 42. став 3. Закона о порезу на додату вредност, према којем, поред осталих битних елемената, битан елеменат фактуре је и врста и количина испоручених добара или врста и обим услуга. У Ценовнику, број 4324 у делу који се односи на део Управљање пијацама и који се примењивао у 2021. години, различите су цене за наведену врсту услуга за различите периоде. (Напомена број 2.2.2.1.5);

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



- 6) Предузеће је евидентирало трошкове доприноса Привредној комори Републике Србије у износу од 53 хиљаде динара на рачун Доприноса на зараде на терет послодавца што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. Правилником је уређено да се чланарине исказују у оквиру групе Нематеријални трошкови. На тај начин су више исказани Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, а мање исказани нематеријални трошкови за износ од 53 хиљаде динара. (Напомена број 2.2.2.2.3.2);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 7) Предузеће је утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима и Мапе процеса, али није спровело даље активности које би омогућиле праћење и процену система да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефикасности и ефикасности мера које се предузимају у циљу отклањања ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 2.1.1)
- 8) Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 2.1.1);
- 9) Предузеће је извршило обрачун амортизације нематеријалне имовине - права коришћења грађевинских објеката по стопи од 2% што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у којем су за нематеријалну имовину прописане у распону 5-20%. (Напомена број 2.2.1.1)
- 10) Предузеће је извршило обрачун одложених пореских средстава у износу од 7.819 хиљада динара по основу разлике основице за обрачун амортизације по књиговодственим и пореским прописима и по основу обрачуна резервисања за отпремнине, а да при томе, није вршен обрачун, односно признавање одложених пореских средстава/обавеза по основу резервисања за судске спорове, чиме одложена пореска средства нису реално исказана у пословним књигама Предузећа, што није у складу са захтевима Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП. (Напомена број 2.2.1.3)
- 11) Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству. (Напомена број 2.2.1.5)

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



- 12) Предузеће је евидентирало актуарске добитке/губитке у оквиру добитка/губитка односно у укупном резултату, иако се у својим рачуноводственим политикама није определило за начин на који ће их признати, што није у складу са параграфом 28.24. Примања запослених, МСФИ за МСП. Такође, евидентирање на овај начин не обезбеђује потпуну презентацију у финансијским извештајима, пошто је Предузеће разврстано као мало правно лице и не сачињава Извештај о укупном резултату, у складу са чланом 29. Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.10.3)
- 13) Приликом обрачуна резервисања за отпремнине, Предузеће је узело за претпоставке да је просечан раст зарада у Предузећу 2% и флукуацији запослених 10% што не одговара подацима о зарадама и броју запослених. Такође, није извршило, у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 21.11. одељка Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП, проверу резервисања на датум извештавања и извршило корекцију претходно признатих резервисања за четворо запослених којима је престао радни однос у 2021. години и за које су била резервисана средства у износу од 863 хиљаде динара.

На овај начин, више су исказана резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 863 хиљаде динара, остали лични расходи у износу од 722 хиљаде динара и мање су исказани приходи од укидања неискоришћених резервисања за износ од 141 хиљаде динара. (Напомена број 2.2.1.11);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

- 14) У Предузећу, није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.1.2)

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Комуналац“ ЈП, Инђија препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да изврши попис грађевинских објеката у припреми и изврши усклађивање књиговодственог стања са пописаним у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним. (Напомена број 2.2.1. - Препорука број 4);
- 2) да утврди да ли се надокнадиви износ некретнина у припреми разликује од књиговодствене вредности у складу са МСФИ за МСП и да изврши попис грађевинских објеката у припреми у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 2.2.1.2.3.. - Препорука број 6);
- 3) да донесе писану процедуру којом регулише благајничко пословање. (Напомена број 2.2.1.8. - Препорука број 9);

⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године



- 4) да назив услуге који се односи на накнаду за коришћење пијачних објеката садржи и рок на који се пијачни објекат даје у закуп у складу са називом услуга из важећег ценовника и са чланом 42. став 3. Закона о порезу на додату вредност, којим се прописују обавезни елементи фактура. (Напомена број 2.2.2.1.5. - Препорука број 12);
- 5) да трошкове чланарине Привредној комори Србије евидентира на рачуну Трошкови доприноса привредним коморама у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 2.2.1.8. - Препорука број 13);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 6) да настави са активностима увођења система функционисања интерних контрола у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 2.1.1. - Препорука број 1);
- 7) да достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 2.1.1. - Препорука број 2);
- 8) да обрачун амортизације нематеријалне имовине врши по стопама амортизације које су усаглашене са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена број 2.2.1.1. - Препорука број 5);
- 9) да приликом утврђивања одложених пореских средстава/обавеза, за обрачун користи више различитих основа у циљу реалнијег утврђивања одложених пореских средстава/обавеза и њиховог утицаја на финансијски резултат Предузећа, у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП. (Напомена број 2.2.1.3. - Препорука број 7);
- 10) да обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству. (Напомена број 2.2.1.5. - Препорука број 8);
- 11) да рачуноводственим политикама изврши одабир начина на који ће признавати актуарске добитке у складу са параграфом 28.24. Примања запослених, МСФИ за МСП. (Напомена број 2.2.1.10.3. - Препорука број 10);
- 12) да актуарске претпоставке које се односе на просечан раст зарада и флукуацију запослених у Предузећу утврди на основу података из пословних евиденција Предузећа и изврши евидентирање резервисања за отпремнине за запослене са којима је раскинут радни однос у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 10. рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена број 2.2.1.11. - Препорука број 11);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 13) да организује интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и



методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.1.2. - Препорука број 3)

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је у 2022. години накнадно извршило попис залиха робе у продавницама, доношењем Одлуке о спровођењу ванредног пописа и образовању комисије за спровођење ванредног пописа са стањем на дан 15. јула 2022. године. По извршеном попису, ускладило је књиговодствено стање са стварним стањем. Налогом за књижење број 1 од 15. јула 2022. године евидентиран је мањак у износу од 184 хиљада динара на терет Предузећа. Залихе робе у продавницама су евидентирани у новом програму који је инсталиран у 2022. години, а излаз робе је повезан за фискалним касама. (Напомена број 2.2.1.4.3)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи,
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 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 или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће „Комуналац“ ЈП, Инђија је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Јавно комунално предузеће „Комуналац“ ЈП, Инђија обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

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

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. проверити истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије,



подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ ЈП, ИНЂИЈА
ЗА 2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
2. Налази у поступку ревизије.....	24
2.1. Интерна финансијска контрола.....	24
2.2. Финансијски извештај.....	30
2.2.1. Биланс стања.....	30
2.2.2. Биланс успеха.....	60
2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	95
2.2.4. Потенцијалне обавезе.....	95
3. Друга питања у поступку ревизије.....	95



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Комуналац“ ЈП, Инђија основано је 1. јула 1994. године, Одлуком Скупштине општине Инђија о подели Јавног предузећа за комуналне и друге привредне делатности „Будућност“ у Инђији.

Скупштина општине Инђија донела је 20. јула 2016. године Одлуку о изменама и допунама Одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Инђија ЈП, број 02-247/2016-I којим је извршила усклађивање са Законом о јавним предузећима.

Упис у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 22168/2005 од 17. јуна 2005. године.

Регистрована претежна делатност Предузећа је 38.11 – Сакупљање отпада који није опасан.

Поред претежне делатности, Статутом је уређено да Предузеће обавља и следеће делатности:

- управљање гробљима и пружање погребних услуга,
- управљање пијацама,
- одржавање чистоће на површинама јавне намене,
- одржавање јавних зелених површина,
- делатност зоохигијене и
- пружања других услуга физичким и правним лицима.

Предузеће обавља комуналне делатности на територије општине Инђија која обухвата град Инђију и села Марадик, Чортановци, Бешка, Крчедин, нови Сланкамен и стари Сланкамен, Љуково, Јарковци, Крчедин, Нови Карловци и Сланкаменачки виногради, као и викенд насеља на територији општине.

Органи управљања Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Пуно пословно име је Јавно комунално предузеће „Комуналац“ ЈП, Инђија. Скраћено пословно име је ЈКП „Комуналац“, Инђија.

Матични број Предузећа је је 08584877. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је је 101613376.

Седиште Предузећа је у Инђији, улица Војводе Степе број 20/III.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2021. годину, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2020. и 2021. године био је 150.

На дан 31. децембра 2021. године број запослених је био 153.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

1.1.1. Организација рачуноводства

Надзорни одбор је 30. марта 2022. године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице која примењује МСФИ за МСП, број 1661. Правилник се примењује почев од састављања годишњих финансијских извештаја на 31. децембар 2021. године. Даном ступања на снагу престао је да важи Правилник о рачуноводству који је био донет 2014. године.



Правилником су уређени организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, пословне књиге, услови за лице за које води пословне књиге, састављање и кретање рачуноводствених исправа, лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа, рачуноводствени софтвер, попис имовине и обавеза, чување пословних књига и рачуноводствених исправа и друга питања која се односе на вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.

1.1.2. Рачуноводствене политике

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

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

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

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

Нематеријална имовина

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

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се почетком наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

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

Корисни век и стопе амортизације за нематеријалну имовину су:

Ред. бр.	Назив	Корисни век трајања у годинама	Стопа амортизације у %
1.	Софтвер, лиценце и остала права	5-20	5,00-20,00
2.	Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10,00

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су дугорочна материјална имовина која испуњава два основа услова као средство: 1) да се његова набавна вредност односно цена коштања у моменту стицања може поуздано утврдити и 2) да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.



Почетно се признају по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања вреднује се по набавној вредности односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. У набавну вредност некретнина, постројења и опрема укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

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

Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројења и опрему, након њихове набавке, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, а уколико не испуњава услове, признаје се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом током процењеног корисног века трајања.

Корисни век и стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Ред. бр.	Назив	Корисни век трајања у годинама	Стопа амортизације у %
	Некретнине		
1.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције и самостални објекти	40-50	2,00-2,50
2.	Грађевински објекти нискоградње са доњим стројем	25-30	3,00-4,00
3.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	5,00-6,67
4.	Остали грађевински објекти	10-20	5,00-10,00
	Опрема		
1.	Производна и преносна опрема и постројења	5-20	5,00-20,00
2.	Погонски и пословни инвентар (машине, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10,00-20,00
3.	Намештај, пословни инвентар у трговини	5-10	10,00-20,00
4.	Канцеларијска опрема	4-10	10,00-25,00
5.	Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,50-20,00
6.	Рачунарска и телекомуникациона опрема	3-5	20,00-33,33

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог дана наредног месеца када се средства ставе у употребу.

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



Средства алата и ситног инвентара за које Правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као алат, ситан инвентар и ауто гуме у употреби на посебном аналитичком рачуну. Отписују се 50% у текућој години, а 50% преко временских разграничења и преко исправке вредности алата, ситног инвентара и аутогума у употреби.

Као основно средство признају се резервни делови који задовољавају услове да су средство. Уколико не задовољавају услове, признају се као трошак пословања.

Финансијски инструменти

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

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите и осталу финансијску имовину.

Финансијска инструменти – средства и обавезе признају се у билансу стања само уколико је Предузеће једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска инструменти престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством или обавезом.

Финансијска инструменти се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове осим у случају када се ради о финансијским средствима и обавезама која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода.

Основни финансијски инструменти Предузећа су: готовина, депозити по виђењу и депозити са фиксним роком, комерцијални папири и менице које се држе, рачуни потраживања од купаца и обавеза према добављачима, потраживања по основу меница и зајмова, обвезнице и слични дужнички инструменти.

На крају извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења.

Потраживања

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Индиректан отпис односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана и у случају када по одлуци директора, на бази образложеног предлога пописне екомисије, произилази да се ради о потраживању код кога није наплативост извесна.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купаца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут стечај или ликвидација, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са Законом о облигационим односима, купац брисан из регистра и сл).



Приликом утврђивања директног и индиректног отписа потраживања узимају се у обзир и догађаји након извештајног периода у складу са одредбама МСФИ за МСП.

Одлуку о индиректном отпису односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности, као и о директном отпису доноси директор на основу предлога комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана.

Резервисања

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

Предузеће треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезе на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Резервисања се проверавају на сваки датум извештавања и коригују ради одражавања најбоље тренутне процене износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа признаје се у приход или расход, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу: резервисања за судске спорове и резервисања по основу примања запослених.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору и усвојен од надлежног органа Предузећа. Када је ефекат временске вредности материјалан, износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Сматра се да је ефекат временске вредности материјалан, уколико се резервисање врши за период који је дужи од три пословне године. У том случају, износ обавезе се множи са дисконтном стопом или референтном стопом Народне банке Србије која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Резервисање по основу примања запослених врши се на терет расхода периода за отпремнине запослених приликом одласка у пензију. Резервисање се врши у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања је одређена прагом значајности који је утврђен у износу од 5% пословних прихода утврђених у финансијским извештајима претходне године.

Актуарску процену резервисања за отпремнине запослених врши Предузеће самостално или ангажовањем актуара на основу посебне одлуке надлежног органа који и усваја извештај о актуарској процени. Настали актуарски добици и губици код процене резервисања приликом одласка у пензију признају се у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Одложени порез

Одложени порез се утврђује на основу одложених пореских прихода и расхода односно утврђивањем одложених пореских средстава и обавеза.



Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- 1) више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице и
- 2) дугорочних резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

Одложена пореске обавезе утврђују се по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања исказују само нето одложена пореска средства односно нето одложене пореске обавезе.

Приходи

Приходи настају у току редовних активности и углавном се односе на приходе од продаје, приходе од камата и приходе од закупнина.

Предузеће признаје приходе када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба или услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, на обрачунској основи и утврђују се у периоду када су настали.

Расходи обухватају:

- 1) расходе који настају у току редовних активности и укључују нпр. трошкове продаје, зараде и амортизације. Они имају облик одлива или трошења имовине као што су готовина, залихе, некретнине, постројења и опрема.
- 2) губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу настати у току редовних активности Предузећа. Када се губици признају у извештају о осталом резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

Материјална значајност

Информација је материјално значајна ако њено изостављање или погрешно приказивање може да утиче на одлуке корисника финансијских извештаја.

Материјално значајна ставка је она која је већа од 5% пословних прихода остварених у претходном годишњем финансијском извештају.

Исправка грешака из претходног периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некорисћења или погрешног коришћења поузданих информација које:



1) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и

2) да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака, корекција се врши ретроактивно корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ тј. збир свих грешака.

1.1.3. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁶, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, који је замењен Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и као такво определило се да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷. У складу са чланом 29. Закона о рачуноводству, редован годишњи финансијски извештај Предузећа, као малог правног лица, чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји су одобрени 28. фебруара 2022. године. Надзорни одбор је, Одлуком број 2937 од 29. јуна 2022. године, усвојио редовни годишњи финансијски извештај ЈКП „Комуналац“, Инђија за 2021. годину са извештајем независног ревизора.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 62/13, 30/18, 73/19 и 44/21

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14



Редован годишњи финансијски извештај за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године са прописаном документацијом уписан је у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре, у оквиру Регистра, као потпун и рачунски тачан, о чему је Предузећу издата потврда број 288861/2022 од 8. септембра 2022. године.

Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему⁸ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, финансијско управљање и контрола утврђено је као систем политика, процедура и активности које успоставља руководилац организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

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

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење,
- процена и управљање ризицима,
- контролне активности (контролни поступци),
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Систем финансијског управљања и контроле Предузећа обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

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

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 89/19



питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле.

Директор Предузећа је 1. децембра 2021. године донео Кодекс понашања запослених у ЈКП „Комуналац“ ЈП, Инђија, заведен под бројем 7523. У документу су утврђена општа правила понашања запослених при обављању послова, понашање у току и ван радног времена, понашање према корисницима услуга Предузећа, руководиоцима и другим запосленима, поступања са информацијама, одговорностима запослених, забрани дискриминације, узнемиравања, мобинга и злоупотребе овлашћења спречавања сукоба интереса и заштите јавног интереса.

Надзорни одбор Предузећа је 9. јуна 2017. године донео:

- Дугорочни план пословне стратегије и развоја Предузећа за период од 2017. до 2026 године, број 2421. Скупштина општине Инђија дала је сагласност на Дугорочни план Решењем број 023-36/2017-I-1 од 19. јуна 2017. године.

- Средњорочни план пословне стратегије и развоја Предузећа за период од 2017. до 2021 године, број 2420. Скупштина општине Инђија дала је сагласност на Дугорочни план Решењем број 023-37/2017-I-1 од 19. јуна 2017. године.

У документима су дефинисани стратешки правци развоја и унапређења основне делатности, рада и организације Предузећа, инвестициона, ценовна и кадровска политика и мере за реализацију истих.

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 30. новембра 2020. године донео Годишњи програм пословања за 2021. годину ЈКП „Комуналац“, Инђија, број 5679 на коју је Скупштина општине Инђија дала сагласност Решењем број 023-79/2020-I од 29. децембра 2020. године.

Измене и допуне Програма пословања за 2021. годину су вршене два пута: 7. јуна 2021. године број 3630 на коју је сагласност оснивача дата Решењем, број 023-30/2021-I од 18. јуна 2021. године и број 7874 од 20. децембра 2021. године, на коју је сагласност оснивач дао Решењем, број 023-83/2021-I од 30. децембра 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену усклађених и реализованих активности из Програма пословања Предузећа за 2021. годину.

Правилник о организацији и систематизацији послова (радних задатака), број 3982, директор је донео 23. јуна 2021. године. Доношењем овог Правилника престао је да важи Правилник, број 2750 од 28. јула 2016. године.

Правилником су уређени унутрашња организација рада, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова и радних задатака, назив и опис послова, услови за њихово обављање, коефицијенти радних места, послови и извршиоци у посебним облицима радног односа (пробни рад, приправници) и послове са посебним овлашћењима и одговорностима.

На Правилник, Синдикална организација ЈКП „Комуналац“, Инђија дала је позитивно мишљење.

Уз Правилник, у примени је била и Одлука о потребном броју извршилаца, број 4105 од 1. јула 2021. године, којом је за свако систематизовано радно место - 70 радних места утврђен број потребних извршиоца - 134 извршиоца.



У току 2021. године, директор је донео два Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова (радних задатака), број 6319 од 30. септембра 2021. године и број 7954 од 23. децембра 2021. године. Измене и допуне се односе на допуне послова за поједина радна места, увођење нових радних места и укидање постојећих. На наведене измене и допуне, Синдикална организација ЈКП „Комуналац“, Инђија дала је позитивно мишљење.

Организациону структуру Предузећа, утврђену Правилником чине четири сектора:

1. Сектор руковођења, управљања и надзора у којем се обављају послови руковођења и управљања у организовању процеса рада;

2. Технички сектор у којем се обављају послови организовања процеса рада на сакупљању комуналног отпада и других природних и вештачких отпадака из стамбених, пословних и других објеката, чишћење и прање улица, тргова, паркиралишта и других јавних површина, засађивање дрвећа, заштитног зеленила и другог растиња и трава, одржавање, опремање и чишћење паркова и других јавних површина, одржавање и чишћење површина за рекреацију, опремање простора за сахрањивање, изградња и одржавање стаза, пружање погребних услуга и организовање рада на одржавању пијаца и паркинг простора;

3. Финансијски сектор у којем се обављају финансијски, рачуноводствени и послови плана и анализе и

4. Сектор општих и правних послова у којем се врше организација и спровођење општих и кадровских послова, управљање током и евиденцијом званичне документације, примена прописа, унапређење административног система, праћење прописа, израда подзаконских и појединачних аката.

Чланом 24. Закона о раду уређено је да се Правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца.

Шема организационе структуре Предузећа није усклађена са Правилником о организацији и систематизацији послова (радних задатака):

- број сектора и делови делова сектора - у Правилнику се налази четири сектора, док у шеми имамо три сектора, у Правилнику се унутар Техничког сектора налази Радна јединица одржавања возног парка и комуналне опреме, које у шеми нема.
- Шема организационе структуре дата је у виду текста, а не у виду дијаграма на основу којег би се видели међусобни односи хијерархије и одговорности између сектора, служби и извршилаца.
- Радно место интерног ревизора предвиђено је у Сектору за опште и правне послове иако по природи послова које обавља, интерни ревизор би требао да буде одговоран искључиво директору и постављен изван сектора.

Статус директора

Вршилац дужности директора Предузећа, именован је Решењем о именовању в.д. директора ЈКП „Комуналац“, Инђија, број 02-142/2017-I од 19. јуна 2017. године. Надзорни одбор је закључио Уговор о раду на одређено време, најдуже на период од једне године, број 2611 од 23. јуна 2017. године.



Надзорни одбор је закључио са в.д. директором Анекс уговора о раду, број 1459, 27. фебруара 2018. године, којим се коефицијент радног места (сложености посла) повећава са 9.0 на 9.4.

Скупштина општине Инђија је Решењем о именовану вршиоца дужности директора ЈКП „Комуналац“, Инђија, број 02-727/2018-I од 18. јуна 2018. године именовала исто лице за директора Предузећа.

Надзорни одбор је закључио Уговор о раду на одређено време, број 3946 од 26. јуна 2018. године. Коефицијент радног места (сложености посла) утврђен је у висини 10.40.

Скупштина општине Инђија је 30. јуна 2022. године донела Решење о престанку мандата директора ЈКП „Комуналац“, Инђија, број 02-125/2022-I којим је утврђено да престаје мандат директору истеклом периода на који је именован, закључно са 30. јуном 2022. године.

Решењем о именовану вршиоца дужности директора ЈКП „Комуналац“, Инђија, број 02-124/2022-I од 30. јуна 2022. године, Скупштина општине Инђија именовала је исто лице за вршиоца дужности директора Предузећа, на период не дуже од једне године.

Надзорни одбор је закључио Уговор о раду на одређено време, број 3034 од 4. јула 2022. године. Радни однос је заснован на одређено време, до избора директора јавним конкурсом, а најдуже на период од једне године, почев од 1. јула 2022. године.

У Предузећу, исто лице именовано је за вршиоца дужности директора решењима Скупштине општине Инђија 19. јуна 2017. године и 30. јуна 2022. године што није у складу са чланом 52. став 3 Закона о јавним предузећима, у којем је прописано да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

2) Процена и управљање ризицима

Управљање ризицима је процес утврђивања, процењивања и праћења ризика, узимајући у обзир циљеве Предузећа као и предузимање потребних активности у сврху смањења ризика и повећања успешности рада Предузећа и његових организационих делова.

У циљу реализације и успостављања система финансијског управљања и контроле, Предузеће је 31. децембра 2020. године донело Стратегију управљања ризицима у ЈКП „Комуналац“, Инђија. Саставни део Стратегије је Мапа процеса.

Увидом у наведену документацију и активности које је спровело Предузеће,

- руководиоца Предузећа није донео одлуке о образовању радне групе и именовану руководиоца за увођење и развој ФУК-а,

- није донета Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле у којем би били прописани критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање ФУК у Предузећу,

- није донет Акциони план за имплементацију стратегије ФУК односно распоред активности за одређени период,

- стратегија управљања ризицима није разрађена кроз регистар ризик у којем би били дефинисани пословни процеси са идентификованим ризицима, нивоом ризика, предлогом мера за отклањање ризика и проценом ефикасности предузетих мера.

Откривена неправилност: Предузеће је утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима и Мапе процеса, али није спровело даље активности које би омогућиле праћење и процену система да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање



једном годишње. Такође, не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефективности и ефикасности мера које се предузимају у циљу отклањања ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Изостанак даљих активности на увођењу система функционисања интерних контрола увећава вероватноћу да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да настави са активностима увођења система функционисања интерних контрола у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности чине писане политике и процедуре које руководство успоставља у писаном облику, са циљем да се предузму мере и одговарајуће радње ради смањења ризика који могу настати и угрозити циљеве Предузећа у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Ове активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама.

Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, попут: процедура за ауторизацију и одобрење, расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола), контроле над приступом ресурсима и евиденцијама, верификације, усклађеност, контрола оперативног учинка, контрола пословања, процеса и активности и надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

У циљу успостављања контролних активности, Предузеће је донело низ правилника и интерних аката као што су: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о трошковима рекламе и пропаганде, репрезентације и издацима за хуманитарне, културне и спортске циљеве, Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача ЈКП „Комуналац“ Инђија, Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о начину провере запослених под утицајем алкохола и других средстава зависности у ЈКП „Комуналац“, Инђија, Правилник о безбедности информационо-комуникационог система ЈКП „Комуналац“, Инђија.

4) Информисање и комуникације

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

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



Са добављачем „ИнфоСофт“ доо, Београд закључен је Уговор о одржавању софтвера, број 145/н од 5. децембра 2019. године. Предмет уговора је одржавање софтверског програма PoIS – пословног интегралног информационог система који обухвата следеће модуле: ликвидатура, главна књига, благајна, обрачун зарада, кадровска евиденција, материјално књиговодство, фактурисање, оператива са евиденцијом улазних фактура, евиденција присуства на послу и основна средства.

Софтверске апликације апликације међусобно су повезане односно интегрисане. Сачињавање извештаја у екселу на основу унетих података у апликацијама није могуће урадити аутоматски, већ се достављају захтеви програмерима који податке из више извора спајају, филтрирају и праве извештаје према задатим параметрима.

У Предузећу, једно лице, запослено на пословима програмера, обавља информационо техничке послове. На пословима у рачуноводству је запослен шеф рачуноводства и шест извршилаца.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.

Откривена неправилност: Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему¹⁰ прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

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



Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

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

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

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних задатака) предвиђено је радно место интерног ревизора у оквиру Сектора општих и правних послова.

Откривена неправилност: У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да организује интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештај

2.2.1. БИЛАНС СТАЊА

Попис имовине и обавеза

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је члановима 20. до 22. Закона о рачуноводству¹², одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³ и одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Комуналац“, Инђија, број 5459 који је вршилац дужности директора донео 30. новембра 2017. године.

Директор Предузећа је, позивајући се на одредбе наведених прописа, донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године, број 7651 од 8. децембра 2021. године. Одлуком се одређује спровођење

¹² „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21

¹³ „Службени гласник РС“, број 89/20



редовног и потпуног годишњег пописа имовине и обавеза Предузећа, образовање пописних комисија, рок за вршење пописа и достављање извештаја о извршеном попису са пописним листама централној пописној комисији најкасније до 21. јануара 2022. године односно директору до 25. јануара 2022. године. Одлуком је одређено пет комисија за попис:

- 1) комисија за попис нематеријалних улагања, основних средства и имовине других правних лица (ванбилансне евиденције),
- 2) комисија за попис залиха материјала и ситног инвентара на залихама и у употреби,
- 3) комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, средстава на текућим рачунима и депозитима и залиха робе и готових производа,
- 4) комисија за попис краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и обавеза по свим основама и
- 5) централна пописна комисија.

Одлука о попису достављена је именованим члановима комисија, директору, Надзорном обору, служби рачуноводства и екстерном ревизору. Одлуком су одређени предмет и временско трајање пописа као и обавезе одговорних лица у вези пописа.

На основу Одлуке Надзорног одбора о годишњем попису, директор Предузећа је донео Упутство за рад комисија за попис, број 7656 од 8. децембра 2021. године. Упутством су уређени послови које комисије за попис обављају, у којем периоду се ови послови обављају, припремне радње које су дужне да обаве одређене службе у Предузећу као и лица из службе рачуноводства. Обавеза примењивања упутства се односи на запослене који су решењем директора именовани за чланове пописних комисија, запослене коју одговорни руковооци материјалним и новчаним вредностима које се пописују и руководиоце организационих јединица надлежних за финансијско пословање Предузећа.

Пописне комисије сачиниле су планове рада са описом и временским оквиром за вршење својих активности, све у складу са Одлуком о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза.

После извршеног пописа, пописне комисије су доставиле Централној пописној комисији појединачне извештаје о попису потписане од стране чланова комисије са пописним листама, утврђеним мањковима и вишковима, предлогом расхода средстава која више нису у употреби и предлогом отписа ненаплативих и застарелих потраживања.

Централна пописна комисија сачинила је извештај у коме је констатовано да су пописне комисије извршиле попис у планираном року и да су извештаји пописних комисија саставни део извештаја централне комисије.

Надзорни одбор Предузећа је 28. јануара 2022. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису средстава, потраживања и обавеза са стањем на 31. децембар 2021. године, број 661. Одлуком су усвојени извештаји пописних комисија са стањема на дан 31. децембар 2021. године са предлозима за расход и отпис.

Настали мањкови и расходи евидентирани су на терет Предузећа, а вишак у корист укупних прихода Предузећа. Резултати пописа евидентирани су налогом за књижење Мешовита документа број 1/05 и 70/140 од 31. децембра 2021. године.

Откривена неправилност: На крају извештајног периода, Предузеће није извршило попис некретнина у припреми чија је укупна вредност 566 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Ризик: Код имовине Предузећа за коју се стање не проверава пописом постоји ризик од губитка имовине.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврши попис грађевинских објеката у припреми и изврши усклађивање књиговодственог стања са пописаним у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним.

Према извештају о годишњем попису, роба у малопродаји, на дан 31. децембар 2021. године исказана је у укупном износу од 3.478 хиљада динара. По малопродајним објектима, вредност робе у продавници погребне опреме у Инђији исказана је у износу од 2.505 хиљада динара, у продавници погребне опреме у Бешкој у износу од 758 хиљада динара, у градској цвећари у Инђији у износу од 151 хиљаду динара и у градској рибараници у износу од 64 хиљаде динара. У Извештају комисије за попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, попис средстава на текућим рачунима и депозитима и попис залиха робе и готових производа о извршеном попису, комисија је констатовала да стање робе у продавницама одговара књиговодственом стању.

У финансијском књиговодству није извршено усклађивање стања робе са стварним стањем и није евидентиран мањак у малопродајним објектима у износу од 210 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће, са 31. децембром 2021. године, приликом годишњег пописа робе у малопродајним објектима, није извршило усклађивање књиговодственог стања са пописаним стањем, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Пописом је утврђена вредност робе у малопродајним објектима у износу од 3.478 хиљада динара, док је вредност робе у пословним књигама износила 3.688 хиљада динара. Мањак у износу од 210 хиљада динара није евидентиран, односно у Билансу успеха за 2021. годину потцењени су трошкови и прецењен добитак за износ од 210 хиљада динара.

Ризик: Неправилан попис имовине, обавеза и капитала може довести до губитка имовине Предузећа.

Предузета мера број 1: Предузеће је у 2022. години накнадно извршило попис залиха робе у продавницама, доношењем Одлуке о спровођењу ванредног пописа и образовању комисије за спровођење ванредног пописа са стањем на дан 15. јула 2022. године. По извршеном попису, ускладило је књиговодствено стање са стварним стањем. Налогом за књижење број 1 од 15. јула 2022. године евидентиран је мањак у износу од 184 хиљада динара на терет Предузећа. Залихе робе у продавницама су евидентирани у новом програму који је инсталиран у 2022. години, а излаз робе је повезан за фискалним касама.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 91.091 хиљада динара по садашњој вредности на дан 31. децембра 2021. године и односи се на:



Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Софтвер и остала нематеријална имовина	90.591	91.372
Нематеријална имовина у припреми	500	500
Укупно:	91.091	91.872

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара

О П И С	Софтвер	Остала нематеријална имовина	Нематери- јална имовина у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2021. године	1.942	121.136	500	123.578
Повећања/смањења	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2021. године	1.942	121.136	500	123.578
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				-
Стање 1. јануара 2021. године	1.942	29.764	-	31.706
Амортизација за 2021. годину	-	781	-	781
Стање 31. децембра 2021. године	1.942	30.545	-	32.487
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				-
31. децембра 2021. године	-	90.591	500	91.091
31. децембра 2020. године	-	91.372	500	91.872

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама предвиђене су стопе амортизације за нематеријална улагања у распону од 5-20% за софтвер, лиценце и остала права и 10% за осталу нематеријалну имовину која нема одредив век употребе.

Током 2021. године Предузеће је обрачунало амортизацију у износу од 781 хиљада динара по стопи од 2% на годишњем нивоу, за две капеле на два гробља, које се воде на конту Право коришћења грађевинских објеката.

Налаз: Предузеће је извршило обрачун амортизације нематеријалне имовине - Права коришћења грађевинских објеката по стопи од 2% што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у којем су за нематеријалну имовину прописане у распону 5-20%.

Ризик: Обрачуном амортизације по стопама које нису прописане правилником настаје ризик већег или мањег приказивања трошкова амортизације и нереалног исказивања вредности имовине у пословним књигама Предузећа.



Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да обрачун амортизације нематеријалне имовине врши по стопама амортизације које су усаглашене са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2..1.1.1. Софтвер

Предузеће је у току 2021. године, користило „ПОИС пословни интеграциони систем“, набавне вредности 1.942 хиљаде динара, који је у целини отписан ранијих година (набавка је извршена 2006. године).

У току 2022. године почело је са применом новог софтвера „Пантеон“ набављеног од добављача са „АВС пројект“ доо, Смедерево, са којим је закључило уговор, број 4/н од 17. фебруара 2022. године.

2.2.1.1.2. Остала нематеријална имовина

Остала нематеријална имовина је исказана у износу од 90.591 хиљада динара, од чега се 80.704 хиљада динара односи на право коришћења земљишта на којем се налази Новом гробљу, зеленој пијаци и сточној пијаци у Инђији, док износ од 9.887 хиљада динара на право коришћења грађевинских објеката: капела на Старом гробљу, капела и комеморативни трг на Новом гробљу. Вредност је утврђена на основу процене која је саставни део Оснивачког акта. (Напомена 2.2.1.10.1)

2.2.1.1.3. Нематеријална имовина у припреми

Нематеријална имовина у припреми у вредности од 500 хиљада динара се односи на увођење апликативног софтвера за гробља.

Вредност је евидентирана на основу фактура „Geodata consulting“ пр, Инђија за успостављање информационог система за гробље у Љукову и за Старо гробље у Инђији у износу од 350 хиљада динара и за допунско снимање беспилотном летелицом над наведеним гробљима у износу од 150 хиљада динара добављача „Гео-ин“ пр, Инђија из 2020. године.

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2021. године исказане су по садашњој вредности у износу од 94.530 хиљаде динара.

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Земљиште и грађевински објекти	31.026	31.483
Постројења и опрема	63.095	62.093
Некретнине, постројења и опрема у припреми	566	566
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	743	769
Укупно:	95.430	94.911



Табела број 4. Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми (НПО)

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште и грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2021. године	76.392	208.718	566	1.043	286.719
Нове набавке			13.024	-	13.024
Пренос у употребу	699	12.325	(13.024)	-	-
Остала смањења	-	(12.282)	-	-	(12.282)
Стање 31. децембра 2021. године	77.091	208.761	566	1.043	287.461
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					-
Стање 1. јануара 2021. године	44.909	146.627	-	274	191.810
Амортизација за 2021. годину	1.156	11.058	-	26	12.240
Остала смањења	-	(12.019)	-	-	(12.019)
Стање 31. децембра 2021. године	46.065	145.666	-	300	192.031
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					-
31. децембра 2021. године	31.026	63.095	566	743	95.430
31. децембра 2020. године	31.483	62.093	566	769	94.911

У пословним књигама евидентирани су земљиште и некретнине на којима Предузеће има право коришћења, док је носилац права својине Општина Инђија, што је уписано и у евиденцији Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности.

Скупштина општине Инђија је Одлуком од 5. јуна 2013. године дала сагласност Предузећу да упише право својине у своју корист над делом грађевинског објекта (девет канцеларија, два санитарна чвора и ходник укупне површине 235 м²) у улици Војводе Степе 20/3, саграђене на парцели 2480, уписане у лист непокретности 9067 к.о. Инђија, садашње вредности од 11.666 хиљада динара. Поступак уписа није завршен пошто Предузеће за упис није обезбедило уговор већ само одлуку оснивача. Закључком број 02-182/2022-I од 29. августа 2022. године, Скупштина општине Инђија дала је овлашћење председнику општине да потпише уговор о улагању наведене непокретности у капитал Предузећа.

2.2.1.2.1. Земљиште и грађевински објекти

Земљиште и грађевински објекти укупне садашње вредности од 31.026 хиљада динара на дан 31. децембра 2021. године чине грађевински објекти.



Табела број 5. Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
Пословне зграде и други објекти	25.940
Стазе на гробљима	4.703
Водоводни прикључци	383
Укупно:	31.026

Пословне зграде су евидентирани у вредности од 25.940 хиљада динара и чине их зграда управе гробља и гаража на Новом гробљу, грађевински објекат нискоградње, бела пијаца, објекат воде и канализације на пијаци у Инђији, продавнице погребне опреме у Инђији и Бешки, просторије дирекције Предузећа у Инђији и капеле на Старом и Средњем гробљу Инђији и у Новим Карловцима.

Стазе на гробљима су евидентирани у вредности 4.703 хиљада динара и чине их стазе на Новом и Старом гробљу у Инђији, стазе на два гробља у Бешкој и стазе на гробљу у Новим Карловцима.

Водоводни прикључци су евидентирани у износу 383 хиљаде динара и чине их два водоводна прикључка и водоводни хидрант на два гробља.

Повећање и умањење вредности грађевинских објеката

У току 2021. године, повећање вредности грађевинских објеката је исказано у износу од 699 хиљада динара и односи се на адаптацију и реконструкцију електричне инсталације ниског напона у пословном простору дирекције Предузећа, по рачуну „АВ energy team“ пр, Инђија.

Умањење вредности грађевинских објеката односи се на амортизацију грађевинских објеката у укупном износу од 1.156 хиљаде динара обрачунату за 2021. годину.

2.2.1.2.2. Постројења и опрема

Табела број 6. Структура постројења и опреме – садашња вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
Опрема	51.616
Контејнери и пијачне тезге	6.950
Опрема - алати	1.822
Канцеларијска опрема	1.235
Компјутерска опрема	1.397
Остала опрема	75
Укупно:	63.095

Опрему у износу од 51.616 хиљада динара чине: камиони, мотоцикли, путничка возила, тактори, тракторске приколице, погребна возила, аутосмењари, косачице и друга опрема.

Контејнери и пијачне тезге су исказане у вредности од 6.950 хиљада динара и односи се на тезге на пијаци и пластичне и металне контејнере.



Опрема- алати у износу 1.822 хиљада динара у имовини Предузећа су: моторни чистачи, хидрауличне дизалице, маказе, тестере, машине за кошење, тримери и друга опрема.

Компјутерска опрема исказана је у износу од 1.397 хиљада динара и односи се на фискалне касе, рачунаре, штампаче, сервере, видео надзор и другу рачунарску опрему.

Канцеларијска опрема је исказана у износу од 1.235 хиљада динара и односи се на: радне столове, канцеларијске столице, полице у канцеларијама, ормаре, климе и другу опрему.

Остала опрема у износу 75 хиљада динара су: колица за цвеће, плакар у цвећари, машина за прање судова, потапајућа пумпа, телевизор и вага.

Повећање и смањење вредности опреме

Табела број 7. Преглед повећања вредности опреме

Назив	Износ
Опрема	7.779
Контејнери и пијачне тезге	2.724
Опрема - алати	699
Компјутерска опрема	679
Канцеларијска опрема	443
Укупно:	12.324

Повећање вредности опреме у износу од 7.779 хиљада динара извршено је набавком:

- половног теретног возила (аутосмећар) у износу од 4.119 хиљаде динара, од добављача „Браћа Црномарковић“ доо, Стари Бановци;
- половног погребног возила марке „Volkswagen“ модел „Caddy 1.6“ на основу уговора са физичким лицем, у вредности од 990 хиљада динара.
- цистерне за осоку и наводњавање 3,2 м³ са преуматским кочницама од добављача „Агрорид“ доо, Нови Београд у износу од 425 хиљада динара и
- прикључног возила марке Niewiadow тип 2, од добављача „ML company“ пр, Инђија у вредности од 531 хиљаду динара.

Повећање вредности контејнера и пијачне тезге у износу од 2.725 хиљада динара извршено је набавком:

- 50 контејнера величине 1,1 м³ у вредности од 2.000 хиљаде динара, набављених од добављача „ЗМ Новаковић“ доо, Инђија и путем јавне набавке и
- 200 точкова FI 200 са и без кочнице, у вредности од 350 хиљада динара набављених од добављача „ЗМ Новаковић“ доо, Инђија.

Повећање вредности опреме у износу од 699 хиљада динара извршено је набавком моторних чистача, дувача лишћа, ланчане тестере, маказа за живу ограду у износу од 599 хиљада динара од добављача „Valhall“ доо, Стара Пазова.

Повећање вредности компјутерске опреме у износу од 679 хиљада динара извршено је набавком 4 рачунарска кућишта марке „WBP“ са оперативним системом „Windows 10 pro“, од добављача „Мега сервис“ пр, Нови Сад у износу од 220 хиљада динара и остале компјутерске опреме од „Синмарк“ доо, Инђија и „Мега сервис“ пр, Нови Сад.



Повећање вредности канцеларијске опреме у износу од 443 хиљаде динара извршено је највећим делом набавком дактило столица и ормара од „Јадран намештај“ доо, Инђија и клима уређаја од „In- export“ доо, Инђија.

Смањење вредности опреме, чија је набавна вредност исказана у износу од 12.282 хиљаде динара и исправка вредности у износу од 12.019 хиљада динара, извршено је на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине, потраживања и обавеза, готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2021. године расходом:

- аутомобила марке „Peugeot 407 premium“ набавне вредности 3.142 хиљада динара и отписане вредности у истом износу,
- камиона марке „Renault“ набавне вредности 2.687 хиљада динара и отписане вредности 2.441 хиљада динара,
- дуваљке за снег набавне вредности 953 хиљада динара и отписане вредности у истом износу.
- посипача соли набавне вредности 721 хиљада динара и отписане вредности у истом износу и
- друге опреме: фискалне касе, клима уређаја, вакуум усисивача, сервер, рачунара, рачунарске мреже, монитора, мрежне антене, радио станице, информационог система и остале опреме.

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2021. годину у укупном износу од 11.059 хиљада динара.

2.2.1.2.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 566 хиљада динара обухватају улагања у некретнине која су извршена у 2018. години:

- идејно решење за капелу у Марадику у вредности од 142 хиљада динара и
- улагања у изградњу санитарног чвора на гробљу у овим Карловцима (грађевински материјал - бетон, шљунак, цемент, лепак, маса за фуговање и друго) у износу од 424 хиљаде динара.

Увидом у документа пописа, утврђено је да Извештај комисије за попис некретнина, постројења и опреме као и Извештај Централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године, не садржи аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми. Такође, није извршена процена основаности примене пројекта као и степена завршености улагања у грађевински објекат.

Откривена неправилност: На крају извештајног периода, Предузеће није у складу са параграфом 27.7 Одељка Умањење вредности МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар исказана у износу од 566 хиљада динара, умањена односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности. Предузеће није проверило основаност и могућност употребе идејног решења за капелу и није утврдило у ком стању је утрошени материјал и да ли је довршен грађевински објекат, с обзиром да се ради о инвестицијама из 2018. године.

Ризик: Евидентирање имовине за коју није утврђено да ли се надокнадива вредност разликује од књиговодствене и за коју није извршен попис постоји ризик од губитка имовине.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да утврди да ли се надокнадиви износ разликује од књиговодствене вредности у складу са МСФИ за МСП и да изврши попис



грађевинских објеката у припреми у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказана су у износу од 743 хиљаде динара по садашњој вредности и обухватају улагања на туђим некретнинама која су вршена 2010. и 2011. године и то: улагање у опремање благајне у згради у улици Војводе Степе број 20 у Инђији и улагања у пословну зграду и економско двориште у Марадику, у којој се налази технички сектор Предузећа.

Амортизација улагања на туђим некретнинама обрачуната је за 2021. годину у укупном износу од 26 хиљада динара.

2.2.1.3. Одложена пореска средства

Табела број 8. Структура одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Разлика књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице	5.560	3.751
Одложено пореско средство по основу резервисања за отпремнине	2.259	2.161
Укупно:	7.819	5.912

Табела број 9. Преглед промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Назив	Разлика основица за обрачун амортизације	Резервисања за отпремнине	Укупно
Стање на 1. јануар 2021. године	3.751	2.161	5.912
Повећање по основу разлике основица за обрачун амортизације	1.809	-	1.809
Повећање по основу обрачуна резервисања за отпремнине	-	98	98
Стање на 31. децембар 2021. године	5.560	2.259	7.819

На 31. децембар 2021. године, одложена пореска средства су повећана у односу на 31. децембар 2020. године у износу од 1.907 хиљада динара, што је евидентирано на одложеним пореским приходима у износу од 1.830 динара, износ од 78 хиљада динара на рачуну актуарских губитака и износ од 20 хиљада динара на одложеним пореским приходима. (Напомена 2.2.2.8 и Напомена 2.2.1.10.3)

Одложена пореска средства представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке, како је утврђено у



Одељку 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити одложена пореска средства.

Према параграфу 29.8 Порез на добитак, МСФИ за МСП, ентитет треба да призна одложено пореско средство или обавезу за порез који је повратив или платив у будућим периодима, а који је настао као резултат трансакција или догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између књиговодствене вредности средстава и обавеза и вредности које се приписују тим средствима и обавезама од стране пореских власти – привремене разлике и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Признавање одложених пореских средстава непосредно је повезано са признавањем одложених пореских обавеза, с обзиром да се на дан извештајног периода, врши њихово пребијање, како је прописано параграфом 29.37. Одељак 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Предузеће је извршило обрачун одложених пореских средстава у износу од 7.819 хиљада динара по основу разлике основице за обрачун амортизације по књиговодственим и пореским прописима и по основу обрачуна резервисања за отпремнине, а да при томе није вршен обрачун, односно признавање одложених пореских средстава и обавеза по основу резервисања за судске спорове, чиме одложена пореска средства нису реално исказана у пословним књигама Предузећа, што није у складу са захтевима Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Ризик: Признавањем одложених пореских средстава и обавеза без примене различитих основа за њихово утврђивање настаје ризик да финансијски резултат Предузећа у финансијским извештајима није реално исказан.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да приликом утврђивања одложених пореских средстава и обавеза, обрачун врши применом више различитих основа у циљу реалнијег утврђивања одложених пореских средстава и обавеза и њиховог утицаја на финансијски резултат Предузећа, у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.

2.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2021. године, залихе су исказане у износу од 11.992 хиљаде динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.954	3.127
Недовршена производња и готови производи	2.762	3.472
Роба	2.011	1.613
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.265	2.482
Укупно:	11.992	10.694



Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, у моменту набавке, мере се по набавној вредности у складу са чланом 22. и 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Обрачун излаза материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које је програмски интергисано са финансијским књиговодством. Служба која тражи материјал издаје требовање, које се прослеђује Служби за набавке, у циљу сагледавања материјалне могућности набавке. Након што Директор одобри требовање, исто се заводи у дневник требовања. Документ се враћа у Службу набавке, да се спроведе поступак. Приликом набавке, служба набавке врши проверу цена из фактура и уговора. Након што Директор одобри фактуру, иста се доставља Служби финансија на књижење, а отпремница се доставља магацину, где се уносе производи и количине у програм.

Залихе робе, у складу са чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, евидентирају се по продајним ценама са обрачунатим ПДВ-ом. Обрачун остварене разлике у цени робе, која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени, врши се на крају квартала.

Обрачун вредности готових производа и недовршене производње врши се по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа у складу са чланом 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

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

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2021. године	
Материјал	951	
Резервни делови	1.506	
Алат и ситан инвентар	2.497	
Укупно:	4.954	

Залихе материјала исказане су у износу од 951 хиљаду динара обухватају:

- потрошни материјал евидентиран у износу од 504 хиљаде динара односи се на залихе: метли, точкова за канте, бургије, подлошке, вијке и други материјал, од чега је извршена набавка метли од два пољопривредна газдинства у Инђији у вредности од 173 хиљаде динара.

- мазиво евидентирано у износу од 390 хиљада динара и односи се на највећим делом на уља за возила и антифриз набављених од добављача “West truck“ доо, Београд у износу од 101 хиљаду динара.

- гориво евидентирано је у износу од 57 хиљада динара и односи се на залихе евро дизела набављених од добављача „Кнез петрол“ доо, Батајница, по основу уговора о јавној набавци.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 1.506 хиљада динара и обухватају:

- резервне делове механике у износу од 1.399 хиљада динара, а односе се на залихе филтера горива и ваздуха, црева, летви, блатобрана, пумпи, светала, рефлект табли,



амортизера, спона и других резервних делова набављених од добављача „Подунавље промет“ доо, Инђија;

- резервне делове - хидраулика у износу од 107 хиљада динара, а односе се на вентиле и црева хидраулике набављених од добављача „Auto shop“ пр, Инђија.

Залихе алата и инвентара исказане су у износу од 2.497 хиљада динара обухватају:

- хигијенско-техничко заштитну опрему у износу од 1.058 хиљада динара набављену од добављача „Албо“ доо, Београд,

- залихе ситног алата и инвентара у износу од 1.046 хиљада динара од чега се највећи део у износу од 988 хиљада динара односи на залихе канти за смеће набављених од добављача „Пластик Гогих“ доо, Инђија и

- ауто гуме за више различитих возила у износу од 393 хиљаде динара набављених од добављача „Чајка“ доо, Чачак.

2.2.1.4.2. Недовршена производња и готови производи

Готови производи исказани су у износу од 2.762 хиљаде динара и односе се на завршену производњу два типа гробница и 3 типа опсега за гробна места. Обрачун трошкова производње гробница и опсега за гробна места извршен је по цени коштања у коју је укључени стварно утрошени материјал (цемент, шљунак, креч, песак, опека, арматура) и трошкови рада запослених.

2.2.1.4.3. Роба

Роба је исказана у износу од 2.011 хиљада динара и односе се робу у промету на мало чија је малопродајна вредност 3.688 хиљада динара која садржи и укалкулисани ПДВ у износу од 609 хиљада динара и разлику у цени од 1.068 хиљада динара. (Напомена 2.2.1)

2.2.1.4.4. Аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 2.265 хиљада динара (на 31. децембар 2020. године у износу од 2.482 хиљаде динара) и обухватају новчана средства уплаћена у износу од 807 хиљада динара за ваучере за новогодишње пакетиће добављачу „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд, 47 хиљада динара за услуге ревизије добављачу „Еуроаудит“ доо Београд, 41 хиљада динара добављачу „ПП систем“ доо, Врњачка бања, 15 хиљада динара добављачу „Моб Ин“ пр, Инђија, 10 хиљада динара добављачу „Мреже“ пр, Лазарево и 1.342 хиљада динара на рачуне једанаест извршитеља.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 54.761 хиљада динара, а односе се на потраживања од купаца у земљи.

Табела број 12. Структура потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	173.050	168.705



Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Свега:	173.050	168.705
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(118.289)	(116.411)
Укупно:	54.761	52.294

Табела број 13. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи- правна лица	98.536	101.098
Купци у земљи- физичка лица	38.322	33.053
Купци у земљи- спорне уплате	36.192	34.554
Свега:	173.050	168.705
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(118.289)	(116.411)
Укупно:	54.761	52.294

Потраживања од купаца правних лица у износу од 98.536 хиљада динара приказана су следећом табелом:

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

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
Општина Инђија - репрограм	53.691
Општина Инђија	22.316
ЈП „Инђија пут“, Инђија	2.746
„Kostas A Zacharia“ доо, Инђија	1.476
„Монус“ доо, Београд	868
„Takenaka Europe“ GmbH, огранак Београд	836
Основна школа „22. јули“ - Крчедин	826
„IGB Automotive Comp“ доо, Инђија	720
„Милошевић Аутомобили“ доо, Инђија	501
УР „Сала Дијамант“ пр, Инђија	452
„Ласта“ ад, Београд	434
„OMV Србија“ доо, Београд	421
„Terra Production“ доо, Инђија	378
„Bon Komerc“ доо у стечају, Инђија	375
„Miva Eko Pelet“ доо, Инђија	310
„Select Milk“ доо, Инђија	301
Свега:	86.651
Остали купци:	11.885
Укупно:	98.536

Потраживања у износу од 53.691 хиљаде динара евидентирана су и издвојена на основу Споразума о регулисању дуга за услуге одржавања јавних зелених површина, услуге зоохигијене и остале комуналне услуге за период од 1. јануара 2017. до 1. марта 2018. године који су ЈКП „Комуналац“ ЈП, Инђија као поверилац и Општина Инђија као дужник закључили 20. августа 2020. године. Укупан дуг на дан закључења Споразума износио је 56.026 хиљада динара.

Дужник се обавезао да ће дуг измирити у 24 једнаке месечне рате у износу од 2.334 хиљаде динара, сваког наредног 20. у месецу. Уговорне стране су констатовале да за



период доцње (2017-2018. године) и у периоду отплате дуга не врше обрачун и плаћање законске затезне камате.

Потраживања у износу од 22.316 хиљада динара су потраживања од оснивача Општине Инђија за извршене услуге одржавања зеленила, чистоће и објеката спорта и рекреације и вршење делатности зоохигијене – хватање, збрињавање и нега напуштених паса и мачака и уклањање угинулих животиња са површина јавне намене.

У поступку ревизије послате су конфирмације купцима од којих су потраживања од правних лица исказана у вредности од 98.536 хиљада динара (23 купца) односно 84% од салда потраживања од купаца-правних лица. Од наведеног износа нису потврђена потраживања у износу од 3.300 хиљада динара (9 купаца) односно 3% износа послатих конфирмација.

Предузеће је обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје, да је извршило усаглашавање стања потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2021. године и да у поступку усаглашавања нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

Чланом 22. став 4. Закона о рачуноводству прописано је да су сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни да у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане:

- 1) број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и
- 2) број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Откривена неправилност: Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству.

Ризик: Необелодањивање података о усаглашавању потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са прописима настаје ризик да потраживања нису реално приказана у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.

Потраживања од купаца физичких лица у износу од 38.322 хиљаде динара односе на потраживања од грађана по рачунима за услуге одвожења смећа из појединачног и колективног становања са територије Општине Инђија и у викенд насељима, одржавања чистоће јавних површина, одржавање зелених и уређивање цветних површина, издавања у закуп гробних места и гробница и издавања у закуп пијачних тезги.

Табела број 15. Структура потраживања од купаца у земљи - физичка лица

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
Купци у земљи за услугу изношења смећа	18.613
Купци у земљи за услугу одржавања гробља	12.173
Купци у земљи за услугу изношења смећа у викенд насељима	7.109



Назив	31. децембар 2021. године
Купци у земљи за услугу издавања у закуп гробних места и гробница	306
Купци у земљи - пазар	94
Купци у земљи за услугу издавања пијачних тезги	18
Купци у земљи за услугу зеленила и зоохигијене	8
Купци у земљи за услугу издавања потврда	1
Укупно:	38.322

Спорна потраживања од купаца у земљи исказана у укупном износу од 36.192 хиљаде динара односе се на утужена потраживања и потраживања од купаца која су у стечају и ликвидацији.

Табела број 16. Структура спорних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
Купци у земљи физичка лица- тужени за услугу изношења смећа	25.772
Купци у земљи правна лица- тужени	4.285
Купци у земљи физичка лица- тужени за услугу одржавања гробаља	2.162
Купци у земљи физичка лица- тужени за пијачне тезге	14
Купци у земљи - стечај и ликвидација	3.959
Укупно:	36.192

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, Предузеће је током 2021. године, послало 2.080 опомена за услуге одвожења смећа - 2.056 је послато физичким лицима и 24 правним лицима. Опомене пред тужбу се шаљу корисницима који имају дуговање по основу 10 и више рачуна.

Предузеће је, као извршни поверилац, покренуло предлоге за извршење на основу неплаћених рачуна преко више јавних извршитеља. Поступак извршења је покренут против 303 дужника за услуге одвожења смећа, чији је дуг износио 1.932 хиљада динара и против 103 дужника за услуге одржавања гробаља у износу од 2.585 хиљада динара.

У 2021. години путем јавних извршитеља наплаћен је дуг у износу од 5.644 хиљаде динара.

Предузеће је за решавање рекламација у 2021. години примењивало Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача, број 3139 од 14. јула 2015. године. Правилник је ступио на снагу 23. јула 2015. године.

У току 2021. године, Предузеће је примило 175 рекламација и исте су евидентиране кроз књигу рекламација. О поднетим рекламацијама одлучује Комисија за решавање рекламација, коју чини председник и два члана, од којих је један и представник удружења потрошача. Комисија, решавајући по рекламацији, доноси одлуку о решавању рекламације.

Рекламације су се највише односиле на захтев за сторнирање рачуна, измену матичних података, пријаву новог корисника, непознато лице на адреси, промену власника, жалбу корисника на наплату рачуна у викенд насељима. Предузеће је поступило по свим рекламацијама.



Исправка вредности потраживања од купаца

Табела број 17. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Стање 1. јануара 2021. године	116.410
Исправке у току године на терет резултата	9.758
Наплаћена исправљена потраживања	(7.879)
Стање 31. децембра 2021. године	118.289

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводственим политикама, број 1661 од 30. марта 2022. године.

Према Правилнику, исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности потраживања врши се код потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, осим у случају када се по одлуци директора, на образложени предлога пописне комисије, произилази да се ради о потраживању код кога је ненаплативост извесна.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, када је над купцем покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање.

Табела број 18. Структура исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Правна лица	
Исправка вредности потраживања преко 60 дана- остале услуге	55.272
Исправка вредности потраживања преко 60 дана	7.433
Свега:	62.705
Физичка лица	
Исправка вредности потраживања преко 60 дана- викендице	1.679
Исправка вредности потраживања преко 60 дана- за услугу изношења смећа	8.625
Исправка вредности потраживања преко 60 дана- гробље	9.010
Исправка вредности потраживања купаца преко 60 дана-пијаца	78
Свега:	19.392
Тужени	
Исправка вредности потраживања од купаца правних лица	4.285
Исправка вредности потраживања од купаца у стечају	3.959
Исправка вредности потраживања од купаца за одржавање гробаља	2.162
Исправка вредности потраживања од купаца физичких лица- изношење смећа	25.772
Исправка вредности потраживања од купаца за пијачне тезге	14
Свега:	36.192
Укупно:	118.289



2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 11.100 хиљада динара, а чине их:

Табела број 19. Структура рачуна Остала краткорочна потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Остала потраживања	13.074	6.169
Потраживања за више плаћени порез на добитак	551	2
Свега:	13.625	6.171
Исправка вредности осталих потраживања	(2.525)	(2.817)
Укупно:	11.100	3.354

Табела број 20. Структура рачуна Остала потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
Потраживања за камате	2.924
Потраживања од запослених	90
Потраживања од државних органа и организација	9.425
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	564
Разграничени порез на додату вредност	71
Свега:	13.074
Исправка вредности потраживања за камате	(2.392)
Исправка вредности потраживања која се рефундирају	(133)
Свега:	(2.525)
Укупно:	10.549

Потраживања за камату у износу од 2.924 хиљаде динара обухватају потраживања за затезне камате од правних лица и физичких лица за неблаговремено плаћене рачуне за извршене услуге одвожења смећа и погребне услуге.

Табела 21. Структура потраживања за камате

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
Камате - правна лица	423
Камате - физичка лица за одвожење смећа	489
Камате - физичка лица за погребне услуге	1.916
Камате - физичка лица - викендице за одвожење смећа	97
Свега:	2.925
Исправка вредности купаца - камата за правна лица	(326)
Исправка вредности купаца - камата за физичка лица за одношења смећа	(367)



Назив	31. децембар 2021. године
Исправка вредности купаца - камата за физичка лица за погребне услуге	(1.699)
Свега:	(2.392)
Укупно:	533

Потраживања од запослених у износу од 90 хиљада динара обухватају потраживања у износу од 11 хиљада динара за аконтације за службена путовања, у износу од 26 хиљада динара од два инкасанта за депозит и у износу од 53 хиљаде динара за нераздужен пазар из ранијих година од инкасаната који више нису запослени у Предузећу. Један инкасант је тужен за износ од 46 хиљада динара и у 2022. години Предузеће је добило спор.

Потраживање од државних органа и организација у износу од 9.425 хиљаде динара односе се на највећим делом на потраживање од Општине Инђија за накнаду штете по основу уједа паса луталица у износу од 7.124 хиљада динара и на потраживање од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за трошкове погребне опреме у износу од 2.301 хиљаде динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 564 хиљаде динара односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловања преко 30 дана.

Разграничени порез на додату вредност исказан је у износу од 71 хиљаде динара и односи се на разграничену ПДВ надокнаду које Предузеће користи за одбитак ПДВ који дугује, у складу са чланом 27. Закона о пореза на додату вредност, а по основу откупа пољопривредних производа (цвећа) од пољопривредног произвођача.

Табела број 22. Промене на рачунима Остала краткорочна потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	Потрживања за камате	Потраживања од државних органа и организација	Укупно
Стање 1. јануара 2021. године	2.780	37	2.817
Исправке у току године на терет резултата	128	96	224
Наплаћена исправљена потраживања	(516)	-	(516)
Стање 31. децембра 2021. године	2.392	133	2.525

Потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 551 хиљаде динара су усаглашена са евиденцијом пореске управе.

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

2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембра 2021. године исказани су у износу од 2.195 хиљада динара и односе се на:



Табела 23. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Краткорочни финансијски пласмани у земљи	5.374	5.016
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(3.179)	(3.122)
Укупно:	2.195	1.894

Табела број 24. Структура краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
Краткорочни финансијски пласмани	
Потрошачки кредити - погребна опрема	2.132
Потрошачки кредити погребна опрема- тужени	2.182
Потрошачки кредити - рибарница	60
Краткорочни зајам	1.000
Свега:	5.374
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	
Исправка вредности потраживања преко 60 дана-потрошачки кредити за погребну опрему	(962)
Исправка вредности- потрошачки кредити за погребну опрему- тужени	(2.182)
Исправка вредности преко 60 дана- потрошачки кредити рибарница	(35)
Свега:	(3.179)
Укупно:	2.195

Потрошачки кредити за погребну опрему у износу од 2.132 хиљаде динара односе се на потраживања од физичких лица по основу закључених уговора о продаји погребне опреме и пружању погребних услуга на одложено плаћање.

Потраживања за потрошачки кредит од тужених лица за погребну опрему исказана су у износу од 2.182 хиљаде динара. Тужено је 129 физичких лица.

Потрошачки кредит - рибарница у износу од 61 хиљаде динара односи се на потраживања од запослених у предузећима и организацијама са којима Предузеће има закључене уговоре о одложеном плаћању по основу административне забране. Запослени могу робу купити на овај начин ако вредност робе износи најмање 1.500 динара.

Краткорочни зајам у износу од 1.000 хиљада динара односе се на потраживање од фудбалског клуба „Инђија“ из Инђије по основу уговора о зајму новца, број 6511 од 21. новембра 2019. године са обавезом враћања у року од 30 дана од дана закључења уговора.

Фудбалски клуб „Инђија“, Инђија није у уговореном року вратио зајам. Предузеће је у периоду од истека рока позајмице по уговору до 19. априла 2022. године, закључило три споразума о продужењу рока за враћање позајмљеног новца:

- Споразум о враћању зајма, број 2543 од 9. јуна 2020. године, којим је уговорен нови рок враћања позајмљеног новца, најкасније до 31. децембра 2020. године,
- Споразум о враћању зајма, број 369 од 21. јануара 2021. године, којим је уговорен нови рок враћања позајмљеног новца, најкасније до 31. децембра 2021. године и
- Споразум о враћању зајма, број 1941 од 19. априла 2022. године, којим је уговорен нови рок враћања позајмљеног новца, најкасније до 31. децембра 2022. године.



На основу презентоване документације у поступку ревизије, Предузеће није доставило доказе да су приликом закључења уговора о зајму дата средства обезбеђења од стране зајмопримца, нити да је протеком рока за враћање зајма предузело правне радње ради поврата позајмљеног новца.

Табела број 25. Промене на рачуну исправке вредности краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Стање 1. јануара 2021. године	3.122
Исправке у току године на терет резултата	352
Наплаћени исправљени краткорочни финансијски пласмани	(295)
Стање 31. децембра 2021. године	3.179

2.2.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти, који су у пословним књигама Предузећа исказани на дан 31. децембра 2021. године у износу од 10.649 хиљада динара обухватају:

Табела број 26. Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Текући (пословни) рачуни	10.614	7.944
Благајна	35	93
Укупно:	10.649	8.037

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2021. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Табела број 27. Преглед стања по текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	5.517
„Комерцијална банка“ ад, Београд	4.508
„NLB банка“ ад, Београд	479
„АИК банка“ ад, Београд	68
Министарство финансија Републике Србије, Управа за трезор, Београд	42
Укупно:	10.614

Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2021. године.

Стање благајне готовине у износу од 27 хиљада динара је стање по благајничком дневнику, број 226 од 31. децембар 2021. године и износ од 8 хиљада динара на прелазном рачуну који се односи на нереализоване уплате путем платних картица. Предузеће има једну благајну преко које се врше уплате рачуна за комуналне услуге од стране физичких лица, уплата пазара од малопродајних објекта и уплата аванса за пијачне тезге.



Откривена неправилност: У Предузећу, у току 2021. године остварен је промет новчаних средстава у износу од 776.445 хиљаде динара, од чега промет преко благајне износи 138.241 хиљаде динара. Предузеће није донело писану процедуру којом се регулише благајничко пословање, иако се промет преко благајне остварује на више начина: уплатом рачуна за комуналне услуге од стране физичких лица, уплатом пазара оствареног у малопродајним објектима и уплатом аванса од купаца пијачних тезги.

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

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру којом се регулише благајничко пословање.

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. Краткорочна и активна временска разграничења

Краткорочна и активна временска разграничења исказана су у износу од 1.947 хиљада динара и обухватају:

- разграничене трошкове осигурања у износу од 1.064 хиљада динара на основу фактура добављача „Сава неживотно осигурање“ адо, Београд са којим је закључен уговор о осигурању имовине, запослених и аутоосигурање, број 18-34907 од 22. јуна 2021. године и

- разграничене трошкове алата и инвентара у износу од 341 хиљаде динара и ауто-гума у износу од 542 хиљаде динара. Разграничење је евидентирано у складу са чланом 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, по којем се алат, ситан инвентар и аутогуме отписују 50% у текућој години, а 50% преко временских разграничења и исправке вредности рачуна алата, ситног инвентара и аутогума.

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

2.2.1.10. Капитал

Табела број 28. Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Основни капитал – државни капитал	191.062	191.062
Резерве	7.274	5.079
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(6.904)	(6.463)
Нераспоређени добитак	8.129	8.566
Укупно:	199.561	198.244

2.2.1.10.1. Основни капитал - државни капитал

Основни капитал Предузећа у пословним књигама и финансијским извештајима на 31. децембар 2021. године исказан је у износу од 191.062 хиљаде динара.



Основни капитал чини државни капитал. Оснивач Предузећа је Општина Инђија која је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа. Оснивач је Изводом отворених ставки потврдио салдо учешћа у капиталу ЈКП „Комуналац“ ЈП, Инђија на дан 31. децембар 2021. године у износу од 191.062 хиљаде динара.

Упис основног капитала извршен је на основу Одлуке о промени Оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Инђија¹⁴, број 02-141/2013-I, коју је Скупштина општине Инђија донела 5. јуна 2013. године.

У регистар Агенције за привредне регистре, на име државног капитала, уписан је и уплаћен новчани капитал у износу од једне хиљаде динара и неновчани капитал у износу од 191.061 хиљаде динара.

Неновчани капитал у износу од 191.061 хиљаде динара евидентиран је на основу документа „Процена неновчаног улога у Јавно комунално предузеће „Комуналац“ ЈП, Инђија са стањем на дан 1. јануар 2013. године, број 1188 од 20. маја 2013. године који је саставни део Одлуке и чине га:

- 1) грађевински објекти у износу од 34.277 хиљада динара,
- 2) непокретности са правом коришћења у износу од 97.739 хиљада динара,
- 3) опрема у износу од 36.500 хиљаде динара,
- 4) дугорочни финансијски пласмани у износу од 2 хиљаде динара,
- 5) материјал у вредности од 5.029 хиљада динара и
- 6) права (потраживања) у вредности од 17.514 хиљада динара.

2.2.1.10.2. Резерве

Резерве Предузећа су у пословним књигама исказане у износу од 7.274 хиљада динара (на 31. децембар 2020. године у износу од 5.079 хиљада динара) и настале су издавањем из остварене добити у складу са одредбама Статута.

Одлуком Надзорног одбора о расподели добити за 2020. године, расподељено је на име резерви 40% остварене добити у износу од 1.756 хиљада динара и 10% за друге намене у износу од 439 хиљада динара.

Одлуком о расподели добити за 2021. годину, расподељено је на име резерви 40% остварене добити у износу од 1.582 хиљаде динара и 10% за друге намене у износу од 395 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.10.4)

2.2.1.10.3. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказани су у износу од 6.904 хиљаде динара и односе се на губитке по основу резервисања за отпремнине и одложених пореских средстава.

Табела број 29. Преглед промена на нереализованим губицима

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануара 2021. године	6.463
Повећање по основу резервисања за отпремнине у 2021. години (Напомена 2.2.1.11.1)	518

¹⁴ Службени лист општине Инђија, број 7/13



Смањење по основу евидентирања на одложеним пореским средствима (Напомена 2.2.1.3)	(77)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	6.904

Према параграфу 28.24. Примања запослених, МСФИ за МСП, Предузеће у својим рачуноводственим политикама је дужно да одреди да ли ће актуарске добитке и губитке признати у укупном осталом резултату преко рачуна добитка или губитка или у билансу успеха преко рачуна прихода односно расхода.

Одредбама члана 29. Закона о рачуноводству¹⁵, за мала правна лица је прописано да сет финансијских извештаја не садржи Извештај о осталом резултату у коме би се презентовали признати актуарски добици и губици у оквиру осталог резултата, па презентација евидентираних актуарских добитака и губитака на овај начин не би била потпуна.

Откривена неправилност: Предузеће је евидентирало актуарске добитке и губитке у оквиру добитка и губитка односно у укупном резултату, иако се у својим рачуноводственим политикама није определило за начин на који ће их признати, што није у складу са параграфом 28.24. Примања запослених, МСФИ за МСП. Такође, евидентирање на овај начин не обезбеђује потпуну презентацију у финансијским извештајима, пошто је Предузеће разврстано као мало правно лице и не сачињава Извештај о укупном резултату, у складу са чланом 29. Закона о рачуноводству.

Ризик: Одабир рачуноводствене политике може имати ризик да се информације презентују у финансијским извештајима који нису обавезни за Предузеће..

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да рачуноводственим политикама изврши одабир начина на који ће признавати актуарске добитке и губитке у складу са параграфом 28.24. Примања запослених, МСФИ за МСП.

2.2.1.10.4. Нераспоређени добитак

Табела број 30. Структура нераспоређеног добитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Нераспоређени добитак ранијих година	4.175	4.175
Нераспоређени добитак текуће године	3.954	4.391
Укупно:	8.129	8.566

Надзорни одбор донео је Одлуку о расподели добити, број 3992 дана 23. јуна 2021. године којом се нето добитак исказан по завршном рачуну за 2020. годину у износу од 4.391 хиљада динара расподељује на начин да део остварене добити у висини 50% односно у износу од 2.195 хиљада динара уплати у буџет Општине Инђија, за резерве Предузећа 40% односно 1.756 хиљада динара и 10% за друге намене у износу од 439 хиљада динара.

Скупштина општине Инђија је 26. августа 2021. године донела Решење о давању сагласности на одлуку о расподели добити ЈКП „Комуналац“, Инђија, број 40-1173/2021-I.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21



Табела број 31. Преглед промена на нераспоређеном добитку текуће године

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануара 2021. године	4.391
Повећање по основу оствареног нето добитка у 2021. години	3.954
Смањење по основу преноса на нераспоређени добитак ранијих година	(4.391)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	3.954

Надзорни одбор донео је Одлуку о расподели добити, број 2938 дана 29. јуна 2022. године којом се нето добитак исказан по завршном рачуну за 2021. годину у износу од 3.954 хиљада динара расподељује на начин да део остварене добити у висини 50% односно у износу од 1.976 хиљада динара уплати у буџет Општине Инђија, за резерве Предузећа 40% односно 1.582 хиљада динара и 10% за друге намене у износу од 395 хиљада динара.

Скупштина општине Инђија је 29. августа 2022. године донела Решење о давању сагласности на одлуку о расподели добити ЈКП „Комуналац“ ЈП, Инђија, број 40-1171/2022-I.

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

2.2.1.11. Дугорочна резервсања и дугорочне обавезе

2.2.1.11.1. Дугорочна резервсања

Табела број 32. Структура дугорочних резервсања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Дугорочна резервсања		
Резервсања за накнаде и друге бенефиције	15.060	14.405
Остала дугорочна резервсања	8.339	6.743
Укупно:	23.399	21.148

Резервсања за отпремнине приликом одласка у пензију, Предузеће је евидентирало на основу актуарског обрачуна за 2021. годину сачињеног од стране запослених у Предузећу.

Претпоставке коришћене у актуарском обрачуна су: дисконтна стопа од 3% одређена у висини дугорочне стопе приноса на дужничке хартије од вредности, обвезнице Републике Србије и записе Трезора Министарства финансија Републике Србије, старосна граница за одлазак у пензију утврђена Законом о пензијском и инвалидском осигурању, таблице смртности из 2012. године, просечан раст зарада у Предузећу од 2%, флукуација запослених 10% и износ отпремнине у висини три просечне зараде у Републици Србији према Колективном уговору код послодавца.



Табела број 33. Преглед промена на дугорочним резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Стање 1. јануара 2021. године	14.405
Искоришћени износи у току периода	(1.360)
Додатна резервисања извршена у току периода у корист нереализованог губитка (Напомена 2.2.1.10.3)	518
Додатна резервисања извршена у току периода у корист расхода периода (Напомена 2.2.2.2.6)	1.497
Стање 31. децембра 2021. године	15.060

Искоришћени износи у току периода су исплаћене отпремнине за одлазак у пензију за шест запослених за које су била резервисана средства у ранијем периоду за ове намене. (Напомена 2.2.2.2.3).

Додатна резервисања у износу од 2.015 хиљада динара (518+1.497) евидентирана су на основу утврђене обавезе резервисања за отпремнине према актуарском обрачуну на 31. децембар 2021. године.

Налаз: Увидом у актуарски обрачун и извршена резервисања, утврђене су следеће неправилности:

- актуарска претпоставка о просечном расту зарада у Предузећу од 2% не одговара расту зарада у 2021. години, пошто је почев од јула 2021. године вредност бода повећана за 50%;

- актуарска претпоставка о флукуацији запослених од 10% (у 2020. години 10% и 2019. години 20%) није утврђена у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у којем се наводи да се флукуација запослених утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава као и очекивања у наредном периоду. Број запослених на неодређено време у 2021. години за које је вршен обрачун је 119, у 2020. години 124, у 2019. години 119.

- није извршило, у складу са чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 21.11. одељка Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП, проверу резервисања на датум извештавања и извршило корекцију претходно признатих резервисања за четворо запослених којима је престао радни однос у 2021. години и за које су била резервисана средства у износу од 863 хиљаде динара.

На овај начин, више су исказана резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 863 хиљаде динара, остали лични расходи у износу од 722 хиљаде динара, а мање су исказани приходи од укидања неискоришћених резервисања за износ од 141 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирањем које није у складу са прописима настаје ризик нетачног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да актуарске претпоставке које се односе на просечан раст зарада и флукуацију запослених у Предузећу утврди на основу података из пословних евиденција Предузећа и изврши евидентирање резервисања за отпремнине за запослене са којима је раскинут радни однос у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 10. рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.



Остала дугорочна резервисања односе се на резервисања за судске спорове. Утврђена су на основу процене правне службе Предузећа о извесности губитка спорова који се воде против Предузећа на дан 31. децембар 2021. године.

Табела број 34. Преглед промена на дугорочним резервисањима за судске спорове

-хиљадама динара-

Опис	Износ
Стање 1. јануара 2021. године	6.743
Искоришћени износи у току периода	(3.577)
Искоришћени износи у току периода	(626)
Укидање резервисаних средстава	(1.601)
Додатна резервисања извршена у току периода	7.400
Стање 31. децембра 2021. године	8.339

У току 2021. године, искоришћена су раније резервисана средства за исплату нанаштете у судским споровима због уједа паса у износу од 3.577 хиљада динара и за повреде грађана услед оштећења на путевима у износу од 626 хиљада динара.

Укидање резервисаних средстава у износу од 1.601 хиљаде динара се односи на спорове из ранијег периода који су оприходовани.

Дугорочна резервисања по основу судских спорова у износу од 8.339 хиљада динара обухватају:

- резервисања у износу од 7.439 хиљада динара за спорове у којима су тужиоци физичка лица. Предмети спорова су накнаде штете за уједе паса луталица. Средства су резервисана у висини од 50 хиљада динара по појединачној тужби;

- резервисања у износу од 900 хиљада динара од којих су 500 хиљада динара резервисана средства за накнаду штете запосленом због повреде на раду и износ од 400 хиљада динара за спор у којем је тужилац Реформаторска црква, а предмет спора својина на земљишту.

2.2.1.11.2. Дугорочна пасивна временска разграничења

Дугорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 19.879 хиљада динара (у 2020. години у износу од 13.739 хиљада динара) и односе се на одложене приходе по основу наплате услуге продужетка рока почивања на 10 година и на приходе од првог почивања када се гробно место закупује на период од 10 година. (Напомена 2.2.1.2)

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

2.2.1.12. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткоткорочна резервисања и краткорочне обавезе, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2021. године исказана су у износу од 44.145 хиљада динара и чине их:



Табела број 35. Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Краткорочне финансијске обавезе	5.000	16.084
Примљени аванси, депозити и кауције	109	283
Обавезе из пословања	27.947	17.857
Остале краткорочне обавезе	10.212	3.069
Краткорочна пасивна временска разграничења	877	-
Укупно:	44.145	37.293

2.2.1.12.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на 31. децембар 2021. године износе 5.000 хиљада динара и односе се на обавезе по Уговору о краткорочном оквирно обновљивом кредиту закљученим са „Комерцијална банка“ ад, Београд од 7. октобра 2021. године. Кредит је одобрен на износ од 10 милиона динара, на период од 12 месеци за финансирање текуће ликвидности.

Изводом отворених ставки потврђено је да је износ неповучених средстава по овом кредиту 5.000 хиљада динара (5 милиона динара).

2.2.1.12.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на 31. децембар 2021. године износе 109 хиљада динара и односе се на авансе примљене по основу уплате физичких и правних лица за комуналне услуге које ће Предузеће извршити у наредном периоду.

2.2.1.12.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 27.947 хиљада динара и чине их:

Табела број 36. Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Обавезе према добављачима у земљи	27.663	17.612
Остале обавезе из пословања	284	245
Укупно:	27.947	17.857

Табела број 37. Преглед обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
„Кнез петрол“ доо, Београд	6.782
„Браћа Црномарковић“ доо, Стари Бановци	4.943
ЈП „Ингрин“, Инђија	1.781
„Јасен“ пр, Војка	1.621
„МНГ Пластик Гогих“ доо, Инђија	1.186
„Auto shop“ пр, Инђија	1.118



Назив	31. децембар 2021. године
„Сава Осигурање“ адо, Београд	978
Пољопривредно газдинство у Инђији	959
„Услуга“ ад, Бачка Топола	657
„Valhall“ доо, Стара Пазова	645
„Мин-С сервис“ доо, Нови Сад	600
„Подунавље промет“ доо, Инђија	438
ЈП „Пошта Србије“, Београд	314
Остали добављачи	5.641
Укупно:	27.663

У поступку ревизије послате су конфирмације добављачима за обавезе у укупном износу од 23.020 хиљада динара (20 добављача), односно 86% укупног салда обавеза према добављачима у земљи.

Од 20 послатих конфирмација, 19 добављача је одговорило и потврдило салдо у износу од 23.010 хиљада динара, што је 99, 95% обавеза према добављачима.

Остале обавезе из пословања су евидентирани у износу од 284 хиљаде динара и односе се на уплате физичких и правних лица којима у моменту уплате није могла да се утврди сврха уплате.

2.2.1.12.4. Остале краткорочне обавезе

Табела број 38. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Остале краткорочне обавезе		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	4.412	8
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	480	1
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.476	2
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.202	2
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају и порезе и доприносе на нето накнаде које се рефундирају	373	282
Обавезе према члановима надзорног одбора	99	66
Обавезе за обуставе из нето зарада запослених	1.073	21
Свега:	9.115	382
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	1.003	2.357
Обавезе по основу пореза добитак	94	330
Укупно:	10.212	3.069

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 9.115 хиљада динара и обухватају обавезе:

- у износу од 4.412 хиљада динара за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају са припадајућим порезима и доприносима за децембар 2021. године.



- у износу од 373 хиљада динара за накнаде зараде које се рефундирају са припадајућим порезима и доприносима - одсуствовање са рада дуже од 30 дана и
- у износу од 99 хиљада динара за накнаде за децембар 2021. године члановима Надзорног одбора.

Коначна исплата зарада, накнада зарада које се рефундирају и обавеза према члановима Надзорног одбора извршена је 4. и 5. јануара 2022. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 1.003 хиљада динара обухватају: обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 835 хиљада динара, за порез на имовину у износу од 104 хиљаде динара, обавезе за накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 8 хиљада динара и обавезе за порезе и доприносе на неисплаћене накнаде члановима Надзорног одбора у износу од 56 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на добитак исказане су у износу од 94 хиљаде динара и односе се на обавезу уплате аконтације за децембар 2021. године.

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

2.2.1.12.5. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2021. године исказана су у износу од 877 хиљада динара и односе се на разграничење прихода који су наплаћени у 2021. години, а односе се на приход и услуге које ће бити пружене у 2022. години.

Обухватају унапред наплаћене приходе за услуге продужетка рока почивања на 10 година у износу од 579 хиљада динара и приходе од првог почивања када се гробно место закупује на период од 10 година у износу од 279 хиљада динара. (Напомена 2.2.2.1.2)

2.2.1.13. Ванбилансна актива и пасива

На рачуну Ванбилансне активе и пасиве у износу од 32.446 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. и 2020. године, евидентирана је имовина оснивача – општине Инђија: два камиона укупне вредности од 22.114 хиљада динара и пет теренских возила укупне вредности од 10.332 хиљаде динара.

Општина Инђија је Уговорима о уступању на привремено коришћење, број 404-4/2018-II од 18. јануара 2018. године и број 404-47/2018-II од 30. априла 2018. године уступила Предузећу два теретна возила - камиона, марке „Iveco“ тип „Eurocargo ML190EL25/P“ и то:

- један камион са надоградњом за превоз смећа, књиговодствене вредности 18.615 хиљада динара на период од пет година, а најкасније са роком враћања 9. јануар 2023. године.
- један камион са снежним плугом и вучним посипачем соли, књиговодствене вредности 15.951 хиљада динара на период од пет година и то за период од 25. априла 2018. године до 25. април 2023. године.

Камиони су уступљени без накнаде, ради побољшања услова рада за редовно и квалитетно обављање поверене комуналне делатности.



Предузеће се обавезало да регистрацију камиона врши на власника Општину Инђија.

Уговором о уступању на привремено коришћење, број 404-14/2019-II од 18. јануара 2019. године, Општина Инђија уступила је Предузећу пет теренских возила марке „Dacia“ модел „Duster LGV N1 Comfort“. Возила се дају на привремено коришћење за период од 18. јануара 2019. године до 18. јануара 2024. године.

Приликом годишњег пописа, пописна комисија за основна средства пописала је туђу опрему – камионе и теренска возила. Пописне листе су потписане и од стране власника возила.

2.2.2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит у износу од 3.954 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу од 335.205 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 332.497 хиљада динара, умањену за порески расход периода у износу од 584 хиљаде динара и увећану за одложене пореске приходе периода у износу од 1.830 хиљада динара.

Табела број 39. Структура биланса успеха

-у хиљадама динара-

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни приходи/расходи	315.328	(298.797)	16.531
Финансијски приходи/расходи	2.090	(649)	1.441
Ефекти усклађивања вредности имовине	8.689	(10.526)	(1.837)
Остали приходи/расходи	9.098	(22.525)	(13.427)
Добитак из редовног пословања	335.205	(332.497)	2.708
Порез на добитак:			
- порески расход периода	-	(584)	(584)
- одложени порески приходи периода	1.830	-	1.830
Нето добитак	337.035	(333.081)	3.954

2.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 40. Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	26.379	22.222
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	283.928	239.718
Приходи од активирања учинака и робе	102	
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	-	525
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	(710)	-
Остали пословни приходи	5.629	4.899
Укупно	315.328	267.364



2.2.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 26.379 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 41. Приходи од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од продаје робе у малопродаји - 20%	25.214
Приходи од продаје робе у малопродаји - 10%	1.165
Укупно	26.379

Приходи од продаје робе у малопродаји на коју се обрачунава ПДВ од 20% у износу од 25.214 хиљада динара односе се на продају робе у четири малопродајна објекта: у продавницама погребне опреме у Инђији у износу од 16.739 хиљада динара, продавници погребне опреме у Бешкој у износу од 5.638 хиљада динара, цвећари у Инђији у износу од 2.794 хиљада динара и рибарници у износу од 43 хиљаде динара.

Приходи од продаје робе у малопродаји на коју се обрачунава ПДВ од 10% у износу од 1.165 хиљада динара односи се на продају робе у рибарници.

Приходи се евидентирају на основу интерних фактура које се сачињавају на основу пазара и дневних извештаја из фискалних каса у објектима.

2.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 283.928 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42. Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од одвожења комуналног отпада	150.714
Приход од услуга црпљења фекалних вода	4.439
Приходи од управљања гробљима и погребних услуга	43.782
Приходи од услуга одржавање чистоће и зеленила	70.621
Приход од услуга зоохигијене	9.288
Приходи од услуга зимске службе	5.069
Приходи од осталих услуга физичким и правним лицима	15
Укупно:	283.928

Предузеће обавља делатност у складу са Законом о комуналним делатностима¹⁶, Одлуком о управљању комуналним отпадом и одржавању чистоће на површинама јавне намене¹⁷, Одлуком о одржавању јавних зелених површина¹⁸, Одлуком о обављању комуналне делатности управљање гробљима и сахрањивање¹⁹, Одлуком о обављању

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

¹⁷ „Службени лист општине Инђија“, бр. 16/13, 7/14, 21/16 и 22/16)

¹⁸ „Службени лист општине Инђија“, бр. 13/2014 и 21/16)

¹⁹ „Службени лист општине Инђија“, бр. 2/14 и 21/16)



комуналне делатности зоохигијене²⁰, Одлуком о држању кућних љубимаца на територији Општине Инђија²¹ и Одлуком о пијацама²².

Председник Општине је донео Решење број 38-4/2020-1-1 од 08. октобра 2020. године којим се даје сагласност на Одлуку Надзорног Одбора, број 4324 од 15. септембра 2020. године којом су утврђене цене комуналних услуга. Цене су у примени од 1. новембра 2020. године.

Ценовници садрже цене обављања комуналних делатности одвоза отпада за домаћинства, привреду и кориснике пословног простора, цену услуге извоза фекалних вода, обављање комуналне делатности зоохигијене, одржавање чистоће на површинама јавне намене, уређење и одржавање јавних зелених површина, цене коришћења механизације за пружање комуналних услуга, управљање гробљима и погребних услуга, управљање пијацама и цене осталих услуга - изнајмљивање контејнера, издавање потврда на захтев корисника, издавање техничких услова, цена рада радника у ванредним ситуацијама.

Приходи од одвожења комуналног отпада исказани су у износу од 150.714 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43. Приходи од одвожења комуналног отпада

Назив	2021. година
Приходи од одвожења комуналног отпада - правна лица	57.318
Приходи од одвожења комуналног отпада - физичка лица	77.875
Приходи од одвожења комуналног отпада физичким лицима - викенд насеља	11.669
Приходи од других услуга одвожења комуналног отпада	3.852
Укупно:	150.714

Комунални отпад се прикупља редовно и то:

- једном у току недеље од грађана - домаћинстава у граду и у месним заједницама,
- свакодневно (седам пута недељно) од грађана који живе у стамбеним блоковима; од привредних и пословних субјеката и установа, са јавних површина и путева и
- два пута годишње (у пролеће и у јесен) врши се одвожење кабастог смећа.

Комунални отпад је: тврди органски отпад (био отпад - остаци хране, лишће, трава) и неоргански отпад (сачувани пепео, недогорели отпад, конзерве, стакло, мањи метални, текстилни, папирни и пластични отпад); крупни (кабасти) отпад (намештај, апарати за домаћинство, делови возила и бициклова, кућна опрема за станове као што су умиваоници и каде); остаци при спаљивању отпадног материјала из здравствених и ветеринарских установа на основу мишљења стручне институције; отпадни грађевински материјал, камење, јаловина од мањих грађевинских радова; очувани недогорели отпад из заједничких котларница; фекалије из септичких јама; тврди талог из путних канализационих и одводних система и система за пречишћавање; отпад сличан комуналном отпаду из других извора; гране (огранци); остављена возила на јавним

²⁰ „Службени лист општине Инђија“, бр. 4/14 и 21/16),

²¹ „Службени лист општине Инђија“, бр. 4/14 и 21/16)

²² „Службени лист општине Инђија“, бр. 11/14 и 21/16



површинама и отпаци који настају код ручног или машинског чишћења на јавним површинама.

Радна јединица изношења смећа располаже са шест специјаних комуналних возила - ауто смећара. Укупан број корисника ове услуге је 14.052.

Цена за одвожење комуналног отпада утврђује се по м² стамбеног односно пословног простора. Под стамбеним простором подразумева се укупна корисна површина стана, односно породичне стамбене зграде (собе, кухиња, купатило, остава, ходници). Под пословним простором подразумева се затворени пословни простор и отворени пословни простор који је у функцији обављања пословне делатности.

Наплата цене комуналне услуге врши се месечно. Корисници услуга плаћање могу извршити на благајни Предузећа и путем поште или банке.

Према одредби члана 43. Одлуке о управљању комуналним отпадом и одржавању чистоће на површинама јавне намене на територији Општине Инђија, одређене су категорије корисника комуналне услуге одвожења комуналног отпада који плаћају субвенционисану цену комуналне услуге:

- корисници новчане социјалне помоћи који су радно неспособни, а према евиденцији Центра за социјални рад „Дунав“ Инђија;
- домаћинства која чине особе старије од 65 година, чија укупна месечна примања не прелазе износ од 10.000,00 динара по члану домаћинства и
- предшколске установе, основне и средње школе.

За кориснике новчане социјалне помоћи према евиденцији Центра за социјални рад субвенција износи 100% цене комуналне услуге. За особе старије од 65 година и предшколске установе, основне и средње школе, субвенција износи 75%, цене комуналне услуге. Према Одлуци, субвенционисани износ цене за кориснике према евиденцији Центра за социјални рад и за особе старије од 65 година не надокнађују се вршиоцу комуналне делатности, а субвенционисани износ цене за предшколске установе, основне и средње школе, надокнађује се вршиоцу комуналне делатности из средстава буџета.

Приходи од других услуга одвожења отпада у износу од 3.852 хиљада динара остварени су од услуге издавања контејнера у закуп ради одлагања отпада који није укључен у редовно одвожење као што је отпадни грађевински материјал, јаловина од мањих грађевинских радова, очувани недогорели отпад из заједничких котларница, фекалије из септичких јама, тврди талог из отпад сличан комуналном отпаду из других извора, гране, огранци, покошена трава и баштенски отпад, отпаци који настају код ручног или машинског чишћења на јавним површинама и остали отпад.

Приходи од услуга црпљења фекалних вода исказани су у износу од 4.439 хиљада динара и односе се на услугу одвожења фекалних вода из септичких јама, правним и физичким лицима који немају могућност прикључења на канализациону мрежу.

Приходи од управљања гробљима и погребних услуга исказани су у износу од 43.782 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 44. Приходи од управљања гробљима и погребних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од одржавања гробаља	12.914
Приходи од продужетка рока почивања на 10 година	1.035
Приходи од резервисања гробних места и продаје гробница	8.228
Приходи од уноса материјала и добара	994



Назив	2021. година
Приход од осталих услуга на гробљу са ПДВ-ом од 10%	19.994
Приходи од осталих услуга на гробљу са ПДВ-ом од 20%	576
Приходи од услуга издавања потврда	41
Укупно:	43.782

Приходи од управљања гробљима и погребних услуга су регулисани Одлуком о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге, број 352-31/2014-I од 14. фебруара 2014. године.

Предузећу су поверени послови ове врсте на територији целе општине. Са становишта управљања, одржавања и уређивања гробаља, у надлежности Предузећа налази се укупно 16 активних гробаља.

Приходи од одржавања гробаља у износу од 12.914 хиљада динара остварени су по основу фактурисања одржавања јавних површина на гробљима. Фактурисање се врши тромесечно. Накнада за одржавање гробаља за пружену услугу на једном гробљу износи 1.037,04 динара на годишњем или нивоу.

Приходи од продужетка рока почивања на 10 година исказани су у износу од 1.035 хиљада динара. Продужење рока почивања на 10 година по једном уговору износи 3.518 динара. Евидентирани су на основу 1.647 закључених уговора о коришћењу гроба за продужени рок почивања на период од 10 година. Укупно остварени приходи по основу уговора износе 5.794 хиљаде динара, од чега једна десетина у износу од 579 хиљада динара остаје на приходима, износ од 579 хиљада динара се разграничава на краткорочна пасивна временска разграничења, а износ од 4.636 хиљада динара преноси на дугорочна пасивна временска разграничења. Део у износу од 456 хиљада динара су разграничени приходи по овом основу из периода 2015-2020. година.

Приход од закупа гробница у износу од 8.228 хиљада динара остварени су по основу закупа гробнице за две особе, четири и шест особа на период од 50 година по основу уговора о закупу који закључују Предузеће и корисник гробнице. У случају смрти корисника, право закупа гробнице припада лицу које је оглашено за његовог наследника.

Приход од уноса материјала и добара у износу од 994 хиљаде динара остварени су по основу издавања накнаде за давање одобрења за изградњу и унос материјала за израду споменика.

Приходи од издавања потврда у износу од 41 хиљаде динара највећим делом односе се на издавање потврда за издавање техничких услова за израду техничке документације за изградњу грађевинских објеката. Други део прихода односи се на издавање потврда за оставинске расправе.

Приходи од осталих услуга на гробљу на које се обрачунава ПДВ од 10% исказани су у износу од 19.994 хиљада динара односе се на погребне услуге чишћење гробница, припрема гробнице за сахрану по захтеву, преузимање и износ покојника из установе, коришћење капеле на градском гробљу, припрема возила и преузимање покојника, превоз посмртних остатака по налогу надлежног органа, превоз посмртних остатака ван територије општине Инђија, сахрањивање покојника.

Део прихода од осталих услуга на гробљу односи се и на приходе од првог почивања на период од 10 година који су фактурисани су и наплаћени у 2021. години у



износу од 2.969 хиљада динара. Једна десетина од прихода по овом основу у износу од 297 хиљада динара евидентирана је на приходима текуће године, износ од 297 хиљада динара евидентиран на краткорочним пасивним временским разграничењима, док је износ од 2.375 хиљада динара евидентиран на дугорочним пасивним временским разграничењима.

Приходи од осталих услуга на гробљу исказани су у износу од 576 хиљада динара и односе се највећим делом на припрему погребне опреме и израду посмртних листова.

Приходи од услуга одржавања чистоће и зеленила исказани су у износу од 70.621 хиљаде динара остварени су фактурисањем услуга Општини Инђија. Фактуре се испостављају месечно, уз достављање извештаја о извршеним активностима и утрошеном материјалу, а према усвојеном Програму пословања за 2021. годину.

Одлуком о одржавању јавних зелених површина, Предузећу је поверено одржавање паркова, тргова, дрвореда и блоковског зеленила. Фактуре Предузећа садрже извршене услуге које се односе на кошење јавних зелених површина, одржавање сезонског цвећа, ружичњака, проређивање и дизање крошњи стабала са уклањањем сувих стабала и грана, допуну и замену садница на јавним зеленим површинама, одржавање живе ограде и друге услуге.

Одржавање јавних зелених површина врши се употребом ручних моторних косилица (тримера), мањим тракторским косилицама и употребом веће механизације као што су трактори малчери. Укупна површина која се коси је 400.000 м². Врши се и одржавање дрвореда који подразумева третирање, резивање крошњи, праћење стања дрвореда, а по потреби уклањање и садња нових стабала. Такође, уређују се и цветне површине које заузимају око 2.000 м² површине.

Одржавање чистоће се односи на чишћење тротоара и тргова укупне површине од око 300.000 м², прикупљање отпадака сваког радног дана са тротоара и травњака, чишћење и прикупљање отпадака по рекреационим површинама укупне површине око 15.200 м², одржавање чистоће по месним заједницама општине, прикупљање отпадака на свим прилазима Инђији, прикупљање отпада у улицама у граду по потреби и налогу, прикупљање отпадака на путним правцима општине, праће тргова и саобраћајница у граду, третирање тротоара хербицидима, чишћење паркова и зелених површина од опалог лишћа са прикупљањем, утоваром и одвозом на Градску депонију.

Приходи од услуга зоохигијене исказани су у износу од 9.288 хиљада динара остварени су по основу пружања услуге збрињавања и неге напуштених паса и мачака на територији Општине Инђија и сакупљање лешева угинулих животиња са површина јавне намене и од власника по пријави о угинућу.

Услуге су фактурисане Општини Инђија квартално, уз извештаје о извршеним услугама зоохигијеничарске службе које чине три запослена са пуним радним временом и два запослена са 50% радног времена и ангажована два возила, од којих је једно возило за превоз напуштених паса и специјално возило за пренос лешева угинулих животиња.

Приходи од услуга зимске службе у износу од 5.069 хиљада динара остварени су фактурисањем услуга ЈП за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“, Инђија. Предузеће врши услуге одржавања локалних путева и улица на територији Општине Инђија са материјалом (со и ризла) наручиоца у зимском периоду и то од 1. децембра 2020. године до 15. марта 2021. године и од 10. децембра 2021. године до 15. марта 2022. године, у трајању од 16 сати радним данима, а суботом, недељом и празником 24 сата. Уз фактуре, приложени су обрачунски листови, грађевинске књиге у и путни налози запослених.



2.2.2.1.3. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани су у износу од 102 хиљаде динара и односе се на приходе од услуга поправке шест мотоцикала који су извршени у сопственој режији.

2.2.2.1.4. Смањење вредности залиха недоконаних и готових производа

Смањење вредности залиха недоконане производње и готових производа исказани су у износу од 710 хиљада динара и односи се на разлику залиха готових производа – гробница и опсега за гробна места утврђених пописом на 31. децембар 2021. годину у односу на претходну годину.

2.2.2.1.5. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у укупном износу од 5.629 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 45. Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од давања у закуп радне машине	420
Приходи од накнаде за пијачне објекте	4.765
Приходи од издавања у закуп непокретности	444
Укупно:	5.629

Приходи од давања у закуп радне машине у износу од 420 хиљада динара остварени су од издавања у закуп булдожера по основу уговора закљученог са Јавним предузећем за сакупљање и одлагање отпада и одржавања депонија “Ингрин”, Инђија, број 4602 од 1. децембра 2016. године. Према уговору, месечни закуп се плаћа у износу од 60 хиљада динара без ПДВ-а. на основу испостављених фактура од стране ЈКП „Комуналац“, Инђија. Све трошкове редовног и ванредног одржавања, као и трошкове регистрације и осигурања булдожера сноси ЈП “Ингрин”, Инђија.

Приходи од накнаде за коришћење пијачних објеката у износу од 4.765 хиљада динара односе се на накнаду за коришћење пијачних објеката по основу уговора који се закључује између Предузећа као даваоца на коришћење пијачног објекта и корисника пијачног објекта. Уговори се закључују у поступку јавне лицитације.

Корисник резервише пијачни објекат који је намењен и комунално опремљен за обављање промета на мало пољопривредно прехрамбених производа (свежег и сушеног воћа и поврћа, шумских плодова, јаја и осталих производа) и непрахрамбених производа, робе (текстила, одеће, обуће, финалних производа за личну употребу у домаћинству од порцелана, керамике, стакла, коже, гуме или пластике, спортске опреме).

Накнаду за коришћење пијачног објекта, корисник је дужан да плати у целости уколико је исти дат на коришћење на период од 3 и од 6 месеци, у целости или у три рате уколико је дат на коришћење на период од 12 месеци. На резервисаном пијачном објекту, корисник може вршити промет производа у складу са Законом о трговини.

Откривена неправилност: У току 2021. године, корисницима су издаване фактуре, код којих у опису услуге стоји „накнада за коришћење пијачних објеката“ без одређења периода на који се пијачни објекат издаје у закуп, што није у складу са чланом 42. став 3. Закона о порезу на додату вредност, према којем, поред осталих битних елемената, битан



елемент фактуре је и врста и количина испоручених добара или врста и обим услуга. У Ценовнику, број 4324 у делу који се односи на део Управљање пијацама и који се примењивао у 2021. години, различите су цене за наведену врсту услуга за различите периоде.

Ризик: Назив услуге који не садржи и обим услуге може довести до забуне купаца и непотребних рекламација.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да назив услуге који се односи на накнаду за коришћење пијачних објеката садржи и рок на који се пијачни објекат даје у закуп у складу са називом услуга из важећег ценовника и са чланом 42. став 3. Закона о порезу на додату вредност, којим се прописују обавезни елементи фактура.

Директор Предузећа је донео Одлуку којом се умањује накнада за три месеца за коришћење пијачних објеката-тезги и постоља, број 6149 од 21. децембра 2020. године, на коју није дата сагласност Оснивача.

Чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима прописано је да ради обезбеђивања заштите јавног интереса, оснивач даје сагласност на одлуке о ценама, уколико другим законом није прописано да сагласност даје други орган.

Чланом 28. Закона о комуналним делатностима прописано је да је за одлуке о промени цена комуналних услуга потребна сагласност оснивача.

Према Одлуци, умањена накнада за коришћење пијачних објеката - тезги износи 12 хиљада динара са ПДВ-ом, док за постоља износи 7 хиљада динара са ПДВ-ом.

У току 2021. године планирана је реконструкција градске пијаце у Инђији и Предузеће није могло да распише лицитацију за годишње коришћење пијачних објеката, већ је једино било у могућности да исту распише за најдуже тромесечно коришћење из разлога што није био тачно одређен датум почетка реконструкције пијаце.

Приходи од давања на коришћење непокретности у износу од 444 хиљаде динара односе се на :

- приходе у износу од 252 хиљаде динара по основу уговора о коришћењу асфалтиране површине на сточној пијаци, број 350 од 21. фебрура 2014. године, закљученог између „Товаришки” доо, Нови Карловци и ЈКП “Комуналац” Инђија. Уговором Предузеће је дало сагласност кориснику да може користити асфалтирани део наведених парцела на сточној пијаци ради извођења обуке са кандидатима и полагања возачког испита.

- приходе у износу од 82 хиљаде динара по основу уговора о коришћењу дела непокретности које се налазе у оквиру постојећег гробља број 2 у Инђији. Уговор је закључен са физичким лицем на период од једне године и то од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године, уз плаћање месечне накнаде за коришћење у износу од 70 еура месечно у динарској противвредности, по средњем курсу НБС на дан уплате;

- приходе у износу од 110 хиљада динара по основу уговора о подзакупу пословног простора, број 4308 од 28. децембра 2020. године. Уговор је закључен са Јавним предузећем за дистрибуцију гаса “Ингас” ЈП Инђија у којем је предмет пословни простор површине 10,5м² уз месечну закупнину од десет хиљада динара без ПДВ-а. Подзакуподавац сноси трошкове грејања, електричне енергије и осталих комуналних услуга.

На основу узорковане документације, утврђено је да пословни приходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.2. Пословни расходи

Табела број 46. Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе	17.232	14.547
Трошкови материјала, горива и енергије	54.636	45.949
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	169.184	154.265
Трошкови амортизације	13.021	11.606
Трошкови производних услуга	25.071	19.906
Трошкови резервисања	8.896	5.367
Нематеријални трошкови	10.757	9.381
Укупно:	298.797	261.021

2.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у 2021. години исказана је у износу од 17.232 хиљаде динара (у 2020. години у износу од 14.547 хиљада динара) и односи се на набавну вредност продате погребне опреме, цветних аранжмана и рибе.

2.2.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 47. Структура трошкова материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	5.509	3.352
Трошкови осталог материјала (режијског)	12.099	12.184
Трошкови горива и енергије	28.194	22.761
Трошкови резервних делова	7.400	6.485
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.434	1.167
Укупно:	54.636	45.949

2.2.2.2.2.1. Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 5.509 хиљада динара и и у највећој мери, односе се на:

- трошкове грађевинског материјала у износу од 2.577 хиљада динара који обухватају утрошак шљунка, бетона, арматурне мреже, бетонске арматуре и блокова, даске за оплату и други материјал;

- трошкове помоћног материјала у износу од 1.303 хиљада динара који обухватају утрошак метли, точкава за канте, бургије, подлошке, вијке и други потрошни материјал;

- трошкове браварског материјала у износу од 1.045 хиљада динара, који обухватају утрошак различитих врста цеви, лимова и другог браварског материјала;

- трошкови потрошног материјала у износу од 352 хиљаде динара који обухватају трошкове клема, панела, плоча, изолир трака, сијалица, брава, црева и другог материјала;

- трошкови фарбарског и другог материјала у износу од 232 хиљаде динара, који обухватају трошкове боја, фарби, лакова, четки, ваљака, спрејева и сличних материјала.



Табела број 48. Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови цветног садног материјала	3.465
Трошкови хигијенско-техничке опреме	1.260
Трошкови осталог материјала за јавну управу	1.054
Трошкови садница за јавну управу	993
Трошкови канцеларијског материјала	989
Трошкови потрошног материјала	924
Трошкови електроматеријала	802
Трошкови материјала - градски мобилијари	724
Трошкови материјала - парковски мобилијари	713
Трошкови кеса за смеће	580
Трошкови средстава за одржавање хигијене	449
Трошкови водоводног материјала	146
Укупно:	12.099

2.2.2.2.2. Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 12.099 хиљада динара и односе се на:

- трошкове цветног садног материјала у износу од 3.465 хиљада динара који је набављен на основу закљученог уговора о јавној набавци са пољопривредним газдинством из Инђије;

- трошкови хигијенско-техничке заштитне опреме у износу од 1.260 хиљада динара односи се на утрошак заштитне одеће и обуће: полукомбинезона, мајица, капа, ципела и друге опреме. Опрема је набављена на основу Уговора о јавној набавци 27/н од 10. јуна 2021. године који је закључен са добављачем „Албо“ доо, Земун;

- трошкови осталог материјала за јавну управу у износу од 1.054 хиљаде динара у највећем делу се односи на утрошен материјал: дуваљке, ампуле, читаче микрочипова и другог материјала по фактури добављача „Кнез вет“ доо, Нови Карловци у износу од 525 хиљада динара и ружа у износу 77 хиљада динара од добављача „Парк П 2020“ пр, Београд.

- трошкови садница за јавну управу у износу од 993 хиљаде динара и односи се на набавку садног материјала: кестења, платана, багрема и липе набављених од добављача „Браћа Васиљевић“ пр, Бачка Паланка.

- трошкови канцеларијског материјала у износу од 989 хиљада динара, од чега се у највећем делу материјал односи на набавку тонера, фотокопир папира, регистратора, коверата и другог канцеларијског материјала од добављача „Мега сервис“ пр, Нови Сад у вредности од 744 хиљаде динара.

- трошкови потрошног материјала у износу од 924 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на утрошени материјал: нити и шрафова за подмазивање у износу од 124 хиљаде динара набављених од добављача „Пека“ пр, Стари Бановци; навртака, подлошки, четки и другог материјала у износу од 109 хиљада динара од добављача „Металка“ доо, Земун; заштитне мреже у износу од 72 хиљаде динара набављене од добављача „Клас-два“ доо, Инђија; шрафова, типли, разделника, бургија и другог материјала у износу од 58 хиљада динара од добављача „БМГ“ доо, Инђија; напајања, флеш меморије, мишева и другог компјутерског материјала у износу од 36 хиљада динара од добављача „Синмарк“ доо, Инђија.



- трошкови електро материјала у износу од 802 хиљаде динара, од чега се највећи део у износу од 697 хиљада динара односи на утрошени материјал: каблове, каналице, утичнице и другу електро опрему по фактури добављача „Електроинсталације енергетика ИН“ пр, Инђија.

- трошкови материјала и услуга за реконструкцију градских мобилијара у износу од 724 хиљаде динара, у највећем делу, односе се на услуге од 560 хиљада динара по фактурама добављача „Браћа Васиљевић“ пр, Бачка Паланка и поправку дрвених клупа на територији општине Инђија у износу од 120 хиљада динара, извршене од добављача „Јасен“ пр, Војка.

- трошкови материјала за реконструкцију мобилијара у парковима у износу од 713 хиљада динара, у највећем делу, у износу од 550 хиљада динара су настали по фактурама добављача „Браћа Васиљевић“ пр, Бачка Паланка.

- трошкови средстава за одржавање хигијене у износу од 449 хиљада динара се односе на утршак крпа, тоалетних убруса, хемије и другог материјала за хигијену.

2.2.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу 28.194 хиљаде динара.

Табела број 49. Структура трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара- 2021. година
Трошкови електричне енергије	1.883
Трошкови горива и мазива	25.827
Трошкови природног гаса	356
Трошкови угља и дрва	127
Укупно:	28.194

Трошкови електричне енергије исказани су у износу 1.883 хиљаде динара и настали су по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд са којим је закључен Уговор број 5/Н од 24. марта 2021. године.

Трошкови горива и мазива исказани су у износу од 25.827 хиљада динара и односе се на трошкове:

- у износу од 24.844 хиљаде динара за утрошено гориво за путничка и теретна возила и радне машине. Трошкови су настали по фактурама добављача „Кнез петрол“ доо, Батајница са којим је закључен Уговор о јавној набавци, број 47/Н од 12. јула 2021. године.

- у износу од 983 хиљаде динара за утрошена мазива: моторног уља, филтера, антифриза по фактурама добављача West truck“ доо, Београд и других добављача.

Трошкови природног гаса исказани су у износу 356 хиљада динара и настали су по фактурама добављача ЈП „Ингас“, Инђија.

Трошкови угља и дрва исказани су у износу 127 хиљада динара и у највећем делу се односе на набавку мрког угља од добављача „Гавриловић транс“ доо, Инђија у износу од 97 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 7.400 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 50. Структура трошкова резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови резервних делова - механика за теретни програм	2.660
Трошкови резервних делова - хидраулика за теретни програм	1.908
Трошкови резервних делова - сервис	1.249
Трошкови резервних делова - механика за путнички програм	626
Трошкови резервних делова за осталу опрему и алат	482
Трошкови резервних делова – радне машине	408
Трошкови резервних делова – остала опрема, алат и радне машине	67
Укупно:	7.400

Трошкови резервних делова - механика за теретни програм исказани су у износу 2.660 хиљада динара и односе се на утрошене залихе филтера горива и ваздуха, црева, летви, блатобрана, пумпи, светала, рефлект табли, амортизера, спона и других резервних делова, набављених од добављача „Подунавље промет“ доо, Инђија, са којим Предузеће има закључен Уговор о јавној набавци добара од 2. августа 2021. године.

Трошкови резервних делова - хидраулика за теретни програм исказани су у износу 1.908 хиљада динара у највећем делу се односе на утрошак вентила и црева хидраулике набављених од добављача „Auto shop“ стр, Инђија, са којим је Предузеће закључило Уговор о јавној набавци за резервне делове хидраулике од 16. јула 2021. године.

Трошкови резервних делова за текуће одржавање и уградњу при сервису исказани су у износу 1.249 хиљада динара и односе се на утрошак хладњака, кардана, вентила, грејача и других резервних делова набављених од добављача „Auto shop“ пр, Инђија и „Агропанонка“ доо, Нови Сад.

Трошкови резервних делова - механика за путнички програм исказани су у износу 626 хиљада динара настали су по фактурама добављача „Ауто центар Мића“ пр, Инђија и „Дибор“ доо, Инђија.

Трошкови резервних делова за осталу опрему и алат исказани су у износу 482 хиљаде динара и у највећем делу се односе на: сајле, ремене, ножеве, ременице, упртаче и друге делове набављене од добављача „Valhall“ доо, Стара Пазова у износу од 190 хиљада динара.

Трошкови резервних делова за радне машине исказани су у износу 408 хиљада динара и у највећем делу односе се на: филтере уља, филтере горива, чашица горива и других делова набављених од добављача „Нова опрема“ доо, Нови Сад у износу од 284 хиљаде динара.

Трошкови резервних делова - остала опрема, алати и радне машине исказани су у износу 67 хиљада динара и у највећем делу се односе на набавку лима од добављача „Метал– Ин Зелић“ доо, Инђија у износу од 40 хиљада динара.

2.2.2.2.4. Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара

Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара исказани су у износу од 1.434 хиљада динара и односе се на трошкове отписа алата и инвентара у износу од 485 хиљада динара и трошкове отписа ауто гума у износу од 949 хиљада динара.



Утрошен алат и инвентар исказан је у износу од 485 хиљаду динара, од чега се највећи део односи на залихе: чекића, клешта, маказа, секача, одвијача, гарнитура алата и другог алата набављеног од добављача „Комерц прогрес“ доо, Београд и канти за смеће набављених од „Пластик Гогић“ доо, Инђија.

Утрошак ауто гума исказан је у износу од 949 хиљада динара и односе се на залихе ауто гума различитих профила за разна возила, набављених од добављача „Чајка“ доо, Чачак у вредности од 784 хиљада динара са којим Предузеће има закључен уговор о јавној набавци.

Трошкови су евидентирани у складу са чланом 18. Правилника о рачуноводству и политикама по којем алат, ситан инвентар и ауто гуме за које није утврђена стопа амортизације отписују се 50% у текућој години, а 50% вредности се евидентира на временским разграничењима.

2.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2021. години у укупном износу од 169.184 хиљаде динара и приказани су табелом:

Табела број 51. Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	128.589	117.893
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	21.434	19.682
Остали лични расходи и накнаде	19.161	16.690
Укупно:	169.184	154.265

Програмом пословања за 2021. годину планирани су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 176.884 хиљаде динара, а остварени су у износу од 169.184 хиљаде динара (96% од планираних трошкова за зараде).

Колективни уговор

До 2. фебруара 2021. године, права, обавезе и одговорности из радног односа Предузеће је уредило Колективним уговором ЈКП Комуналац Инђија, број 693, закљученог 2. фебруара 2018. године. Анексом Колективног уговора, број 7608 од 21. децембра 2018. године извршене су измене у вези висине регреса.

Нови колективни уговор, број 2707 од 29. априла 2021. године (у даљем тексту Колективни уговор), закључили су Председник општине Инђија, директор Предузећа и Председник синдикалне организације Предузећа. Колективни уговор је закључен на период од три године.

У периоду до закључења Колективног уговора у априлу, Предузеће је примењивало одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа на територији Републике Србије.

Организација и систематизација послова - број запослених

У 2021. години организација и систематизација послова у Предузећу била је уређена Правилником о организацији и систематизацији послова (радних задатака), број 2750 од 28. јула 2016. године и Правилником о организацији и систематизацији послова (радних задатака), број 3982 од 23. јуна 2021. године. У току 2021. године два пута су вршене измене и допуне Правилника (Напомена 2.1. Интерна финансијска контрола).



Уз Правилник у примени је била и Одлука о потребном броју извршилаца, број 4105 од 1. јула 2021. године, којом је за Предузеће утврђено односно систематизовано 70 радних места са 134 извршиоца.

На основу Одлуке о изменама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе општине Инђија за 2015. годину, број 016-10/2016-I коју је Скупштина општине Инђија донела 29. новембра 2016. године, број запослених на неодређено време у Предузећу ограничен је на 134 лица. Важеће Одлуке је продужено и у 2021. години.

На дан 1. јануар 2021. године у Предузећу је било запослено 150 лица, од чега 125 лице неодређено време и 25 на одређено време, док је на дан 31. децембар 2021. године било 148 лица, од чега 118 лица на неодређено време и 30 лица на одређено време.

У поступку ревизије, утврђено је да у Предузећу, у свим месецима током 2021. године, укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по основу допунског рада био већи од 10% у односу на број запослених на неодређено време. Укупан број запослених на одређено време и по основу уговора о делу био је у распону од 24 до 30 на месечном нивоу.

За овај период Предузеће није поседовало сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. (Напомена 3)

Коефицијенти

Одредбама члана 107. став 3. Закона о раду дефинисано је да се Општим актом утврђују се елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Одредбама члана 97. Колективног уговора из 2021. године уређено је да зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Елементи за утврђивање основне зараде су коефицијент, време проведено на раду и цена рада.

Чланом 99. Колективног уговора из 2021. године уређено је да се коефицијенти утврђују Правилником о организацији и систематизацији послова за свако радно место, а на основу сложености посла, степена стручне спреме, одговорности, ризика, техничко технолошких процеса рада и других услова наведених у Правилнику и Уговору о раду.

Утврђивање коефицијената Правилником о организацији и систематизацији послова није у складу са одредбама члана 107. Закона о раду у којем је наведено да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Колективни уговор код послодавца представља општи акт.

Коефицијенти за запослене су дати у распону 1.8 до 4.3 (осим директора са коефицијентом 10.40) с тим да 129 запослених (од 150 запослених) има коефицијенте у распону 2.01 до 2.95.

Уговори о раду

Чланом 33. Закона о раду прописани су елементи које уговор о раду мора да садржи. Поред осталих елемената, ставом 1. тачка 11) наведено да уговор обавезно садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде и друга примања



запосленог. У ставу 2. је наведено да уговор о раду не мора да садржи елементе ако су они утврђени законом, колективним уговором, правилником о раду или другим актом послодавца у складу са законом, у ком случају у уговору се мора назначити акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду.

У уговорима о раду које је Предузеће закључило са запосленима нису наведени коефицијенти за обрачун зарада, већ само основна зарада запосленог са порезима и доприносима на дан закључивања уговора, што није у складу са чланом 33. Закона о раду.

Запошљавање лица са инвалидитетом

У току 2021. године године, у Предузећу је било запослено четири лица са инвалидитетом. У складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²³, Предузеће је било у обавези да запосли три лица са инвалидитетом.

Овера ЗИП образаца

Пре исплате зарада, Предузеће је оснивачу достављало на оверу Обрачун средстава за исплату зарада запослених – ЗИП -1 образац у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁴.

2.2.2.3.1. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Табела број 52. Структура зарада и накнада зарада без пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Назив	2021. година
Зарада за редован рад	67.613
Накнада зараде за време годишњег одмора	11.684
Накнада зараде за плаћено одсуство	396
Накнада зараде за дан државног и верског празника	2.425
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање	3.446
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	876
Увећана зарада за рад ноћу	871
Увећана зарада за прековремени рад	3.793
Увећана зарада за приправност на раду	1.118
Увећање зарада за радни учинак - стимулација	1.068
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	19.549
Накнада трошкова за исхрану у току рада	7.592
Увећана зарада по основу временаведеног на раду - минули рад	5.107
Допуна до минималне зараде	3.051
Укупно:	128.589

Обрачун зарада

Основ за унос података пре обрачуна зарада су: евиденције присутности, решења за коришћење годишњег одмора, плаћеног и неплаћеног зарада и других примања запослених је потписан од стране директора Предузећа.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13

²⁴ „Службени гласник РС“, број 27/14



Према одредби члана 96. Колективног уговора, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа.

Чланом 97. Колективног уређено је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од:

- 1) основне зараде,
- 2) дела зараде за радни учинак и
- 3) увећане зараде.

Основна зарада за свако радно место добија се множењем цене рада за најједноставнији рад са коефицијентом радног места који је утврђен зависно од сложености, одговорности, услова рада и захтева стручне спреме за свако радно место. Цена рада се мењала на месечном нивоу у зависности од масе средстава за исплату зарада планиране Програмом пословања.

Вредност радног часа утврђује се за цену рада за најједноставнији рад која одговара коефицијенту 1 (један), а која не може бити нижа од минималне цене рада утврђене у складу са Законом.

Према члану 98. Колективног уговора, вредност радног часа утврђује директор предузећа на месечном нивоу и складу са одобреном масом зарада утврђеној у Годишњем програму пословања.

Радни учинак се одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа према радним обавезама.

Зарада за редован рад запослених - основна зарада у укупном износу од 67.613 хиљада динара утврђена је на основу цене рада за одређени месец, коефицијената запослених из уговора о раду и времена проведеног на раду.

Накнада зараде

У току 2021. године, Предузеће је обрачунало на име накнада зараде за време годишњег одмора износ од 11.684 хиљада динара, накнаде зараде за плаћено одсуство износ од 396 хиљада динара, накнаде зараде на дан државног и верског празника у износу од 2.425 хиљада динара и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад у износу од 3.446 хиљада динара.

Предузеће је обрачун накнада вршило на основу просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци. У просечну зараду запосленог обухватило је сва примања запослених по основу редовног рада и остала примања која имају карактер зараде, у складу са чланом 105. став 3. Закона о раду.

Основ за накнаде зарада су: исплаћена зарада за ефективне сати рада у претходних дванаест месеци, увећање зараде по основу минулог рада, рад на дан празника који је нерадан дан, ноћни рад, топли оброк и регрес, допуна до минималне зараде.

Увећана зарада

Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан обрачуната је у укупном износу од 876 хиљада динара. Обрачун је вршен у висини 110% од основице, у складу са чланом 101. Колективног уговора из 2018. године и чланом 60. тачка 1. Посебног колективног уговора за јавна предузећа на територији Републике Србије. Ступањем на снагу Колективног уговора из 2021. године, Предузеће је обрачунавало и исплаћивало увећану зараду на дан празника који је нерадни дан у висини од 120% од основице у складу са 101. тачка 1.

Увећана зарада за ноћни рад у износу од 871 хиљаде динара обрачуната је и исплаћена у висини 26% основице у току 2021. године.



Чланом 101. Колективног уговора из 2018. године и чланом 60. тачка 2. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије уређено да запослени има право на увећану зараду за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, у висини 26% од основице. (Напомена 3)

Увећана зарада за прековремени рад у износу од 3.793 хиљада динара обрачуната је и исплаћена у висини 26% од основице у складу са чланом чланом 101. Колективног уговора из 2018. године, чланом 60. тачка 2. Посебног колективног уговора и са чланом 101. Колективног уговора из 2021. године, према којима је уређено да запослени има право на увећану зараду за прековремени рад у висини 26% од основице.

Увећана зарада за приправност обрачуната је и исплаћена у износу од 1.118 хиљада динара и односи се на приправност запослених за рад у зимској служби у износу од 635 хиљада динара, запослених у продавницама погребне опреме у Инђији и Бешкој у износу од 406 хиљада динара и запослених службе зоохигијене у износу од 77 хиљада динара. Исплате су извршене на основу одлука директора у складу са чланом 45. Колективног уговора из 2018. године и Колективног уговора из 2021. године.

На основу одлука директора, број 6321 од 30. децембра 2020. године, одређена је приправност за 26 запослених укључујући и директора и одлуке број 7720 од 10. децембра 2021. године, одређена је приправност у зимској служби за 24 запослена у износу од 5.000 динара месечно у нето износу односно 7.132,67 динара у бруто износу. Приправност је одређена за период од од 1. децембра 2020. године до 15. марта 2021. године и за период од 10. децембра 2021. године до 15. марта 2022. године, у трајању од 16 сати радним данима, а суботом, недељом и празником 24 сата.

За двоје запослених из службе зоохигијене (возача хигијеничара и хигијеничара), одређено је време приправности у трајању 16 сати радним данима и 24 сата суботом, недељом и празником. За време проведено у приправности, запосленима је исплаћена месечна накнада у износу од 3 хиљаде динара у нето износу.

Увећање зараде за радни учинак - стимулација евидентирана је у износу од 1.068 хиљада динара. Обрачун је извршен на основу Одлука директора о утврђивању износа зараде по основу радног учинка сваког месеца у складу са чланом 100. Колективног уговора из 2018. године, чланом 58. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и члана 100. Колективног уговора 2021. године.

Критеријуми за обрачун и исплату радног учинка су: квалитет и квантитет обављеног посла, извршавање задатака у утврђеним роковима при отежаним условима рада, финансијски ефикасност обављеног посла и допринос тимском раду.

Оставарени радни учинак за руководиоце сектора, утврђује директор на образложени предлог непосредног руководиоца. Запосленом који остварује већи радни учинак од стандардног, уговорена зарада се може увећати сразмерно радном учинку.

На основу предлога непосредног руководиоца, утврђује се да су запослени остварили већи радни учинак од стандардног, по свим елементима на основу који се врши обрачун и исплата зараде за радни учинак.

У току 2021. године, стимулација је исплаћена за 89 запослених који су у току године добили више пута стимулацију, од чега је највише исплаћено у јулу месецу када је за 18 запослених исплаћено укупно 117 хиљада динара.



Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је и исплаћена у износу од 19.549 хиљада динара. Чланом 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Анексом I Колективног уговора ЈКП „Комуналац“, Инђија, број 7608 од 21. децембра 2018. године и чланом 105. тачка 7. Колективног уговора из 2021. године је прописано да запослени има право на регрес у висини просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за последњих 12 месеци који претходе месецу у којем се врши обрачун регреса за ту годину и да ће се регрес исплаћивати у висини једне дванаестине месечно уз исплату основне зараде.

Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, годишњи износ регреса је увећан за фиксни износ од 33.000 динара без пореза и доприноса.

Предузеће је приликом обрачуна накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, утврдило фиксни износ накнаде и то у висини просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове, у износу од 6.853,90 динара бруто ($986.962/12=82.246/12$). Исти износ је увећавало за износ од од 3.922,97 динара бруто (2.750 динара нето) што је дванаестина износа од 33.000 динара.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је у износу од 7.592 хиљаде динара. Предузеће је обрачун накнада трошкова извршило на основу члана 105 тачка 6. Колективног уговора из 2018. године, чланом 65. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Колективног уговора из 2021. године којим је уређено да се месечна исхрана у току рада за дане проведене на раду обрачунава и исплаћује у висини од 250 динара дневно са порезима и доприносима.

Увећана зарада по основу времена проведеног на раду (минули рад) исплаћена је у износу од 5.107 хиљада динара, а обрачуната је у висини 0,4% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу у складу са чланом 101. тачка 5. Колективног уговора из 2018. године, чланом 60. тачка 5. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и чланом 101. Колективног уговора из 2021. године.

Чланом 108. Закона о раду уређено је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца најмање 0,4% од основице. (Напомена 3)

Допуна до минималне зараде обрачуната је исплаћена у износу од 3.051 хиљаде динара у току 2021. године. Највећи износ до минималне зараде исплаћен је у марту за 114 запослених у износу од 842 хиљаде динара и у јуну за 109 запослених у укупном износу од 663 хиљаде динара.

Исплата је извршена у складу са чланом 103. Колективног уговора из 2018. године и Колективног уговора из 2021. године односно чланом 111. став 5. Закона о раду, по којем запослени има праву на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. У 2021. години, прописана је минимална цена рада од 183,93 динара у нето износу по радном часу.

Зараде пословодства

Зараде пословодства односе се на зараду директора. У току 2021. године, радни однос директора био је уређен уговором о раду на одређено време, број 3946 од 26. јуна



2018. године у којем је био утврђен коефицијент радног места (сложености посла) у висини 10,40.

Зарада директора у 2021. години исплаћена је у нето износу од 1.992 хиљада динара односно 2.810 хиљада динара у бруто износу. Нето зарада се кретала у износу од 151 до 180 хиљада динара што је у складу са Законом о утврђивању максималне зараде.

Сходно члану 2. став 1. Закона о утврђивању максималне зараде, а у вези са чланом 13. став 3. Закона о платама државних службеника и намештеника^[2], максимална зарада, која се могла исплатити у Предузећу у 2021. години износила је 184.085,37 динара, односно 186.753,24 динара.

2.2.2.3.2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада у износу од 21.434 хиљада динара чине:

Табела број 53. Структура уплаћених пореза и доприноса за социјално осигурање на зараде запослених на терет послодавца за 2021. годину

-у хиљадама динара-

Опис	Примењена стопа	Износ
Доприноси на терет послодавца:		
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	11,50%	14.757
Допринос за обавезно здравствено осигурање	5,15%	6.625
Доприноси Привредној комори		53
Свега:	16,65%	21.434

Предузеће је приликом обрачуна доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁵.

Откривена неправилност: Предузеће је евидетирало трошкове доприноса Привредној комори Републике Србије у износу од 53 хиљаде динара на рачун Доприноса на зараде на терет послодавца што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁶. Правилником је уређено да се чланарине исказују у оквиру групе Нематеријални трошкови. На тај начин су више исказани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, а мање исказани нематеријални трошкови за износ од 53 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирање на рачунима које није у складу са прописаним доводи до тога да структура трошкова у финансијским извештајима није тачно приказана.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да трошкове чланарине Привредној комори Србије евидентира на рачуну Трошкови доприноса привредним коморама у

^[2] „Службени гласник РС“, број 95/18

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн. бр. 7/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 89/20



складу са са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.2.3. Остали лични расходи

Остале личне расходе и накнаде у износу од 19.161 хиљаде динара чине:

Табела број 54. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови накнада по уговору о делу	83
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1.823
Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	4.591
Трошкови службених путовања	47
Отпремнине приликом одласка у пензију	375
Отпремнине због престанка радног односа – технолошки вишак	2.793
Јубиларне награде	1.105
Солидарна помоћ запосленима	572
Друга лична примања - новогодишњи пакетићи	803
Остала лична примања запослених- неповољан материјални положај	6.969
Укупно:	19.161

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 83 хиљаде динара и обухватају трошкове по основу уговора о делу који су закључени са два физичка лица. Један уговор је закључен 12. марта 2021. године за услуге сређивања архивске грађе и пописа у архивску књигу, са роком извршења до 19. марта 2021. године уз накнаду у нето износу од 20 хиљада динара. Са другим лицем закључен је 24. марта уговор о сечи три стабла, са роком завршења посла до 31. марта 2021. године уз накнаду у износу од 33 хиљаде динара. Предузеће је обрачунало и исплатило прописани порез на доходак грађана и доприносе на нето приходе.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу од 1.823 хиљаде динара. Одлуком о утврђивању висине накнаде председнику и члановима Надзорног одбора, број 43-9/2013-I од 28. новембра 2013. године утврђено је да накнада за рад се утврђује у одређеном проценту од просечне зараде остварене на територији Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике и то:

- члану Надзорног одбора из реда локалне самоуправе, у висини од 50%,
- члану Надзорног одбора из реда запослених, у висини 40% и
- председнику Надзорног одбора у висини накнаде за рад члана Надзорног одбора из реда локалне самоуправе увећане за 10%.

У току 2021. године, обрачун и исплата накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора, вршена је утврђеним процентима у односу на просечну нето зарату у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада обрачуната је и исплаћена у износу 4.591 хиљаде динара у току 2021. године. Накнаде се обрачунавају и исплаћују према месту становања наведеном у уговору о раду, а у складу са чланом 105. тачка 1. Колективног уговора из 2018. године, чланом 71. тачка 1. Посебног колективног



уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији републике Србије и чланом 105. Колективног уговора из 2021. године.

Правилником за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, број 2216 од 1. јуна 2015. године и Правилником о измени Правилника за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, број 2702 од 26. јуна 2016. године је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне маркице у зони у којој се налази место рада и место пребивалишта запосленог. Цена месечне маркице у приградском јавном превозу је регулисана Тарифним системом Јавног превоза Инђија. Запослени који имају исто место рада и исто место пребивалишта, имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне маркице у 1. зони.

Предузеће је куповало месечне маркице за 139 запослених у 2021. години, док су остали запослени добијали трошкове превоза у готовини, чија висина је одређена Тарифним системом Јавног превоза Инђија. Предузеће је приликом исплате трошкова превоза у готовини, које запослени нису документовали, обрачунавало и плаћало порез на доходак грађана у висини 10% на бруто износ трошкова, према Мишљењу Министарства финансија, број 011-00-00040/2019-04 од 30. јуна 2020. године.

Трошкови службених путовања у току 2021. године обухватају накнаде дневница, превоза и ноћења на службеном путу у земљи у износу од 47 хиљада динара.

Чланом 105. тачка 2. Колективног уговора из 2018. године и чланом 105. Колективног уговора из 2021. године је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова дневница за службена путовања у земљи у висини од најмање 5% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику док је према члану 71. тачка 2. Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији републике Србије уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путовању у земљи у висини од најмање 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику.

У 2021. години дневнице у земљи су исплаћиване у висини неопорезивог износа од 2.425 динара, у складу са чланом 18. став 1. тачка 2. Закона о порезу на доходак грађана.

Отпремнине приликом одласка у пензију евидентирани су у укупном износу од 375 хиљада динара. У току 2021. године извршена је исплата отпремнина за шест запослених који су стекли услове за одлазак у старосну пензију у укупном износу од 1.735 хиљада динара, од чега је део у износу од 1.360 хиљада динара претходно био евидентиран на рачуну резервисања за отпремнине. (Напомена 2.2.1.11.1)

Исплата отпремнина извршена је у складу са чланом 106. став 1 тачка 2. Колективног уговора из 2021. године. Отпремнине су обрачунате у висини три зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, уколико је то повољније за запосленог.

Отпремнине због престанка радног односа – технолошки вишак евидентирани су у укупном износу од 2.793 хиљаде динара. Технолошким вишком проглашена су два запослена на радним местима инкасант и један запослени на радном месту пословођа на зеленилу и чистоћи – возач, пошто је у складу са актима Предузећа престала потреба за њиховим радом услед организационих промена које су условиле смањење обима посла на њиховим радним местима и немогућности да им се обезбеди рад на другом одговарајућем послу према стручној спреми и способности запослених.



Раскид радног односа извршен у складу са чланом 152. став 6. Колективног уговора из 2021. године, донетим изменама правилником о систематизацији и одлуком о потребном броју извршилаца од 23. децембра 2021. године.

Отпремнине су запосленима појединачно обрачунате за 15, 18 и 43 навршених године рада у радном односу у Предузећу и исплаћене 30. децембра 2021. године.

Јубиларне награде у 2021. години исплаћене су у укупном износу од 1.105 хиљада динара за 10 запослених и то: 5 запослених је примило јубиларну награду за 10 година рада у висини једне просечне зараде, 4 запослених за 20 година рада у висини две просечне зараде, док је један запослени за 40 година рада примио у висини три просечне зараде.

Исплата јубиларних награда извршена је на основу на основу појединачних одлука директора о исплати јубиларне награде, а у складу са чланом 107. Колективног уговора из 2018. године и чланом 107. Колективног уговора из 2021. године.

Према члану 107. Колективног уговора, послодавац може зависно од финансијских могућности, да обезбеди јубиларну награду за навршених 10 година рада код послодавца у висини једне просечне зараде, за навршених 20 година рада код послодавца у висини две просечне зараде и за навршених 30 и 40 година рада код послодавца у висини три просечне зараде.

Просечном зарадом сматра се просечна зарада запосленог исплаћена у последњих 12 месеци, који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда или просечна годишња зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније за запосленог.

Солидарна помоћ обрачуната је и исплаћена у износу од 572 хиљаде динара и обухвата:

- помоћ за лечење запослених или члана уже породице у износу од 300 хиљада динара. Исплата помоћи је вршена на основу захтева запослених са приложеном здравственом документацијом и појединачних одлука директора у складу са чланом 67. став 5 тачка 3. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и чланом 108. Колективног уговора из 2021. године

- солидарна помоћ за накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 242 хиљаде динара, у складу са чланом 106. став 1 тачка 2. Колективног уговора из 2018. године и чланом 108. Колективног уговора из 2021. године. Накнада трошкова је извршена на основу појединачних одлука директора најмање у висини неопорезивог износа.

- солидарна помоћ за рођење детета у износу од 30 хиљада динара. Исплата помоћи је извршена на основу појединачних одлука директора, у складу са чланом 108 став 1. тачка 6. Колективног уговора из 2021. године.

Трошкови за новогодишње пакетиће евидентирани су у износу од 803 хиљаде динара. На основу Одлуке директора, број 7489 од 30. новембра 2021. године, одобрена је исплата новчаних средстава за новогодишње и божићне празнике за куповину поклон пакетића односно новчаних ваучера за децу запослених, која су рођена после 1. јануара 2006. године, у нето износу од 10 хиљада динара по детету. Новогодишње поклоне је добило 80 деце у укупном износу од 800 хиљада динара, у складу са чланом 107. тачка 1. Колективног уговор из 2021. године, према којем послодавац може да обезбеди деци запослених, старости до 15 година, један поклон за Нову годину и Божић у висини до неопорезивог износа.

Остала лична примања у износу од 6.969 хиљада динара односе се на помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених. Помоћ је исплаћена у складу



са чланом 108. став 8. Колективног уговора из 2021. године и чланом 67. став 6. и 7. Посебног колективног уговора за јавна предузећа на територији Републике Србије и Анекса I, Анекса II, Анекса III и Анекса IV, којима је уређено да је обавеза послодавца да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства и да висина тих средстава износи 41.800 динара без пореза и доприноса, по запосленом на годишњем нивоу.

Предузеће није имало финансијска средства за исплату помоћи у једнократном износу, па је одлукама директора, одобрена и извршена исплата солидарне новчане помоћи за месеце јануар, фебруар и март у нето износу од 6.967 динара и од априла до децембра 2021. године у износу од 2.322 динара., односно у укупном износу од 41.800 по запосленом.

2.2.2.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2021. години исказани су у износу од 13.021 хиљаде динара (у 2020. години у износу од 11.606 хиљаде динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 781 хиљаду динара, грађевинских објеката у износу од 1.156 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 11.058 хиљада динара и улагања на туђим некретнинама у износу од 26 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.2)

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови амортизације, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Табела број 55. Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	2.608	1.965
Трошкови услуга одржавања	5.270	4.455
Трошкови закупнина	2.091	1.276
Трошкови рекламе и пропаганде	542	506
Трошкови осталих услуга	14.560	11.704
Укупно:	25.071	19.606

2.2.2.2.5.1. Трошкови транспортних услуга

Табела број 56. Структура трошкова транспортних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Трошкови ПТТ услуга	1.443	
Трошкови мобилне телефоније	605	
Трошкови фиксне телефоније	536	
Трошкови транспортних услуга	24	
Укупно:	2.608	

Трошкови ПТТ услуга, исказани су у износу од 1.443 хиљаде динара и односе се на трошкове преноса поштанских пошиљака у унутрашњем и међународном саобраћају. Предузеће има закључен Уговор о преносу поштанских пошиљака, број 355 од 4.априла 2006. године са ЈП „Пошта Србије“, Београд.



Трошкови мобилне телефоније исказани су у износу од 605 хиљада динара и односе се на трошкове мобилних телефона за које Предузеће има закључен Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Телекома Србија Viz:net, број 2291 од 26. маја 2020. године са „Телеком Србија“ ад, Београд.

Трошкови фиксне телефоније исказани су у износу од 536 хиљада динара и односе се на трошкове фиксних телефона и интернета, за које Предузеће има закључен Уговор о пружању телекомуникационе услуге L3VPN број 752/1 од 10. фебруара 2021. године са „Телеком Србија“ ад, Београд.

Трошак транспортних услуга исказан је у износу од 24 хиљаде динара и односи се у највећој мери на трошкове превоза огревног дрвета за потребе Предузећа, које је извршио добављач „Летач“ доо Инђија у износу од 14 хиљада динара.

2.2.2.5.2. Трошкови услуга одржавања

Табела број 57. Структура трошкова услуга одржавања

Назив	2021. година
Трошкови одржавања возила	1.415
Трошкови одржавања објеката	1.304
Трошкови одржавања радних и прикључних машина	621
Трошкови одржавања - сервис објеката и опреме	562
Трошкови одржавања- сервис кочионог система	386
Трошкови одржавања принтера	228
Трошкови одржавања - сервис гибњева	201
Трошкови одржавања - сервис мењача	185
Трошкови осталих производних услуга	368
Укупно:	5.270

Трошкови одржавања возила исказани су у износу од 1.415 хиљада динара и у највећем делу се односе на услугу поправке камиона „Мин-С сервис“ доо, Нови Сад у износу од 583 хиљада динара и механичарске услуге које је извршио „Dejanovic company GMD“ доо, Инђија у износу 120 хиљада динара.

Трошкови одржавања објеката исказани су у износу од 1.304 хиљада динара и односе на услуге одржавања хигијене објеката по фактурама „Libero clean“ пр, Марадик у износу од 990 хиљада динара и остале трошкове за услуге замене неонских лампи, монтаже и демонтаже стакла и друге услуге.

Трошкови одржавања радних и прикључних машина исказани су у износу од 621 хиљада динара, од чега се: 203 хиљада динара односи на сервис филтера уља, ваздуха и слично које је извршио добављач „Нова опрема“ доо Нови Сад, 139 хиљада динара на велики сервис New Holland В110 машине и поправку багера у износу од 79 хиљада динара коју је извршио добављач „Б.Н. Мехатро“ ПР Лозница.

Трошкови одржавања објеката - остали трошкови исказани су у износу од 562 хиљаде динара и обухватају у највећој мери трошкове израде и монтаже надстрешница, у износу од 244 хиљаде динара по фактурама добављача „Браварија Миливојевић“ пр, Инђија и трошкове сервиса, демонтаже и монтаже клима уређаја у износу од 134 хиљаде динара по фактурама добављача „Еон – Ин“ пр, Инђија.



Трошкови одржавања кочионог система исказани су у износу од 386 хиљада динара и и у највећем делу се односе на машинску обраду брегасте осовине и радилице у износу од 266 хиљада динара по фактури „Dejanovic company GMD“ доо, Инђија.

Трошкови одржавања принтера у износу од 228 хиљада динара обухвата трошкове набавке и репарације тонера за принтере.

Трошкови одржавања - сервис гибњева исказани су у износу од 201 хиљаду динара, од чега се 104 хиљаде динара односи на поправку гибња код камиона носивости преко пет тона, коју је извршио „Ђуре“ пр, Жарковац.

Трошкови одржавања – сервис мењача исказани су у износу од 185 хиљада динара и углавном се односе се на услугу поправке камиона „Мин -С сервис“ доо, Нови Сад у износу од 144 хиљаде динара.

Трошкови услуге одр. - сервис ламела, корпи и сл. исказани су у износу од 115 хиљада динара, од чега се 72 хиљаде динара односи на ремонт хидрауличног цилиндра кашике, који је извршио „Марјановић - хидраулика“ пр, Инђија.

Трошкови осталих производних услуга у износу од 368 хиљада обухватају више рачуна на којима су евидентирани трошкови услуга одржавања као што су ремонт хидраулике, компресора, уградња сензора на камионима и друге трошкове евидентиране по фактурама више добављача.

2.2.2.2.5.3. Трошкови закупнина

Табела број 58. Структура трошкова закупнина

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови закупа пословног простора	1.346
Трошкови закупа покретних ствари	745
Укупно:	2.091

Трошкови закупа пословног простора исказани су у износу од 1.346 хиљада динара и обухватају:

- трошкове закупа две канцеларије величине 16 м², у згради у којем је седиште Предузећа, у улици Војводе Степе у Инђији, у износу од 111 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор о закупу пословних просторија са Земљорадничком задругом Инђија 23. фебруара 2021. године, на период од марта до децембра 2021. године. Месечна закупнина је уговорена у износу од 96 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

- трошкове закупа пословног простора, у укупном износу од 647 хиљада динара који се односе на објекат површине 2.150 м² и двориште површине 1.3 ха у Марадику. Ради се о економском дворишту са постојећим објектима где је смештена техничка служба Предузећа. Уговор је закључен са „Aquaweel“ доо, Петроварадин, 28. априла 2020. године. Месечна закупнина уговорена је у износу од 500 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

- трошкове закупа пословног простора, у укупном износу од 588 хиљада динара који се односи на четири преграђене просторије и санитарни чвор, укупне површине 46,18 м², у улици Војводе Степе 20 у Инђији. Уговор о закупу закључен је са „КА&PS“ доо, Инђија, дана 1. јануара 2021. године. Месечна закупнина уговорена је у износу од 500 евра са



урачунатим ПДВ-ом у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате. У току 2021. године дошло је до промене власника закупљеног простора, па је Предузеће је закључило нови уговор у истој вредности са „Алф 1“ пр, Инђија, дана 6. јула 2021. године.

Трошкови закупа покретних ствари у износу од 745 хиљада динара обухватају:

- трошкове у износу од 274 хиљада динара који су настали по основу Уговора о изнајмљивању на привремено коришћење комбиноване радне машине марке „Caterpillar“. Уговор је закључен 29. јуна 2020.године са „MV-team group“ доо, Бешка на период од 11 месеци.

- трошкове у износу од 471 хиљада динара, који су настали по основу Уговора о изнајмљивању на привремено коришћење специјализованог комуналног возила - камион аутосмећар од 15м³. Уговор је закључен са „Ресор“ доо, Гаџин Хан 17. фебруара 2021. године, период закупа је од 22. фебруара 2021. до 21. јула 2021.године и закупнина за цео период је 5.000 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

2.2.2.2.5.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 542 хиљаде динара и углавном обухватају:

- трошкове емитовања обавештења на програму радија и телевизије, гостовања представника Предузећа, огласа и других услуга на Радио телевизија Инђија у износу од 360 хиљада динара и

- трошкове оглашавања и извештавања на друштвеним мрежама у износу од 128 хиљада динара, на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи са „Infocyber“ доо, Инђија од 11. јануара 2021.године.

2.2.2.2.5.5. Трошкови осталих услуга

Табела број 59. Структура трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови коришћења депоније	6.371
Трошкови ветеринарских услуга	1.149
Трошкови одржавања површина јавне намене	947
Трошкови штампарских услуга	923
Трошкови одржавања депоније	874
Трошкови вулканизерских услуга	402
Трошкови комуналних услуга – вода и канализација	387
Трошкови - технички преглед возила	280
Трошкови наплате рачуна комуналних услуга	272
Трошкови – накнада за коришћење аутопута	182
Трошкови грађевинских услуга	178
Остали трошкови услуга	2.595
Укупно:	14.560

Трошкови коришћења депоније исказани су у износу од 6.371 хиљада динара. Предузеће је закључило Уговор о регулисању међусобних права, обавеза и одговорности ради преноса делатности управљања депонијама од 21. јануара 2020. године са ЈП „IN



green“, Инђија. Уговором је регулисано да Предузеће сав комунални отпад транспортује и одлаже на градску депонију, а ЈП „IN green“, Инђија третира отпад у складу са важећим прописима. Цена је 380 динара по м³ довеженог комуналног отпада без ПДВ-а.

Трошкови ветеринарских услуга исказани су у износу од 1.149 хиљада динара од чега износ од 680 хиљада динара је евидентиран по фактурама Казнено-поправног завода, Сремска Митровица са којим је Предузеће закључило уговор о пословно техничкој сарадњи, дана 19. фебруара 2021. године. Предмет уговора је пружање услуга смештаја за 30 паса луталица са територије општине Инђија, здравствене заштите паса, чиповања и других услуга у складу са Законом о заштити животиња. Остатак у износу од 469 хиљада динара Предузеће је платило добављачу „Кнез – вет“ доо, Нови Карловци за услуге еутаназије паса, дезинфекцију и дератизацију превозног средства и објекта где су животиње биле привремено смештене.

Трошкови одржавања површина јавне намене исказани су у износу од 947 хиљада динара. Највећи део трошкова у износу од 468 хиљада динара односи се на услуге прикупљања лишћа са зелених површина, прикупљање отпадака, пражњење канти, чишћење ризле уз камене ивичњаке и чишћење снега са јавних површина уз бацање ризле на површинама јавне намене ван насељеног места за јануар 2021. године, које је извршио добављач „United support“ пр, Инђија. Део трошкова у износу од 229 хиљада динара односи на услуге заливања садница и услуге кошења гробља и поред путева које је извршио добављач „Финеса Ин“ пр, Инђија.

Трошкови штампарских услуга исказани су у износу од 923 хиљада динара и односе се на услуге штампе рачуна за смеће и погребних услуга у износу од 269 хиљада динара по фактурама „Феникс“ пр, Инђија, рекламног и новогодишњег материјала у износу од 255 хиљаде динара од добављача „Принтер 2000“ пр, Инђија, коверата са штампом у износу од 108 хиљада динара од добављача „Grafo trade“ ПР Инђија и календара у износу од 49 хиљада динара од добављача „Web stroj“ ПР Инђија.

Трошкови одржавања депоније исказани су у износу од 874 хиљада динара, од чега се износ од 665 хиљада динара односи на чишћење јама и на ветеринарске услуге које је извршио добављач „Кнез вет“ доо, Нови Карловци и 209 хиљада динара за чишћење дивље депоније у Мараднику коју је извршио добављач „IN B&D кор“ пр, Инђија.

Трошкови вулканизерских услуга исказани су у износу од 402 хиљада динара, и односе се на вулканизерске услуге аутомобила и камиона по фактурама добављача „Металпрогрес“ пр, Инђија.

Трошкови комуналних услуга у износу од 387 хиљада динара односе се на коришћење воде и канализације на гробљима и пијацама по фактурама ЈКП „Водовод и канализација“, Инђија.

Трошкови наплате рачуна комуналних услуга у износу од 272 хиљаде динара односе се на плаћање провизија банкама, за услугу коришћења платних картица купаца - Dina, Visa i Master card.

Трошкови накнада за коришћење аутопута исказани су у износу од 182 хиљада. Део трошкова у износу од 108 хиљада динара односи на месечне претплатне карте за коришћење дела аутопута Инђија – Ковиљ издате од ЈП „Путеви Србије“ Београд.

Трошкови грађевинских услуга исказани су у износу од 178 хиљада динара и односе се бетонирање на гробљу Љуково извршене од добављача „Финеса Ин“ пр, Инђија.

Остали трошкови услуга исказани су у износу од 2.595 хиљада динара од чега се највећи део трошкова у износу од 985 хиљада динара односи на дезинфекцију камиона



коју је извршио добављач „Кнез вет“ доо, Нови Карловци и 670 хиљада динара односи на услуге заливања садница и услуге кошења гробља и површина поред путева које је извршио добављач „Финеса Ин“ пр, Инђија.

2.2.2.2.6. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 8.896 хиљада динара (у 2020. години у износу од 5.367 хиљада динара) и обухватају: трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 1.497 хиљада динара и трошкове резервисања за судске спорове у износу од 7.400 хиљада динара.(Напомена 2.2.1.11.1)

2.2.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 60. Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	4.728	4.392
Трошкови репрезентације	357	320
Трошкови премије осигурања	3.619	3.164
Трошкови платног промета	612	616
Трошкови чланарина	35	38
Трошкови пореза	546	436
Остали нематеријални трошкови	860	415
Укупно:	10.757	9.381

2.2.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у вредности од 4.728 хиљада динара и чине их:

Табела број 61. Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Трошкови непроизводних услуга	2.008	
Трошкови адвокатских услуга	600	
Трошкови здравствених прегледа запослених	54	
Трошкови праћења возила	397	
Трошкови рачуноводствене ревизије	235	
Трошкови софтверског одржавања рачунара	1.078	
Трошкови стручне литературе	137	
Трошкови стручног усавршавања запослених	219	
Укупно:	4.728	

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 2.008 хиљада динара и односе се у највећем делу на трошкове:

- консултантских услуга у вези израда правилника и процедура пословања укупне вредности од 900 хиљада динара, плаћене добављачу „ММ-38 consulting“ доо, Инђија.

- консултантских услуга из области јавних набавки у износу од 300 хиљада динара, од добављача Центар за менаџмент набавки ПР Београд, са којим предузеће има уговор у вредности од 30 хиљада динара месечно,

- израде сајта у износу од 357 хиљада динара, које су плаћене добављачу „Globalintersoft“ пр, Нови Жедник.



Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 600 хиљада динара и односе се на трошкове пружања правних услуга адвокатске канцеларије из Инђије, са којом Предузеће има закључен уговор на износ од 50 хиљада динара месечно.

Трошкови здравствених прегледа запослених исказани су у износу од 56 хиљада динара и односе се на здравствене прегледе запослених које је извршио Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић“ у Инђији.

Трошкови праћења возила - услуге GPRS-а исказани су у износу од 397 хиљада динара и односе се на трошкове коришћења услуга за приступ апликацији која омогућава увид у позицију и активности возила у реалном времену, историју кретања и друге податке, по фактурама добављача „NTS“ доо, Нови Београд.

Трошкови рачуноводствене ревизије исказани су у износу од 225 хиљада динара и односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја за 2021. годину, а настали су по фактурама добављача „Еуроаудит“ доо, Београд.

Трошкови софтверског одржавања исказани су у износу од 1.078 хиљада динара и односе се углавном на одржавање програмских пакета по фактурама добављача „Инфософт“ доо, Земун у износу од 800 хиљада динара и услуге одржавања софтвера за писарницу, у износу од 180 хиљада динара плаћених добављачу „Агенција за ИТ, ГИС и комуникације општине Инђија“ доо, Инђија.

Трошкови стручне литературе у износу од 137 хиљаде динара евидентирани су по фактурама добављача „ИПЦ“ доо, Београд, „Параграф лекс“ доо, Београд и других добављача.

Трошкови стручног усавршавања запослених исказани су у износу од 219 хиљада динара и односе се на трошкове учешћа на семинарима, саветовањима и вебинарима из области јавних набавки, финансијско-правног пословања и делатности Предузећа.

2.2.2.2.7.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 357 хиљада динара и односе се на трошкове хране и пића за потребе репрезентације у сопственим просторијама у износу од 108 хиљада динара и трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 249 хиљада динара.

Правилником о трошковима рекламе, пропаганде, репрезентације и издацима за хуманитарне, културне и спортске циљеве, број 323 од 28. јануара 2016. године уређено је који трошкови могу имати третман репрезентације, годишњи лимит трошкова репрезентације у висини највише до висине 0,6% пословних прихода и лица која су корисници средстава намењених за репрезентацију.

2.2.2.2.7.3. Трошкови премије осигурања

Табела број 62. Структура трошкова премије осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови премије осигурања имовине	803
Трошкови премије осигурања лица	1.274
Трошкови премије осигурања возила	1.158
Трошкови премије осигурања - осигурање из делатности	384
Укупно:	3.619



Трошкови премија осигурања у износу од 3.619 хиљада динара настали су по основу фактура добављача „Сава неживотно осигурање“ адо, Београд, са којим је закључен уговор о јавној набавци услуга – осигурање имовине, запослених и аутоосигурање 22. јуна 2021. године. Са истим добављачем, претходни уговор о осигурању био је закључен 6. јуна 2020. године.

2.2.2.2.7.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 612 хиљаде динара, и односе се на:

- трошкове провизија у износу од 389 хиљада динара за пружене услуге платног промета са физичким и правним лицима преко пословних рачуна код „NLB Komercijalna banka“ ад, Београд, „АИК банка“ ад, Београд и „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд.
- трошкове банкарских услуга у износу од 223 хиљаде динара за коришћење „Halcom“ система за плаћање, одржавање и вођење рачуна, коришћење електронског банкарства и других банкарских услуга.

2.2.2.2.7.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 35 хиљада динара и односе се на трошкове чланарине Пословном удружењу комуналних предузећа „Комдел“, Београд.

2.2.2.2.7.6. Трошкови пореза

Табела број 63. Преглед трошкова пореза

Назив	-у хиљадама динара- 2021. година
Порез на имовину	262
Комунална такса за истицање фирме	151
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	83
Порез на пренос апсолутних права	25
Накнада за одводњавање	24
Укупно:	545

Порез на имовину у износу од 262 хиљаде динара односе се трошкове по пореској пријави о утврђеном порезу на имовину за 2021. годину.

Трошкови локалне комуналне таксе за истицање фирме исказани су у износу од 151 хиљаду динара и настали су на основу Решења Одељења за утврђивање и наплату јавних прихода Општинске управе Инђија, број 06-434-01-1/227/2021 од 13. септембра 2021. године.

Трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине исказани су у износу од 83 хиљаде динара и настали су на основу Решења Одељења за утврђивање и наплату јавних прихода Општинске управе Инђија, број 06-501-02-1/995/2021 од 21. септембра 2021. године.

Порез на пренос апсолутних права у износу од 25 хиљаде динара односи се на плаћање пореза на пренос апсолутних права за теретно моторно возило марке „Volkswagen“ набављено од физичког лица из Инђије.

Трошкови пореза – накнада за одводњавање исказани су у износу од 24 хиљаде динара и односе се на плаћање дуга из ранијих година за накнаду за одводњавање по решењима ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад.



2.2.2.2.7.7. Остали нематеријални трошкови

Табела број 64. Преглед осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Издаци за комуналне спортске игре	378
Таксе за регистрацију возила	102
Плаћене таксе за утужења	202
Остали нематеријални трошкови	178
Укупно	860

Издаци за комуналне спортске игре исказани су у износу од 378 хиљада динара, од чега се 345 хиљада динара односи трошкове учешћа запослених на Комуналијади у Врњачкој бањи. Трошкови су евидентирани за смештај и исхрану 22 особе у Врњачкој бањи, по факури добављача „ПП систем“ доо, Врњачка бања.

Остали нематеријални трошкови – таксе за регистрацију возила исказани су у износу од 102 хиљада динара, и односе се на таксе које се плаћају приликом регистрације теретних моторних возила.

Плаћене таксе за утужења исказани су у износу од 202 хиљаде динара се односе на плаћања такси по жалбама Основном Суду у Старој Пазови.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 178 хиљаде динара, од чега се 101 хиљада динара односи на плаћање установи „Спортски центар“ Инђија за ђачке претплатне карте за базен, таксе за медијски јавни сервис по основу фактура ЈП „ЕПС“, Београд у износу 33 хиљаде динара, таксе Агенцији за привредне регистре у износу од 31 хиљаде динара и друге сродне нематеријалне трошкове мање појединачне вредности.

На основу узорковане документације, утврђено је да пословни расходи у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3. Финансијски приходи

Табела број 65. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од камата	2.090	1.815
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	2
Укупно:	2.090	1.817

Приходи од камата у износу од 2.090 хиљада динара обухватају:

- приходе у износу од 2.075 хиљаде динара од обрачунатих затезних камата за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних и физичких лица и

приходе у износу од 15 хиљада динара обухватају приходе од обрачунатих камата на новчана средства Предузећа у „NLB банка“ад, Београд.



2.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 66. Структура финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Расходи камата	75	22
Расходи камата по краткорочном кредиту од „Комерцијална банка“ ад, Београд	213	244
Расходи камата – VВ Leasing аутосмећар Ivesco	-	20
Расходи камата по судским споровима	30	42
Расходи камата по краткорочном револвинг кредиту од „Комерцијална банка“ ад, Београд	331	234
Укупно:	649	562

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски приходи и расходи у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

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

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2021. години исказана је у износу од 8.689 хиљада динара (у 2020. години у износу од 21.876 хиљада динара) и обухватају:

Табела број 67. Структура прихода од усклађивања имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Наплаћена исправљена потраживања од купаца	7.879	
Наплаћена исправљена остала потраживања (камате)	515	
Наплаћени исправљени краткорочни финансијски пласмани (потрошачки кредити)	295	
Укупно:	8.689	

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

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2021. години исказани су у износу од 10.526 хиљада динара (у 2020. години у износу од 10.272 хиљада динара) и обухватају потраживања исправљена у току године:

Табела број 68. Структура расхода од усклађивања имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Исправка вредности потраживања од купаца	9.758	
Исправка осталих потраживања (камате)	224	
Исправка краткорочних финансијских пласмана	352	
Исправка потраживања од купаца која су дата на наплату извршитељима	192	
Укупно:	10.526	



2.2.2.6. Остали приходи

Табела број 69. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Позитивни ефекти од уговорене заштите од ризика	-	50
Приходи од смањења обавеза	15	-
Приходи од укидања осталих дугорочних резервисања	1.601	500
Приходи по основу рефундације трошкова	7.124	-
Приходи по основу накнаде штете	121	15
Остали непословни ванредни приходи- отписи	237	137
Укупно:	9.098	702

Приходи од смањења обавеза у износу од 15 хиљада динара односе се на умањење обавеза по основу неплаћеног рачуна за април 2021. године за коришћење услуге Центра за заштиту потрошача „Образовни потрошач” услед раскида уговора о пословно техничкој сарадњи. Уговор је раскинут са даваоцем услуга пошто исти није био регистрован у надлежном регистру.

Приходи по основу рефундације трошкова у износу од 7.124 хиљаде динара остварени су по основу средстава које је Општина Инђија уплатила Предузећу на име плаћених трошкова накнаде штете за ујезде паса луталица. Општина Инђија је рефундирала Предузећу износ од 3.625 хиљада динара по Извештају о трошковима спорова зоохигијеничарске службе, број 166 од 13. јануара 2022. године, за период октобар-децембар 2022. године (IV квартал) и износ од 3.499 хиљада динара на име судских трошкова.

Приходи по основу накнаде штете у износу од 121 хиљаде динара односе се на накнаду штете на осигураној имовини (возило) од осигуравајуће компаније „Триглав-Копаноник“ адо, Београд.

Остали непословни ванредни приходи у износу од 237 хиљада динара највећим делом обухватају:

- износ од 97 хиљада динара евидентиран задуживањем одговорних лица (рачунопологача) за настали мањак робе у продавницама погребне опреме у износу од 81 хиљаде динара и Градској рибарници у износу од 16 хиљада динара.

- износ од 111 хиљада динара који потиче из ранијег периода и који по основу усаглашавања са Републичким фондом за здравствено осигурање су више исплаћене накнада зарада за боловање преко 30 дана.

- износ од 27 хиљада динара за поврат више уплаћених средстава у по основу уговора о дугорочном кредиту, број 281 од 18. јануара 2019. године који је закључен између “Комерцијане банке” ад, Београд и ЈКП „Комуналац“, Инђија као корисника кредита.

2.2.2.7. Остали расходи

Табела број 70. Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Губици по основу расходања и продаје некретнина, постројења и опреме	263	276
Мањкови	113	152



Назив	2021. година	2020. година
Расходи по основу директног отписа потраживања	665	356
Трошкови судских спорова	10.856	5.069
Накнаде штете трећим лицима	10.494	6.578
Издаци за донације и спонзорства	126	126
Издаци за спортске намене	-	380
Остали непоменути расходи	8	19
Укупно:	22.525	12.956

Губици по основу расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме у износу од 263 хиљаде динара односи се на отпис опреме која није у употреби евидентирана на основу годишњег пописа.

Мањкови у износу од 113 хиљада динара обухватају мањак рибе у малопродајном објекту рибарнице по Записнику о отпису број 01/2021 од 20. децембра 2021. године и мањак односно отпис цвећа у износу од 96 хиљада динара евидентиран по месечним записницима о отпису робе.

Расходи по основу директног отписа потраживања евидентирани су у износу од 665 хиљада динара и обухватају:

- отпис дуга у износу од 350 хиљада динара који се односи на потраживања дуга и камате од физичких лица на основу појединачних одлука Надзорног одбора,
- отпис потраживања од правних лица из ранијих година, по попису, у укупном износу од 168 хиљада динара,
- отпис потраживања по основу рекламација од физичких лица у износу од 112 хиљада динара,
- отпис потраживања од двојице инкасаната за депозит за у износу од 15 хиљада динара,
- отпис потраживања по попису од два физичка лица за накнаду за пијачне тезге у износу од 13 хиљада динара и
- отпис дуга у износу од 8 хиљада динара од купца - правног лица који је избрисан из Агенције за привредне регистре.

Накнаде штете трећим лицима у износу од 10.494 хиљаде динара односе се на накнаде нематеријалне штете физичким лицима углавном за уједе паса и исплаћене у судском поступку или путем вансудског поравнања.

Трошкови судских спорова у износу од 10.856 хиљада динара су настали по тужбама физичких лица за накнаду нематеријалне штете углавном због уједа паса.

Издаци за донације и спонзорства у износу од 126 хиљада динара односе се на финансијску помоћ Предузећа спортским клубовима, школама и удружењима грађана у циљу побољшавања услова рада и помоћи у обављању редовних активности. Финансијска помоћ је одобрена одлукама Надзорног одбора у висини од 2 до 20 хиљада динара спортским клубовима и удружењима: КК „Железничар“, Инђија, Удружењу женског клуба Инђија, Атлетски клуб Инђија, ФК „Ламбо“, Инђија, КУД „Соко“ и „Паја Зарић“ из Инђије и другим друштвима.

Остали непоменути расходи су евидентирани у износу од 7 хиљада динара и односе се на трошкове казни за саобраћајне прекршаје Директора, казне за неплаћене паркинг карте у износу од 3 хиљаде динара и исправку грешака из ранијег периода у износу од 2 хиљаде динара.



На основу узорковане документације, утврђено је да остали приходи и расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.8. Нето добитак

Порески расход периода

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

Табела број 71. Структура признатих расхода у пореском билансу

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добитак пре опорезивања	2.708	6.899
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	25	7
Новчане казне, уговорне казне и пенали	5	6
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	-	5
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	7.400	4.397
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	(5.803)	(740)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	13.021	11.606
Амортизација заснована на пореским прописима	(13.462)	(13.636)
Пореска основица	3.894	7.563
Пореска стопа 15%	584	1.134
Порески расход периода	584	1.134

Нето добитак периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2021. и 2020. годину приказан је у следећој табели:

Табела број 72. Нето добитак периода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	2.708	6.899
Исправка грешке из ранијег периода	-	-
Добитак пре опорезивања	2.708	6.899
Компоненте пореза на добитак		
Порески расход периода	(584)	(1.134)
Одложени порески приходи/расходи периода	1.830	(1.374)
Нето добитак	3.954	4.391

Одложени порески приходи у износу од 1.830 хиљада динара утврђени су по основу више исказаних одложених пореских средстава у односу на претходну годину у



износу од 1.907 хиљада динара умањено за износ од 77 хиљада динара који је евидентиран на рачуну актуарских губитака. (Напомена 2.2.1.10.3)

2.2.3. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, 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.

Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину Предузећа, утврђено је да садрже сва неопходна обелодањивања у складу са прописима који уређују исте.

2.2.4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Потенцијалне обавезе су могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета или је то садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја али није призната јер: није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван за измирење обавезе, или износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

Потенцијалне обавезе за Предузеће могу настати по основу судских спорова у којима је Предузеће тужена страна или тужилац.

На дан 31. децембар 2021. године, против Предузећа се води 132 судска спора у којима основни дуг износи 13.959 хиљада динара. Предмет 130 спорова укупне вредности 13.059 хиљада динара су накнаде штете физичким лицима због уједа паса. У два спора у којима је вредност основног дуга 900 хиљада динара предмет су власништво над земљиштем и накнада штете због повреде на раду запосленог.

Предузеће је резервисало средства за накнаду штете за уједе паса у износу од 6.500 хиљада динара и за два судска спора у износу од 900 хиљада динара.

У току 2022. године окончан је 21 спор у којима је Предузеће исплатило тужиоцима накнаду штете у износу од 2.119 хиљада динара и судске трошкове у износу од 2.102 хиљаде динара.

Предузеће је тужилац у шест спорова укупне процењене вредности 34 хиљаде динара. Предмет спорова је наплата дуга од физичких лица.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, Предузеће је обелоданило податке о судским споровима који могу за последицу имати трошкове у Предузећу.

3. Друга питања у поступку ревизије

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



1) Предузеће је уговором о зајму број 6511 од 21. новембра 2019. године позајмило новчана средства у износу од милион динара Фудбалском клубу „Инђија“, Инђија, са обавезом враћања у року од 30 дана од дана закључења уговора. Приликом закључења уговора о зајму, Предузеће као давалац зајма није захтевало средства обезбеђења од стране зајмопримца. У периоду од истека рока за позајмицу, Предузеће није предузело правне радње ради поврата позајмљеног новца изузев што је закључило три споразума о враћању зајма, у којима су уговорани нови рокови за враћање позајмљеног новца. (Напомена 2.2.1.7)

У Изјашњењу везано за слабости, неправилности и недостатке наведене у Писму руководству, број 400-851/2022-04/11 од 4. октобра 2022. године, а које је заведено под бројем 4521 дана 17. октобра 2022. године, руководство Предузећа је навело да су у току преговори са руководством Фудбалског клуба „Инђија“, Инђија о враћању зајма. Уколико се средства не уплате до истека рока предвиђеног последњим споразумом, односно до 31. децембра 2022. године, Предузеће ће предузети законске мере за наплату дуга, укључујући и подношење тужбе надлежном суду.

2) Директор Предузећа је донео Одлуку којим се умањује накнада за три месеца за коришћење пијачних објеката - тезги и постоља, број 6149 од 21. децембра 2020. године, на коју није дата сагласност оснивача, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима којим је прописано је да ради обезбеђивања заштите јавног интереса, оснивач даје сагласност на одлуке о ценама, уколико другим законом није прописано да сагласност даје други орган и чланом 28. Закона о комуналним делатностима, којим је прописано да за одлуке о промени цена комуналних услуга је потребна сагласност оснивача. (Напомена 2.2.2.1)

У Изјашњењу везано за слабости, неправилности и недостатке наведене у Писму руководству, број 400-851/2022-04/11 од 4. октобра 2022. године, а које је заведено под бројем 4521 дана 17. октобра 2022. године, руководство Предузећа је навело да ће се, након истека већ склопљених уговора о закупу пијачних тезги, код којих рок закупа истиче углавном са датумом 31. децембар 2022. године, уговори закључивати по ценама из важећег ценовника. У припреми је нов ценовник, на који оснивач треба да да сагласност и који ће бити у примени од 1. јануара 2023. године.

3) Шема организационе структуре Предузећа није усклађена са Правилником о организацији и систематизацији послова (радних задатака) у погледу броја сектора и делова сектора. Такође, шема организационе структуре је дата у виду текста, а не у виду дијаграма на основу којег би се видели међусобни односи хијерархије и одговорности између сектора, служби и извршилаца. Радно место интерног ревизора предвиђено је у Сектору за опште и правне послове иако по природи послова које обавља, интерни ревизор би требао да буде одговоран искључиво директору и постављен изван сектора. (Напомена 2.2.2.2.3)

У Изјашњењу везано за слабости, неправилности и недостатке наведене у Писму руководству, број 400-851/2022-04/11 од 4. октобра 2022. године, а које је заведено под бројем 4521 дана 17. октобра 2022. године, руководство Предузећа је навело да ће Правилник о организацији и систематизацији послова (радних задатака) бити измењен у складу са препоруком да радно место интерног ревизора буде изван сектора. У прилогу изјашњења дата је шема организационе структуре приказана у форми дијаграма, која ће бити измењена у складу са изменама Правилника.

4) У Предузећу, у свим месецима током 2021. године, укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору о делу био већи од 10% у односу на број запослених на неодређено време. Укупан број запослених на одређено време и по основу



уговора о делу био је у распону од 24 до 30 лица на месечном нивоу, док је број запослених на неодређено време био у распону од 118 до 125 лица.

За овај период Предузеће није поседовало сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. (Напомена 2.2.2.2.3)

У Изјашњењу везано за слабости, неправилности и недостатке наведене у Писму руководству, број 400-851/2022-04/11 од 4. октобра 2022. године, а које је заведено под бројем 4521 дана 17. октобра 2022. године, руководство Предузећа је навело да је у току 2022. године Предузеће запошљавало лица искључиво након добијања сагласности оснивача. Уз Изјашњење, приложени су: Закључак комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, број 112-5133/2022 од 29. јуна 2022. године и број 112-6054/2022 од 28. јула 2022. године, према којима су Предузећу дате сагласности за пријем по три лица на неодређено време.

Достављени закључци комисије односе се на број лица које је дозвољено запослити у Предузећу на неодређено време, а не на укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору о делу, за које је прописано да у односу на број запослених на неодређено време може бити максимално 10% и уколико је тај број већи од прописаног, потребна је сагласност комисије.

5) Коефицијенти за обрачун и исплату зарада запослених утврђени су Правилником о организацији и систематизацији послова. Чланом 99. Колективног уговора из 2021. године уређено је да се коефицијенти утврђују Правилником о организацији и систематизацији послова за свако радно место, а на основу сложености посла, степена стручне спреме, одговорности, ризика, техничко технолошких процеса рада и других услова наведених у Правилнику и Уговору о раду, што није у складу са одредбама члана 107. Закона о раду у којем је наведено да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Колективни уговор код послодавца представља општи акт.

С обзиром да општим актом Предузећа – Колективним уговором нису утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде запослених, како је регулисано у члану 107. став 3. Закона о раду, тиме оснивач, који учествује у закључивању Колективног уговора, није упознат на који начин, односно у којој висини се вреднују систематизована радна места у Предузећу.

Коефицијенти за запослене су дати у распону 1.8 до 4.3 (осим директора са коефицијентом 10.40) с тим да 129 запослених (од 150 запослених) има коефицијенте у распону 2.01 до 2.95. (Напомена 2.2.2.2.3)

У Изјашњењу везано за слабости, неправилности и недостатке наведене у Писму руководству, број 400-851/2022-04/11 од 4. октобра 2022. године, а које је заведено под бројем 4521 дана 17. октобра 2022. године, руководство Предузећа је навело и документовало да је 17. октобра 2022. године предало оснивачу Иницијативу за измену и допуну Колективног уговора у делу који се односи на елементе за обрачун и исплату основне зараде. У прилогу Изјашњења достављен је допис Иницијативе, заведен под бројем 4512 од 17. октобра 2022. године.

6) У уговорима о раду које је Предузеће закључило са запосленима нису наведени коефицијенти за обрачун зарада, већ само основна зарада запосленог са порезима и доприносима на дан закључивања уговора, што није у складу са чланом 33. Закона о раду.



Чланом 33. Закона о раду прописани су елементи које уговор о раду мора да садржи, а ставом 1. тачка 11) наведено да уговор обавезно садржи елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде и друга примања запосленог. (Напомена 2.2.2.2.3)

У Изјашњењу везано за слабости, неправилности и недостатке наведене у Писму руководству, број 400-851/2022-04/11 од 4. октобра 2022. године, а које је заведено под бројем 4521 дана 17. октобра 2022. године, руководство Предузећа је навело да је у току припрема нових анекса о раду за све запослене. Анекси ће се односити на нову цену рада која ступа на снагу 1. јануара 2023. године и у њима ће бити наведени и коефицијенте за обрачун зарада запослених у складу са препоруком ревизора.

7) Предузеће је обрачун увећања зараде за ноћни рад вршило у висини од 26% од основице иако је од 1. маја 2021. године ступио на снагу члан 101. Колективног уговора из 2021. године, којим је уређено да запослени има право на увећану зараду за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде, у висини 30% од основице. На овај начин, Предузеће је мање обрачунало и исплатило увећану зараду за ноћни рад запосленима у износу од 20 хиљада динара. (Напомена 2.2.2.2.3)

У Изјашњењу везано за слабости, неправилности и недостатке наведене у Писму руководству, број 400-851/2022-04/11 од 4. октобра 2022. године, а које је заведено под бројем 4521 дана 17. октобра 2022. године, руководство Предузећа је навело и документовало да је почев од обрачуна зарада за септембар 2022. године, увећану зараду за ноћни рад обрачунавало по стопи од 30% како је прописано важећим Колективним уговором из 2021. године. У прилогу Изјашњења дата је рекапитулација обрачуна зарада за септембар 2022. године и обрачунске листе запослених који су радили ноћу.

8) Предузеће је приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) као основицу за обрачун исте користило поред основице (основне зараде за време проведено на раду) и увећање зараде које запослени остварују приликом рада на дан који је нерадни дан, увећања за ноћни рад и за прековремени рад.

Због наведеног, Предузеће је у току 2021. године више обрачунало и исплатило увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) у износу од најмање 206 хиљада динара. (Напомена 2.2.2.2.3)

У Изјашњењу везано за слабости, неправилности и недостатке наведене у Писму руководству, број 400-851/2022-04/11 од 4. октобра 2022. године, а које је заведено под бројем 4521 дана 17. октобра 2022. године, руководство Предузећа је навело да је дат налог предузећу од којег је набавило софтвер за зараде, да за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) користи само основну зараду за време проведено на раду, а не и увећања зараде.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“ ЈП, ИНЂИЈА
ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	101
2. Биланс успеха.....	108
3. Напомене уз финансијске извештаје	111



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08584877	Шифра делатности 3811	ПИБ 101613376
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАС ЈР, ИНЂИЈА		
Седиште ИНЂИЈА, Војводе Степе 20/ИИИ		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		186.521	186.783	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3	91.091	91.872	0
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		90.591	91.372	0
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		500	500	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4	95.430	94.911	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		31.026	31.483	0
023	2. Постројења и опрема	0011		63.095	62.093	0
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		566	566	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		743	769	0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		0	0	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	5	7.819	5.912	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		92.644	77.729	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	11.992	10.694	0
10	1. Материјал, резервени делови, алат и ситан инвентар	0032		4.954	3.127	0
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		2.762	3.472	0
13	3. Роба	0034		2.011	1.613	0
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		2.265	2.482	0
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7	54.761	52.294	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		54.761	52.294	0
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8	11.100	3.354	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		10.549	3.352	0
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		551	2	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9	2.195	1.894	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		2.195	1.894	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	10.649	8.037	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	11	1.947	1.456	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		286.984	270.424	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	20	32.446	32.446	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		199.561	198.244	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	191.062	191.062	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		7.274	5.079	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		0	0	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		6.904	6.463	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		8.129	8.566	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		4.175	4.175	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		3.954	4.391	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0414		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		43.278	34.887	0
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	23.399	21.148	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		15.060	14.405	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		8.339	6.743	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		0	0	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		7.274	5.079	0
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		0	0	0
Дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		6.904	6.463	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		8.129	8.566	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		4.175	4.175	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		3.954	4.391	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0414		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		43.278	34.887	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	23.399	21.148	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		15.060	14.405	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		8.339	6.743	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		0	0	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	14	19.879	13.739	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		44.145	37.293	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	5.000	16.084	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и zajmova од лица која нису домаће банке	0436		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		5.000	16.084	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, zajmovi и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		109	283	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	27.947	17.857	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	0	0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		27.663	17.612	0
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		284	245	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	17	10.212	3.069	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		9.115	382	0
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		1.003	2.357	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		94	330	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	18	877	0	0
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		286.984	270.424	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	20	32.446	83.446	0

у _____
 дана _____ 20__ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08584877	Шифра делатности 3811	ПИБ 101613376
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE KOMUNALAC JP, INĐIJA		
Седиште ИНЂИЈА, Војводе Степе 20/ИИИ		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001			
				315.328	267.364
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		26.379	22.222
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		26.379	22.222
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		283.928	239.718
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		283.928	239.718
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	21		
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		102	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	525
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	22	710	0
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		5.629	4.899
				0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013			
				298.797	261.021
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	23	17.232	14.547
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	24	54.636	45.949
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	25		
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		169.184	154.265
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		128.589	117.893
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		21.434	19.682
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		19.161	16.690
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		13.021	11.606
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	26	0	0
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		25.071	19.906
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	27	8.896	5.367
				10.757	9.381



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		16.531	6.343
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		2.090	1.817
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.090	1.815
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		0	2
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		649	562
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		649	562
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		0	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.441	1.255
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	29	8.689	21.876
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	30	10.526	10.272
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	28	9.098	702
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	31	22.525	12.956
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		335.205	291.759
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		332.497	284.811
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.708	6.948
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	49
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		2.708	6.899



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	19	584	1.134
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	1.374
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		1.830	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		3.954	4.391
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			0

у _____
 дана _____ 20____ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС" бр. 89/2020).



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

Напомене уз финансијске извештаје
за пословну 2021. годину

Инђија, 30.03.2022. године



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће Комуналац ЈП Инђија (у даљем тексту „Предузеће“) је основано 01. јула 1994. године.

Предузеће је организовано као јавно предузеће и уписано је у Регистар привредних друштава Агенције за привредне регистре.

Основна делатност Предузећа је скупљање отпада који није опасан.

Седиште Предузећа је у Инђији, улица Војводе Степе 20/III.

Матични број Предузећа је 08584877, а порески идентификациони број 101613376.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 79/2019 и 44/2021) Предузеће је разврстано у мало правно лице.

На дан 31. децембра 2021. године Предузеће је имало 150 запослених (31. децембар 2020. године – 150 запослених)

Финансијски извештаји за пословну 2021. годину одобрени су од стране руководства Предузећа дана 28. фебруар 2022. године.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 79/2019 и 44/2021) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези, да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица („МСФИ за МСП“).

Превод МСФИ за МСП, који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде у јулу 2009. године, са изменама и допунама из маја 2015. године утврђен је решењем Министра финансија и објављен је у Службеном гласнику РС (бр. 83/2018) и примењује се на финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Презентација финансијских извештаја (наставак)

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ за МСП не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

Начело сталности пословања

Финансијски извештаји Предузећа састављени су на основу начела сталности пословања. У Републици Србији је дана 15. марта 2020. године уведено ванредно стање због ширења корона вируса (COVID-19) које је трајало до 7. маја 2020. године. Пандемија COVID-19 у свету се брзо шири и има велики утицај на глобалну привредну активност, као и на привреду у Републици Србији. Основна делатност Предузећа је скупљање отпада који није опасан и као таква одвија се без обзира на екстерне околности. Није дошло до значајног пада прихода, сем прихода од камата с обзиром да иста није обрачунавана током трајања ванредног стања. Предузеће не испуњава услове за субвенције Владе Републике Србије, а од понуђених мера подршке користило је мораторијум финансијских обавеза ради очувања текуће ликвидности. Руководство Предузећа је проценило да екстерни услови у привреди Републике Србије и окружењу немају материјално значајан утицај на способност Предузећа да настави да послује по принципу сталности у будућем периоду од 12 месеци.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом трансакција у страниј валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страниј валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниј валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2021.	31.12.2020.
1 EUR	117.5821	117.5802
1 USD	103.9262	95.6637
1 CHF	113.6388	130.3984

Коефицијенти раста потрошачких цена у Републици Србији (годишња инфлација):

Месец	2021.	2020.
Јануар	0,011	0,020
Фебруар	0,012	0,019
Март	0,018	0,013
Април	0,028	0,006
Мај	0,036	0,007
Јун	0,033	0,016
Јул	0,033	0,020
Август	0,043	0,019
Септембар	0,057	0,018
Октобар	0,066	0,020
Новембар	0,075	0,019
Децембар	0,079	0,013



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације и евентуалне губитке по основу умањења вредности.

Амортизација се обрачунава на набавну вредност, применом пропорционалног метода, и стопе амортизације од 10%.

Некретнине и опрема

Некретнине и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања, некретнине и опрема вреднују се по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Амортизација некретнина и опреме се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Грађевински објекти	2,0% - 10,0%
Производна опрема	5,0% - 20,0%
Погонски и пословни инвентар	10,0% - 20,0%
Намештај	10,0% - 20,0%
Канцеларијска опрема	10,0% - 25,0%
Моторна возила	12,5% - 20,0%
Рачунарска и телекомуникациона опрема	20,0% - 33,33%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца за ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања, краткорочне финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Предузеће класификује финансијске обавезе у две категорије: обавезе по фер вредности кроз биланс успеха и остале финансијске обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Приходи се признају на бази ефективне камате за дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вредности кроз биланс успеха.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања са фиксним или одређивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као кредити (зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, умањеној за умањење вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања, Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успеха као остали приход.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Предузеће има садашњу обавезу (законску или уговорену), која је резултат прошлих догађаја, и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се износ обавезе може поуздано проценити. Резервисања се признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се вреднују по садашњој вредности очекиваних новчаних одлива, уз примену дисконтне стопе пре опорезивања која одражава постојеће тржишне услове и евентуалне специфичне ризике повезане са потенцијалном обавезом за које се признаје резервисање. Повећање резервисања услед протека времена се признаје као расход по основу камата.

Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају 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 користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет осталог свеобухватног резултата, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру осталог свеобухватног резултата.

Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2021. године

Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Примања запослених (наставак)

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Предузеће је извршило актуарску процену садашње вредности ове обавезе и формирало резервисање по том основу.

Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања или периода закупа, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Прерачунавање стране валуте

Пословне промене настале у страном валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страном валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страном валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страном валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страниј валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и доноси претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

Корисни век некретнина и опреме

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Предузећа се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цене и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

3. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	у хиљадама РСД			Укупно
	Софтвер	Право коришћења	Нематеријална улагања у припреми	
Набавна вредност				
31. децембар 2020. године	1.942	121.136	500	123.578
Пренос	-			
Набавка				
31. децембар 2021. године	1.942		500	
Исправка вредности				
31. децембар 2020. године	1.942	29.764		31.706
Амортизација	-	781		
31. децембар 2020. године	1.942	30.545		
Садашња вредност				
31. децембар 2021. године	-	90.591	500	91.091
31. децембар 2020. године	-	91.372	500	91.872



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама РСД				
	Земљиште и грађевински објекти	Опрема	Улагања у туђа основна средства	Аванси и средства у припреми	Укупно
Набавна вредност					
31. децембар 2020. године	76.392	208.719	1.043	566	286.720
Набавке у току године	698	11.924		13.022	25.644
Преноси				(13.022)	(13.022)
Отуђења и расхоровања		(12.281)			(12.281)
31. децембар 2021. године	<u>77.090</u>	<u>208.362</u>	<u>1.043</u>	<u>566</u>	<u>287.061</u>
Исправка вредности					
31. децембар 2020. године	44.909	146.626	274		191.809
Амортизација	1.155	11.059	26		12.240
Отуђења и расхоровања		(12.418)			(12.418)
31. децембар 2021. године	<u>46.064</u>	<u>145.267</u>	<u>300</u>		<u>191.631</u>
Садашња вредност					
31. децембар 2021. године	<u>31.026</u>	<u>63.095</u>	<u>743</u>	<u>566</u>	<u>95.430</u>
31. децембар 2020. године	<u>31.483</u>	<u>62.093</u>	<u>769</u>	<u>566</u>	<u>94.911</u>

Предузеће у пословним књигама води земљиште и грађевинске објекте чија садашња вредност на дан 31. децембра 2021. године износи 90.591 хиљада РСД који нису у његовом власништву. Поред наведеног, одлуком Општине Инђија од 05. јуна 2013. године Предузећу је дата сагласност да упише право својине у своју корист над делом грађевинског објекта (9 канцеларија, 2 санитарна чвора и ходник укупне површине 235м²) у улици Војводе Степе 20/3 саграђене на парцели 2480, уписане у лист непокретности 9067 к.о. Инђија, садашње вредности од 11.666 хиљада РСД. За наведени пословни простор, Предузеће није у катастру непокретности извршило упис права својине у своју корист, јер је катастар одбио захтев зато што Предузеће није доставило уговор већ одлуку Оснивача. Оснивач је сматрао да је одлука довољна за укњижење па уговор никад није ни склопљен. Руководство Предузећа ће у сагласности са Оснивачем у будућем периоду предузети све потребне активности како би Предузеће извршило усаглашавање са Законом о јавној својини („Сл. Гласник Републике Србије“ број 113/2017 и 95/2018).

5. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства на дан 31. децембра 2021. и 2020. године односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Одложена пореска средства		
Некретнине и опрема	5.560	3.751
Дугорочна резервисања	2.259	2.160
	<u>7.819</u>	<u>5.912</u>



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

Одложена пореска средства на дан 31. децембра 2021. године у износу од 7.819 хиљада РСД (2020. године – 5.912 хиљада РСД) односе се на привремене разлике по следећим позицијама:

	Стање на почетку године	Одложени порески (расход)/приход	у хиљадама РСД	
			Остали свеобухватни добитак	Укупно
2020. година				
Некретнине, опрема и нематер. улагања	5.247	(1.495)	-	3.752
Дугорочна резервисања за отпремнине	1.674	121	365	2.160
	6.921	(1.374)	365	5.912
2021. година				
Некретнине, опрема и нематер. улагања	3.752	1.809		5.561
Дугорочна резервисања за отпремнине	2.160	20	78	2.258
	5.912	1.829	78	7.819

6. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
1. Материјал, резервни делови, алат и инвентар	4.954	3.127
1.1. Материјал	951	957
1.2. Резервни делови	1.506	1.624
1.3. Алат и инвентар	2.497	546
3. Готови производи	2.762	3.472
4.Роба	2.011	1.613
5. Плаћени аванси за залихе	2.265	2.482
	11.992	10.694

Надлежна пописна комисија је приликом пописа извршила проверу постојања застарелих залиха материјала, робе и готових производа нустановила да не постоје застареле залихе, односно залихе са успореним обртом.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Купци у земљи - остала правна лица	173.051	168.704
Минус: исправка вредности	(118.289)	(116.410)
	54.761	52.294

У складу са пословном политиком, своје производе, робу и услуге Предузеће продаје на одложени рок који у просеку износи 15 дана. Старосна структура потраживања на дан 31. децембра 2021. и 2020. године представљена је на следећи начин:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
0-30 дана	16.018	14.096
30-60 дана	7.346	10.531
преко 60 дана	85.584	144.077
	108.948	168.704

На доспела потраживања Предузеће не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.

Промене на исправци вредности потраживања за 2021. и 2020. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Стање на почетку године	116.410	128.826
Нове исправке у току године	9.758	8.654
Наплата претходно исправљених потраживања	(7.879)	(21.070)
Отпис		
Стање на крају године	118.289	116.410

8. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Потраживања за камату и дивиденде	533	569
Потраживања од запослених	90	99
Потраживања од државних органа и организација	9.291	2.241
Потраживања за више плаћен порез на добит	551	3
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	564	475
Исправка вредности		(37)



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

Нето потраживања	564	438
Порез на додатну вредност	71	4
Стање на крају године	11.100	3.354

9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Укупно
Набавна вредност		
31. децембар 2020. године	5.251	5.251
31. децембар 2021. године	5.374	5.374
Исправка вредности		
31. децембар 2020. године	3.122	3.122
Смањење исправке по основу наплате	295	295
Повећање исправке у току године	352	352
31. децембар 2021. године	3.179	3.179
Садашња вредност		
31. децембар 2021. године	2.195	2.195
31. децембар 2020. године	1.894	1.894

Краткорочни финансијски пласмани односе се на потрошачке кредите дате за погребну опрему, као и на позајмицу ФК Инђија у износу од 1.000 хиљада динара.

10. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Текући рачуни	10.613	7.944
Благајна	36	92
Остала новчана средства		-
	10.649	8.037



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

11. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
1. Остала активна временска разграничења	1.947	1.456
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1)	1.947	1.456

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа на дан 31. децембра 2021. године износи **191.062** хиљаде РСД (2020. године – **191.062** хиљаде РСД) и у целости се односи на државни капитал Општине Инђија – 100% учешћа.

Стање капитала је регистровано код Агенције за привредне регистре.

13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Резервисања за отпремнине	15.060	14.405
Резервисања за трошкове судских спорова	8.339	6.743
	23.399	21.148

Промене на резервисањима у 2021. години приказане су у наредној табели:

	у хиљадама РСД		
	Отпремнине	Судски спорови	Укупно
Стање на почетку године	14.405	6.743	14.746
Нова резервисања у току године	2.015	7.400	
Укидање резервисања у току године	1.360	5.803	
Исплате у току године			
Стање на крају године	15.060	8.339	23.399

Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију извршена су на основу садашње вредности очекиваних будућих исплата запосленима по овим основама, а након испуњавања свих предвиђених услова. Садашња вредност очекиваних будућих исплата за отпремнине утврђена је коришћењем дисконтне стопе од 2,25% и предвиђене стопе раста зарада од 3,50% годишње.

Укупно резервисани износ за судске спорове на дан 31. децембра 2021. године износи **8.339** хиљада РСД (2020. године – **6.743** хиљада РСД). Предузеће је извршило резервисање за судске спорове у складу са одлуком руководства Предузећа, а на основу процене вероватних губитака извршене од стране правника Предузећа.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

14. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Унапред наплаћен приход	19.879	13.739
	19.879	13.739

15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Краткорочни кредити у земљи	5.000	10.000
Текућа доспећа:		
- дугорочних кредита		6.084
- обавеза по основу финансијског лизинга	-	-
	5.000	16.084

Обавезе Предузећа по основу краткорочних кредита на дан 31. децембра 2021. године у износу од 5.000 хиљада РСД у целини се односе на средства одобрена од стране пословне банке за финансирање обртних средстава и деномирана су у РСД. Фиксна каматна стопа на одобрена средства на дан биланса стања износи 3,75% годишње.

16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Добављачи у земљи - остала правна лица	27.663	17.612
Остале обавезе из пословања	284	245
	27.947	17.857

17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада које се рефундирају	4.412	8
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	480	1

18



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.476	2
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.202	2
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	204	146
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	97	77
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	72	59
	7.943	295
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	99	66
Остале обавезе	1.073	21
	1.172	87
Обавезе за порез на додату вредност	835	2.242
Обавезе за порез из резултата	94	330
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	112	76
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	56	39
	262	445
	10.212	3.069

18. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Унапред наплаћен приход	877	
	877	

19. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Текући порески расход	584	1.134
Одложени порески расход	0	1.374
	584	2.508



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

Усаглашавање пореза на добит и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Добитак пре опорезивања	2.708	6.899
Порез на добит по законској стопи од 15%	406	1.035
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	20.451	16.021
Остало	19.265	15.357
Порез на добитак	584	1.134
Ефективна пореска стопа	21,57%	16,44%

20. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

У Ванбилансној евиденцији Предузеће евидентира имовину у виду опреме која је добијена на коришћење од оснивача Општине Инђија у износу од 32.446 хиљада динара.

21. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА РОБЕ И УЧИНАКА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	102	
	102	



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

22. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи од закупа	5.185	4.611
Остали пословни приходи	444	288
	5.629	4.899

23. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе	17.232	14.547
	17.232	14.547

24. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	5.509	3.352
Трошкови режијског материјала	12.099	12.184
Трошкови горива и енергије	28.194	22.761
Трошкови резервних делова	7.400	6.486
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.434	1.166
	54.636	45.949



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

25. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови бруто зарада	128.589	117.893
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	21.434	19.682
Трошкови накнада по уговору о делу	83	
Трошкови солидарне помоћи		
Трошкови накнада за превоз радника		
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.823	1.524
Трошкови јубиларних награда		
Остали лични расходи	17.255	15.166
	169.184	154.265

26. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови коришћења и одржавања депоније		
Трошкови услуга одржавања	5.270	4.455
Трошкови транспортних услуга	2.608	1.965
Трошкови закупнина	2.091	1.276
Трошкови рекламе и пропаганде	542	506
Трошкови одржавања површина јавне намене		
Трошкови осталих услуга	14.560	11.704
	25.071	19.906



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

27. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга	4.728	4.392
Трошкови премије осигурања	3.619	3.163
Трошкови умањења по закону		
Трошкови платног промета	612	615
Трошкови чланарина	35	39
Трошкови пореза и доприноса	546	436
Трошкови репрезентације	357	321
Остали нематеријални трошкови	860	415
	10.757	9.381

28. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који неиспуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата		50
Приходи од смањења обавеза	15	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	1.601	500
Остали непоменути приходи	7.482	152
	9.098	702

29. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

Приходи од усклађивања вредности остале имовине исказани у билансу успеха за 2021. годину у износу од **8.689** хиљада РСД (2020. година – **21.876** хиљада РСД) у целости се односе на приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

30. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ

Расходи од усклађивања вредности остале имовине исказани у билансу успеха за 2021. годину у износу од **10.526** хиљада РСД (2020. година – **10.272** хиљада РСД) у целости се односе на расходе од обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

31. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Губици по основу расхода и отуђ ос	263	276
Мањкови	113	152
Расходи по основу накнаде штете	10.493	6.578
Трошкови судских спорова	10.856	5.050
Директан отпис потраживања	666	356
Остали непоменути расходи	134	544
	22.525	12.956

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У складу са Законом о порезу на добит члан 61б, са становишта пореских прописа, правна лица која је основала општина немају карактер повезаног лица. Међутим, са становишта статутарних извештаја, сходно члану 62. Закона о привредним друштвима наведена правна лица и даље имају карактер осталих повезаних лица. У складу са Одељком 33 „Обелодањивање повезаних страна“ параграфом 33.11. МСФИ за МСП, Предузеће не мора да испуни захтеве обелодањивања повезаних страна у вези са државом (националном, регионалном или локалном државном управом) која има контролу, заједничку контролу или значајан утицај над извештајним ентитетом. С обзиром на наведено и да је повезаност настала преко државних институција, издвајају се основне чињенице у вези повезаних лица:

- Списак повезаних лица по овом основу чини 9 предузећа и институција;
- Основне трансакције са осталим повезаним лицима јесу примљене и пружене комуналне услуге које се врше по истим критеријумима као између неповезаних лица;

Кључно руководство Предузећа чини директор Предузећа. Накнаде плаћене или плативе кључном руководству по основу њиховог рада приказане су у табели која следи:

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Зараде и бонуси	3.030	2.837
	3.030	2.837

33. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Након датума биланса није било значајних догађаја који би могли имати утицај на пословање Предузећа.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

34. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Против Предузећа се на дан 31.12.2021. године води више спорова у којима се исто јавља као тужена страна по основу накнаде штета физичким лицима за ујед паса због чега су извршена резервисања средстава у износу од 6.500 хиљада динара и на дан 31.12.2020. године износе 5.429 хиљада динара.

Дата јемства и гаранције

Предузеће нема потенцијалне обавезе на дан 31.12.2021. године по основу датих јемстава и гаранција.

35. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курса валута страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Предузећа или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику првенствено се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања деноминирани у страниј валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		у хиљадама РСД Обавезе	
	2021.	2020.	2021.	2020.
ЕУР	-	-	5.000	6.085
	-	-	5.000	6.085

На основу обелодањене структуре монетарне имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Предузеће пре свега осетљиво на промене девизног курса ЕУР.

У следећој табели приказана је осетљивост Предузећа на апресијацију и депресијацију РСД за 10% у односу на поменути страну валуту. Стопа осетљивости од 10% представља процену руководства Предузећа у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР.

	2021.		у хиљадама РСД 2020.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
ЕУР	(500)	500	(609)	609
	(500)	500	(609)	609

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2021. и 2020. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

	у хиљадама РСД	
	2021.	2020.
Финансијска средства		
Некаматносна	80.969	68.057
	<u>80.969</u>	<u>68.057</u>
Финансијске обавезе		
Некаматносне	38.159	18.239
Каматносне (фиксна каматна стопа)	5.000	16.085
	<u>43.159</u>	<u>34.324</u>

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Предузеће има значајнију концентрацију кредитног ризика, јер се 36% потраживања по основу продаје односи на потраживања од оснивача.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2021. године

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

	у хиљадама РСД		
	до 1 године	од 1 до 2 године	Укупно
2021. година			
Дугорочни кредити			
Финансијски лизинг			
Краткорочни кредити	5.000		5.000
Обавезе из пословања	27.947		27.947
Остале краткорочне обавезе	10.212		10.212
	43.159		43.159
2020. година			
Краткорочни кредити	16.084	-	16.084
Финансијски лизинг		-	
Обавезе из пословања	17.857	-	17.857
Остале краткорочне обавезе	3.069	-	3.069
	37.010	-	37.010

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Предузеће бити обавезно да такве обавезе намири.

36. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузећа прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2021. и 2020. године су били следећи:

	у хиљадама РСД кориговано	
	2021.	2020.
Укупна задуженост	5.000	16.084
Готовина и готовински еквиваленти	10.649	8.037



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛАЦ ЈП ИНЂИЈА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2021. године

Нето задуженост	(5.649)	8.047
Капитал	<u>199.561</u>	<u>198.244</u>
Укупан капитал	<u>193.912</u>	<u>206.291</u>
Показатељ задужености	<u>(2.91%)</u>	<u>(0,27%)</u>

37. ФЕР ВРЕДНОСТ ФИНАНСИЈСКИХ ИНСТРУМЕНАТА

На дан 31. децембра 2021. и 2020. године Предузеће није имало финансијских средстава и обавеза која се након почетног признавања вреднују по фер вредности.

Књиговодствене вредности финансијских инструмената обелодањене у билансу стања Предузећа по амортизованој вредности приближно су једнаке њиховим фер вредностима.

38. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

39. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. и 2020. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе

У Инђији, 30.03.2022. године

