



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НИСКОГРАДЊА“, УЖИЦЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-849/2022-04/21
Београд, 9. новембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Нискоградња“, Ужице 3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА 7

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НИСКОГРАДЊА“,
УЖИЦЕ ЗА 2021. ГОДИНУ 13**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „НИСКОГРАДЊА“, УЖИЦЕ 65**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Нискоградња“, Ужице

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“, Ужице 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 „Нискоградња“, Ужице 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

- Предузеће је, на дан 31. децембар 2021. године, исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 22.404 хиљаде динара од чега се 10.280 хиљада динара (алат и ситан инвентар у износу од 5.065 хиљада динара, резервни делови у износу 4.756 хиљада динара, материјал у износу од 327 хиљада динара, уља и мазива у износу од 84 хиљаде динара и ауто гуме у износу од 48 хиљада динара) односно 46% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2021. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са параграфима 27.2.-27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину;

- Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2021. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 31 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа;

- Предузеће није извршило попис алата и ситног инвентара издатих у употребу евидентираних у пословним књигама у износу од 1.213 хиљада динара, ауто гума издатих у употребу у износу од 1.509 хиљада динара, пореза на додату вредност у износу од 7.986 хиљада динара, активних временских разграничења у износу од 416 хиљада динара, обавеза за порез на додату вредност у износу од 5.402 хиљаде динара и обавеза за остале порезе доприносе и друге дажбине у износу од 94 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 Правилника о попису.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.12. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да државни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године у износу од 35.430 хиљада динара није усаглашен са основним капиталом утврђеним у оснивачком акту Предузећа у износу од хиљаду динара, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима;
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузеће „Нискоградња“, Ужице за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године обавио је други ревизор који је изразио немодификовано мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње 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 број 41
11000 Београд, Србија
9. новембар 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ:

1. Резиме откривених неправилности	9
2. Резиме датих препорука	10
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	11



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“, Ужице за 2021. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1) Предузеће је закуп земљишта са пратећом инфраструктуром у износу од 624 хиљаде динара евидентирало на рачуну Остали нематеријални трошкови, уместо на рачуну Трошкови закупа, што није у складу са чланом 42 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на овај начин, Предузеће је мање исказало трошкове производних услуга за износ од 624 хиљаде динара, а више исказало нематеријалне трошкове у истом износу (Напомена број 2.2.2.2.);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

2) Увидом у пописне листе и Извештај о попису утврдили смо да:

- пописне листе земљишта, некретнина, постројења и опреме не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 Правилника о попису;

- Предузеће није извршило попис алата и ситног инвентара издатих у употребу евидентираних у износу од 1.213 хиљада динара, ауто гума издатих у употребу у износу од 1.509 хиљада динара, пореза на додату вредност у износу од 7.986 хиљада динара, активних временских разграничења у износу од 416 хиљада динара, обавеза за порез на додату вредност у износу од 5.402 хиљаде динара и обавеза за остале порезе доприносе и друге дажбине у износу од 94 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 Правилника о попису;

- извештај централне пописне комисије за попис имовине и обавеза не садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 19 Правилника о попису (Напомена број 2.2.1.1);

3) Предузеће је, на дан 31. децембар 2021. године, исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 22.404 хиљаде динара, од чега се 10.280 хиљада динара (алат и ситан инвентар у износу од 5.065 хиљада динара, резервни делови у износу од 4.756 хиљада динара, материјал у износу од 327 хиљада динара, уља и мазива у износу од 84 хиљаде динара и ауто-гуме у износу од 48 хиљада

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

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



динара) односно 46 % вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2021. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 27.2.-27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину (Напомена број 2.2.1.5);

4) Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2021. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 31 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Предузећа (Напомена број 2.2.1.13.);

5) Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију на основу које су евидентирани Примљени аванси, депозити и кауције најмање у износу од 342 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити износ примљених аванса који је исказан у финансијским извештајима Предузећа за 2021. годину у износу од 342 хиљаде динара (Напомена број 2.2.1.17);

б) Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

7) Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1.);

8) Државни капитал Предузећа евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказан је у износу од 35.430 хиљада динара и исти није усаглашен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима (Напомена број 2.2.1.12).

2. Резиме датих препорука

Јавно комуналном предузећу „Нискоградња“, Ужице препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове закупа, евидентира у складу са чланом 42 став 5 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.2.2 – Препорука број 8);

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



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) Препоручје се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са усвојеним интерним актима (Напомена број 2.2.1.1 - Препорука број 3);
- 3) Препоручје се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа 27.2.-27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП и одредбама члана 24 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 2.2.1.5. – Препорука број 4);
- 4) Препоручје се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.13 – Препорука број 6);
- 5) Препоручје се Предузећу да преиспита износ евидентираних примљених аванса у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 2.2.1.17 – Препорука број 7);
- 6) Препоручје се Предузећу да успостави приоритетне контроле које служе за свођења ризика на прихватљив ниво и исте анализира и ажурира у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1 – Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 7) Препоручје се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1 – Препорука број 2);
- 8) Препоручје се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом Предузећа који је уписан код Агенције за привредне регистре (Напомена број 2.2.1.12 – Препорука број 5).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Нискоградња“, Ужице је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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;
- 3) приказивање мера исправљања.



Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности 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 „Нискоградња“, Ужице је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“, Ужице 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 „Нискоградња“, Ужице 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 „Нискоградња“, Ужице обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откритене неправилности 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 откритене 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 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НИСКОГРАДЊА“, УЖИЦЕ ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Налази у поступку ревизије.....	24
2.1. Интерна финансијска контрола	24
2.2. Финансијски извештај	29
2.2.1. Биланс стања.....	29
2.2.2. Биланс успеха.....	48
2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	63
2.2.4. Потенцијалне обавезе.....	63



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Нискоградња“ (у даљем тексту: Предузеће) основано је 26. септембра 1963. године, решењем Скупштине општине Ужице, као самостална установа, под називом „Дирекција за путеве и улице“ СО Титово Ужице. Од тада па до данас, Предузеће је мењало називе, али је увек обављало делатност од општег интереса.

Одлуком број 01-604/03 од 13. децембра 1973. године, Предузеће постаје Комунално предузеће за путеве и улице „Нискоградња“, Титово Ужице, да би се 1978. године пререгистровало и добило назив Комунална радна организација за путеве и улице „Нискоградња“. Одлуком број 03-26/89 од 21. децембра 1989. године, организује се Комунална радна организација за путеве и улице „Нискоградња“, као Јавно комунално предузеће и наведеним оснивачким актом Скупштине општине Ужице, добија назив: Јавно комунално предузеће „Нискоградња“ под којим послује и данас.

Последње измене Акта о оснивању, ради усаглашавања са Законом о јавним предузећима, извршене су у току 2016. године када је Скупштина Града Ужице донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“, из Ужица са Законом о јавним предузећима I број 023-122/16, на основу које је Надзорни одбор дана 31. октобра 2016. године усвојио Статут број 01-9/10.

О промени пословног имена, седишта и другим питањима од значаја, одлуку доноси Надзорни одбор ЈКП „Нискоградња“, уз сагласност оснивача.

Оснивач Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“ је Град Ужице, улица Димитрија Туцовића број 52, матични број: 071579783. Права оснивача остварује Скупштина Града. Град Ужице је једини власник Предузећа са уделом у власништву над капиталом од 100%.

Предузеће има статус правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом. У правном промету са трећим лицима иступа у своје име и за свој рачун. Предузеће заступа и представља директор.

Седиште Предузећа је у Ужицу, улица Међај број 19.

Основна делатност Предузећа је изградња путева и аутопутева, као и њихово одржавање, како би се обезбедило несметано и безбедно одвијање саобраћаја, и чување и унапређење њихове употребне вредности. У летњој грађевинској сезони бави се изградњом и одржавањем саобраћајница на територији Града Ужица, а у зимском периоду чишћењем коловоза од снега и леда. Предузеће поседује постројења за производњу асфалтне масе и бетона и механичарску радионицу у Севојну, као и сопствени каменолом у Љубањама.

Шифра делатности: 4211 – изградња путева и аутопутева.

Статутом и Актом о оснивању утврђене су следеће комуналне делатности које Предузеће обавља:

- 42.13 Изградња мостова и тунела;
- 42.99 Изградња осталих непоменутих грађевина;
- 43.11 Рушење објекта;
- 43.12 Припрема градилишта;
- 23.61 Производња производа од бетона намењених за грађевинарство,
- 23.64 Производња свежег бетона;
- 08.11 Експлоатација грађевинског и украсног камена, кречњака, гипса, креде;
- 46.73 Трговина на велико дрветом, грађевинским материјалом и санитарном опремом;



- 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање;
- 77.12 Изнајмљивање и лизинг камиона;
- 77.32 Изнајмљивање и лизинг машина и опреме за грађевинарство.

Матични број Предузећа је: 07221436,

ПИБ: 100597962.

Јавно комунално предузеће „Нискоградња“, Ужице је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано као мало правно лице. У складу са чланом 21 став 2 Закона о рачуноводству, Предузеће се определило да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП).

Просечан број запослених у 2021. години је износио 119 (у 2020.години 118 радника).

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама), број 01-9/3-1 од 5. марта 2015. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране надзорног одбора Предузећа Одлуком број 01-9/5-1 од 31. маја 2022. године. Агенција за привредне регистре је издала потврду о јавном објављивању коригованог редовног годишњег финансијског извештаја са документацијом за пословну годину од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године број ФИН 288915/2022 од 11. августа 2022. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе, кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

1.1.3. 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.

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



Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Када ефекти промене рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу као и праг материјалности грешке из ранијих периода у члану 31. овог правилника.

Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

1.1.3.1. Нематеријална имовина

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 1. овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Амортизација нематеријалне имовине која подлеже амортизацији врши се применом пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу која чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

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

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријална имовина стављена у употребу.

Накнадни издатак који се односи на нематеријалну имовину након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалне имовине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалне имовине коригује се и набавна вредност.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.



1.1.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (у даљем тексту: НПО) су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода. Признавање НПО се врши уколико су испуњени следећи услови:

-постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дан

-постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Почетно мерење НПО који испуњавају услове за признавање као стално средство врши се по набавној вредности. У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке, док попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну вредност.

Да би средство било признато као стално средство и подлегло обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
2. да је његова појединачна набавна цена у време набавке средстава већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у којем је основно средство стављено у употребу.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средстава блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност. Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке Директора Предузећа.

За свако појединачно средство утврђује се процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд.).

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

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност умањена за преосталу вредност.



Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

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

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

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекује никаква економска корист.

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

1.1.3.3. Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

За средства алата и инвентара утврђује се стопа амортизације која проистиче из процењеног века корисне употребе.

1.1.3.4. Резервни делови

Као стално средство признају резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

1.1.3.5. Основни капитал

Основни капитал Предузећа је државни. Капитал се може увећати из добити или на други начин на основу одлуке оснивача/ уступање без накнаде, донација и сл. Поред основног



капитала Предузеће може формирати и остали капитал /извори заједничке потрошње и друго/ и разне врсте законских резерви.

Остварена добит након умањења за порез из добити распоређује се на основу одлуке Управног одбора уз сагласност оснивача.

1.1.3.6. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

1.1.3.7. Залихе

Залихе су средства (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; (б) која су у процесу производње а намењене су за продају или (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности коју чини цена добављача као и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе материјала које су оштећене застареле или им је по другим основама умањена вредност отписиваће се на предлог комисије за попис а по одлуци Управног одбора.

1.1.3.8. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредитне хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према



важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем преко исправке вредности потраживања од купаца на терет расхода периода. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купаца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купаца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована (немогућност наплате потраживања судским путем, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.)

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, презадужености, принудног поравнања, ванпарничног поравнања, застарелости, судског решења, акта надлежног органа и др.).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 360 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 360 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога доноси Надзорни одбор предузећа.

1.1.3.9. Обавезе

Обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања, застарелости и сл. врши се директним отписивањем.

1.1.3.10. Порез на добит

Обавеза за порез на добит књиговодствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.



Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од надлежног пореског органа).

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

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

1.1.3.11. Одложене пореске обавезе

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

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

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

1.1.3.12. Одложена пореска средства

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредностмања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства која се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расход од обезвређивања имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду када та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само када је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расход на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити призната као расход у пореском билансу пореског периода у коме ће бити плаћени.

Одложена пореска обавеза утврђују се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

1.1.3.13. Државна давања

Државна давања или донације, дотације, субвенције, премије и сл. могу бити у облику преноса како новчаних тако и неновчаних средстава, као што су земљишта, објекти опрема или други ресурси. Државна давања од стране јединице локалне самоуправе условљена су врстом и наменом стечених средства (средства стечена из донације користе се за обављање послова из домена своје основне делатности зимско и летње одржавцање путева и улица).

Добијена средства се у целини књиже у корист пасивних временских разграничења, а на крају обрачунског периода се у приходе преноси износ амортизације основног средства, прибављеног на основу државног давања.



1.1.3.14. Дугорочна резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Одмеравање резервисања врши се у висини најбоље процене издатака која ће бити потребна за измирење садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом финансијском проценом.

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

Одлуку о појединачном резервисању доноси директор Предузећа.

1.1.3.15. Приходи и расходи

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

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

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

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

1.1.3.16. Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.



1.1.3.17. Исправка грешака из претходних периода

Грешке из предходног периода могу имати карактер:

- материјално значајне грешке или
- материјално безначајне грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 4% укупних прихода.

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

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

1.1.3.18. Догађаји након датума биланса стања

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

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

1.1.3.19. Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања Предузећа је динар.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2018, 95/2019 и 31/2019

⁷ „Службени гласник РС”, број 89/2019



- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације;
- Праћење и процена система.

Директор Предузећа је дана 30. децембра 2016. године донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Нискоградња“, Ужице број 01-1/5-1. Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се остварити постављени циљеви Предузећа. У циљу успостављања финансијског управљања и контроле, дефинисано је да радна група треба да изврши:

- Попис и опис пословних процеса, изради мапу пословних процеса;
- Идентификује пословне процесе који нису прописани у писменом облику;
- Утврди контролно окружење;
- Идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком;
- Успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;
- Успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања;
- Утврди начин праћења и процене адекватности функционисања успостављеног система финансијског управљања;
- Сачини предлог Стратегије управљања ризиком.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

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

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 01-423 од 31. децембра 2020. године.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта, од којих издвајамо следеће:

- Статут број 01-9/10 од 31. октобра 2016. године;
- Одлука о усклађивању оснивачких аката 01-96 од 2. априла 2013. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-9/3-1 од 5. марта 2015. године;
- Правилник о роковима и начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-172 од 31. октобра 2018. године;
- Правилник о поступку јавне набавке број 01-9а/8-2/1 од 13. октобра 2020. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова број 01-423 од 31. децембра 2020. године;
- Колективни уговор број 075/89 од 17. септембра 2018. године;
- Правилник о условима за остваривање права на надокнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада број 01-240/1 од 30. јула 2021. године;



- Правилник о трошковима рекламе и репрезентације број 01-540/3 од 28. децембра 2007. године;
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 01-850 од 30. децембра 2011. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 01-851 од 30. децембра 2011. године;
- План интегритета фаза 1 број 01-9/2 од 27. марта 2013. године;
- План интегритета фаза 2 број 01-207/1 од 9. октобра 2017. године и
- Процедура о магацинском пословању број 01-172/1 од 31. октобра 2018. године.

Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Предузеће је сачинило мапе пословних процеса и усвојило стратегију управљања ризицима фебруара 2017. године.

Откривена неправилност: Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Предузеће не идентификује потенцијалне ризике то може довести до поремећаја у пословању, који могу угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да успостави приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализира и ажурира у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

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



Информисање и комуникација

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

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

Предузеће користи пословни софтвер набављеног од добављача „PC Soft“ ДОО, Ужице, по Уговору број 01-5/5 од 5. јануара 2021. године. Софтверски пакет односи се на следеће књиговодствене програмске пакете, који су међусобно интегрисани:

- финансијско књиговодство,
- материјално књиговодство,
- робно књиговодство – фактурисање,
- обрачун зарада,
- евиденција основних средстава,
- ПДВ евиденција,
- обрачун превоза,
- обрачун камата и
- припрема података за Пореску управу.

Кадровска и персонална евиденција се води кроз посебан пословни софтвер – КАД, који је набављен од добављача „Infosys“ ДОО, Ужице у складу са Уговором број 01-5/8 од 24. фебруара 2022. године.

Праћење и процена система

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

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Предузеће је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију поднело Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему 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 сектору⁸ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника прописано 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.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место интерног ревизора.

Предузеће је у поступку ревизије, дана 6. септембра 2022. године, закључило Споразум о обављању послова интерне ревизије са Градом Ужице број 01-5/73. Наведеним Споразумом договорено је да ће послове интерне ревизије у Предузећу обављати запослени на пословима интерне ревизије у служби интерне ревизије Града Ужица. Предузеће је упутило Захтев за сагласност на Споразум број 01-5/73-1 Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију дана 13. септембра 2022. године.

До дана издавања овог извештаја, Предузеће није добило сагласност на Споразум о обављању послова интерне ревизије број 01-5/73.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/2011 и 106/201



2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза уређен је следећим прописима: чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству⁹, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰, као и интерним актом субјекта ревизије.

Предузеће је донело Правилник о роковима и начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-172 дана 31. октобра 2018. године (у даљем тексту: Правилник о попису).

Директор Предузећа донео је Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза број 01-412 од 16. децембра 2021. године и Упутство за рад пописних комисија, ради вршења редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је дана 27. јануара 2022. године усвојио следеће извештаје пописних комисија:

- Одлуком број 01-9/2-1 Извештај пописне комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава за 2021. годину,

- Одлуком број 01-9/2-2 Извештај пописне комисије за попис залиха материјала, алата и инвентара,

- Одлуком број 01-9/2-3 Извештај пописне комисије за попис залиха резервних делова и ауто гума,

- Одлуком број 01-9/2-4 Извештај пописне комисије за залихе уља, горива и мазива и

- Одлуком број 01-9/2-5 Извештај пописне комисије за попис неуплаћеног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза за 2021. годину, на основу наведених извештаја појединачних пописних комисија, који није усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа.

Откривена неправилност: Увидом у пописне листе и Извештај о попису утврдили смо да:

- пописне листе земљишта, некретнина, постројења и опреме не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 Правилника о попису;

- Предузеће није извршило попис алата и ситног инвентара издатих у употребу евидентираних у износу од 1.213 хиљада динара, ауто гума издатих у употребу у износу од 1.509 хиљада динара, пореза на додату вредност у износу од 7.986 хиљада динара, активних временских разграничења у износу од 416 хиљада динара, обавеза за порез на додату вредност у износу од 5.402 хиљаде динара и обавеза за остале порезе доприносе и друге дажбине у износу од 94 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 Правилника о попису;

- извештај централне пописне комисије за попис имовине и обавеза не садржи, стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима

⁹ „Службени гласник РС“, број 73/2019-11 и 44/2021-4 (др закон)

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/2020



вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 19 Правилника о попису.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши попис на начин предвиђен позитивним законским прописима и у складу са својим интерним актом, јавља се ризик од губитка имовине.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са усвојеним интерним актом.

2.2.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2021. године у износу од 198 хиљада динара и односи се на:

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

Назив	2021. година	2020. година
Софтвер и остала права	198	160
Укупно:	198	160

Софтвер и остала права

Табела број 2 – Структура софтвера и осталих права - у хиљадама динара -

Назив	2021. година
Софтвер и остала права	382
Исправка вредности софтвера	(184)
Укупно :	198

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Нематеријална имовина.

На рачуну Софтвер и остала права су евидентирани софтвер за кадровску службу, оперативни програм благајна и софтвер „Kaspersky“.

Укупно повећање на позицији софтвер и остала права у 2021. години у износу од 98 хиљада динара, односи се на набавку софтвера „Kaspersky EP Security“.

Амортизација нематеријалне имовине обрачуната у 2021. години исказана је у износу од 60 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.2)

2.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 77.651 хиљаду динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

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

Назив	2021. година	2020. година
Земљиште и грађевински објекти	14.168	10.859
Постројења и опрема	62.744	58.763
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	739	-
Укупно:	77.651	69.622



Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Некретнине, постројења и опрема.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2021. године приказане су следећом табелом:

Табела број 4 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2021. године	2.457	16.664	262.710	-	281.831
Директна повећања	-	3.575	8.125	764	12.464
Остала повећања					
Остала смањења			(2.594)		(2.594)
Стање 31. децембра 2021. године	2.457	20.239	268.241	764	291.701
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2021. године	270	7.992	203.947	-	212.209
Амортизација за 2021. годину (Напомена број 2.2.2.2)	37	229	3.748	25	4.039
Остала смањења			(2.198)		(2.198)
Стање 31. децембра 2021. године	307	8.221	205.497	25	214.050
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2021. године	2.150	12.018	62.744	739	77.651
31. децембра 2020. године	2.187	8.672	58.763	-	69.622

Земљиште

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године на рачуну Земљиште исказало вредност у износу од 2.150 хиљада динара, коју чине земљиште под грађевинским објектом, земљиште уз објекат и каменолом.

Амортизација земљишта у 2021. години, обрачуната је за каменолом у износу од 37 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.2.).

Грађевински објекти

Грађевинске објекте који су исказани на дан извештајног периода по садашњој вредности у износу од 12.018 хиљада динара, чине објекти приказани у следећој табели:



Табела број 5 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Управна зграда	9.341	3.776	5.565
Радионица на Бази	4.644	1.238	3.406
Управна зграда, помоћни објекат	1.027	419	608
Канцеларија База	810	83	727
Остали	4.417	2.705	1.712
Укупно:	20.239	8.221	12.018

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 3.575 хиљада динара, обухвата улагања која се највећим делом односе на:

- грађевинско – занатске радове на адаптацији и реконструкцији просторија канцеларија у асфалтној бази, у износу од 727 хиљада динара по обрачуну и фактури добављача ЈП „Стан“, Ужице;
- набавка и уградњу столарије на управној згради Предузећа у износу од 1.555 хиљада динара, по рачуну добављача СЗТР „Boby Stef“, Севојно;
- набавка и уградњу столарије у објекту Радионица на бази у износу од 280 хиљаде динара.

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2021. годину у износу од 229 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.2.).

Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су по садашњој вредности у износу од 62.744 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 6 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема у грађевинарству	201.720	153.334	48.386
Опрема у комуналној делатности	19.616	9.821	9.795
Опрема средстава веза и транспорта	40.886	38.655	2.231
Канцеларијска опрема, алат и инвентар	6.020	3.688	2.332
Укупно:	268.242	205.498	62.744

Повећање и смањење вредности постројења и опреме

Повећање вредности постројења и опреме у износу од 8.125 хиљада динара, обухвата улагања која се највећим делом односе на:

- набавку половног кипер камиона, у износу од 2.855 хиљада динара на основу уговора закљученог са добављачем „Verso Est“ ДОО, Нови Сад;
- монтажа и набавку мешалице, исказане у износу од 826 хиљада динара од добављача Аутопревозничка радња и ископ земље предузетник, Ужице;
- набавку хидрауличних чекића и планирне кашике са тилт цилиндром, исказане у износу од 541 хиљада динара, од добављача „Korkovado“ ДОО, Београд;
- набавку половног снежног плуга и посипача у износу од 849 хиљада динара, од добављача „Srem auto trade“ ДОО, Београд.



Смањење вредности постројења и опреме у износу од 2.594 хиљаде динаре набавне вредности у износу од 2.198 хиљада динара исправке вредности и 396 хиљада динара садашње вредности односи се на расход следеће опреме, по предлогу пописне комисије.

Табела број 7 – Расход опреме - у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Чистачи снега	968	641	327
Компресор Ingersoll Rand	782	782	-
Мењач за Ult – 160	323	295	28
Снежни плуг са плочом	296	294	2
Остали	225	186	39
Укупно:	2.594	2.198	396

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2021. годину у износу од 3.748 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.2.).

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 исказани су по садашњој вредности у износу од 739 хиљада динара, у целисти се односе на израду и уградњу горњег дела кипера сандука на теретно возило, које је Предузећу уступљено на коришћење од стране оснивача Града Ужица.

Амортизација улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми обрачуната је за 2021. годину у износу од 25 хиљада динара.(Напомена број 2.2.2.2.).

2.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказани су у износу од 2.520 хиљада динара (2.664 хиљаде динара претходне године) и у целини се односе на дугорочна потраживања за продате станове на основу два уговора о купопродаји стана закључених са физичким лицима.

2.2.1.5. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2021. године исказане у износу од 22.630 хиљада динара приказане су следећом табелом:

Табела број 8 - Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	22.404	21.403
Плаћени аванси за залихе и услуге	226	284
Укупно:	22.630	21.687

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Залихе.



Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Предузеће је до 31. децембра 2021. године, залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, евидентирало у оквиру материјалног књиговодства, користећи програм за вођење пословних књига набављен од добављача „PC SOFT“ ДОО, Ужице.

Залихе материјала, резервних делова алата и ситног инвентара исказане у износу од 22.404 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 9 – Залихе материјала, резервних делова алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Залихе материјала	
Материјал	2.543
Гориво на асфалтној бази	2.867
Уља и мазива	476
Свега:	5.886
Резервни делови	
Резервни делови за постројења и механизацију	8.949
Свега:	8.949
Алат и ситан инвентар на залихи	
Алат, ситан инвентар и хтз опрема у магацину	6.946
Исправка вредности алата, ситног инвентара и хтз опреме	(137)
Ауто-гуме у магацину	864
Исправка вредности ауто-гума	(104)
Свега:	7.569
Укупно:	22.404

Залихе материјала исказане у износу од 5.886 хиљада динара обухватају залихе горива у складишту на асфалтној бази у износу од 2.867 хиљада динара, залихе репроматеријала за производњу асфалтне и бетонске масе у износу од 2.543 хиљаде динара и залихе уља и мазива у износу од 476 хиљада динара.

Залихе резервних делова за исказане у износу од 8.949 хиљада динара односе се на резервне делове за текуће одржавање постројења, теретних и путничких возила и грађевинских машина Предузећа.

Залихе алата и ситног инвентара исказане у износу од 7.569 хиљада динара обухватају у највећем износу од 6.946 хиљада динара залихе алата, ситног инвентара и хтз опреме у магацину и залихе ауто-гума у магацину у износу од 864 хиљаде динара.

Нето остварива вредност залиха

Предузеће је у оквиру рачуна залиха материјала, евидентирало појединачне ставке материјала, ситног инвентара, резервних делова, ауто-гума и уља и мазива, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, у укупном износу од 10.280 хиљада динара, а за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена.

У складу са чланом 24 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, залихе материјала које су оштећене, застареле или им је по другим основама



умањена вредност, отписиваће се на предлог комисије за попис, а по одлуци Надзорног одбора.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, на дан 31. децембар 2021. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 22.404 хиљаде динара, од чега се 10.280 хиљада динара (алат и ситан инвентар у износу од 5.065 хиљада динара, резервни делови у износу од 4.756 хиљада динара, материјал у износу од 327 хиљада динара, уља и мазива у износу од 84 хиљаде динара и ауто-гума у износу од 48 хиљада динара) односно 46 % вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2021. године и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 27.2.-27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену нето оствариве вредности залиха (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима, параграфа 27.2.-27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП и одредбама члана 24 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 226 хиљада динара могу се представити следећом табелом:

Табела број 10 - Структура плаћених аванса за залихе и услуге

- у хиљадама динара -

Назив	2021. година	2020. година
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.122	1.141
Исправка вредности плаћених аванса за залихе и услуге	(896)	(857)
Укупно:	226	284

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 1.122 хиљаде динара односе се на плаћене авансе у 2021. години за набавку цемента, бетона, опреме за инсталацију система видео обезбеђења, услуге топлотоплинског цинковања, и остало у укупном износу од 265 хиљада динара и плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 857 хиљада динара старије од три године.

У наредној табели приказана је структура плаћених аванса за залихе и услуге по добављачима:

Табела број 11 - Структура плаћених аванса за залихе и услуге по добављачима

- у хиљадама динара -

Назив	Бруто	Исправка	Нето
„Maxin Inženjering“ ДОО, Београд	305	(305)	-
„Ваљаоница Безбедност“ ДОО, Севојно	151	(-)	151
СЗР „Металвин“, предузетник, Ужице	50	(50)	-
„Viskol Group“ ДОО, Ветерник	40	(40)	-



Назив	Бруто	Исправка	Нето
„Томић градња“ ДОО, Чајетина	38	(-)	38
„Урошевић комерц“ ДОО, Стопања	36	(36)	-
„Decimal“ ДОО, Ужице	27	(27)	-
„Текнох Group Србија“ ДОО, Врчин	21	(-)	21
Остали добављачи	454	(438)	16
Укупно:	1.122	(896)	226

Исправка вредности плаћених аванса за залихе и услуге исказана у износу од 896 хиљада динара извршена је у складу са чланом 25 став 10 Правилника о рачуноводству.

2.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 57.442 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 12 - Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Купци у земљи	59.961	61.675
Исправка вредности потраживања од купаца	(2.519)	(2.167)
Укупно:	57.442	59.508

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Потраживања по основу продаје.

Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2021. године, исказана у износу од 59.961 хиљаду динара, представљају потраживања настала обављањем делатности изградње, реконструкције и одржавања улица и путева. У летњој грађевинској сезони Предузеће врши услуге изградње и одржавања саобраћајница на територији Града Ужице, а у зимском периоду чишћење коловоза од снега и леда.

Поред поверене делатности Предузеће се бави производњом асфалтне масе и свежег бетона као и изнајмљивањем камиона, машина и опреме за грађевинарство.

Потраживања од купаца у земљи односе се на следећа потраживања:

Табела број 13 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара -

Назив:	2021. година
Град Ужице	52.789
„Лабуд плус“ ДОО, Пријеполје	931
„Путеви“ АД, Ужице	625
МЗ „Горјани“, Ужице	444
ГР „Телекоп путеви“, Ужице	412
МЗ „Трнава“, Ужице	411
Здравствени центар, Ужице	399
Радња за изградњу путева „Ураган“, Ужице	381



Назив:	2021. година
Остали купци	3.569
Укупно:	59.961

Предузеће је са стањем на дан 31. децембар 2021. године, усагласило потраживање са купцем у земљи Град Ужице.

По основу извршених услуга летњег и зимског одржавања улица и локалних путева исказана су потраживања од купца - Град Ужице у износу од 52.789 хиљада динара, у складу са Уговором о извођењу радова на одржавању улица и локалних путева на територији Града Ужица у 2021. години број 01-5/3 који је закључен дана 28. јануара 2021. године. Вредност послова из овог уговора износи 199.400 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом I 01-5/3-1 од 19. јула 2021. године, Анексом II 01-5/3-2 од 22. октобра 2021. године, Анексом III 01-5/3-3 од 26. новембра 2021. године и Анексом IV 01-5/3-4 од 30. новембра 2021. године увећавана је вредност уговора, тако да вредност послова по последњем анексу уговора износи 385.400 хиљада динара са ПДВ-ом.

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем конфирмација. У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца у износу 56.479 хиљада динара. Као усаглашена потврђена су потраживања у износу од 55.623 хиљаде динара, а за део потраживања у износу од 856 хиљада динара нису нам достављени одговори на захтеве за независну потврду стања од стране купаца.

Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину, вршило усаглашавање потраживања са купцима.

У циљу усаглашавања потраживања, Предузеће је послало укупно 49 извода отворених ставки од чега:

Табела број 14 - Статус и број послатих ИОС-а

Статус	Број
Усаглашено	34
Неусаглашено	3
Уручено, а нису достављени одговори	12
Укупно:	49

Исправка вредности потраживања од продаје на крају извештајног периода исказана је у износу од 2.519 хиљада динара, а промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2021. године приказане су следећом табелом:

Табела број 15 - Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у току 2021. године - у хиљадама динара -

Назив:	Износ
Стање на дан 1. јануар 2021. године	2.167
Повећање исправке у току 2021. године (Напомена број 2.2.2.6.)	406
Смањење исправке - усклађивање вредности потраживања (Напомена број 2.2.2.5.)	54
Стање на дан 31. децембар 2021. године	2.519

Чланом 25 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-9/3-1 од 5. марта 2015. године, прописано је да краткорочна потраживања која нису



наплаћена у року од 360 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују, сем у случају када из образложеног предлога произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 360 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће вршило исправку вредности потраживања од купаца у 2021. години у складу са рачуноводственим политикама.

2.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2021. године исказана су у износу од 14.765 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 16 - Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остала потраживања	11.706	18.212
Потраживања за више плаћен порез на добитак	3.059	-
Укупно:	14.765	18.212

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остала краткорочна потраживања.

Остала потраживања исказана у износу од 11.706 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 17 - Структура осталих потраживања

- у хиљадама динара -

Назив	2021. година
Потраживања од запослених	945
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	2.775
Порез на додату вредност	7.986
Укупно:	11.706

Потраживања од запослених на дан 31. децембар 2021. године исказана су у износу од 945 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 18 – Структура потраживања од запослених

- у хиљадама динара -

Назив:	2021. година
Потраживања од запослених по основу мањка	12
Остала потраживања од запослених	933
Укупно:	945

Остала потраживања од запослених исказана су износу од 933 хиљада динара и највећим делом односе се на потраживања од запослених по основу одобрених позајмица, у складу са чланом 63 Колективног уговора.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 2.775 хиљада динара односе се највећим делом на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на име накнаде зарада за боловања преко 30 дана.



Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у износу од 7.986 хиљада динара односи се на:

Табела број 19 – Порез на додату вредност - у хиљадама динара -

Назив:	2021. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	675
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи	1
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	7.310
Укупно:	7.986

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) исказан у износу од 675 хиљада динара, представљаја порез на додату вредност из рачуна добављача који се односе на децембар 2021. године, са правом на одбитак у јануару 2022. године.

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 7.310 хиљада динара односе се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност, по месечним пореским пријавама у 2021. години.

Потраживања за више плаћен порез на добитак

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана у износу од 3.059 хиљада динара односе се на порез на добит који је Предузеће платило у виду аконтације, више у односу на коначну обавезу обрачунатој по предатој пореској пријави.

2.2.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 99 хиљада динара и односе се на део дугорочних потраживања за продате станове, која доспевају за плаћање у року краћем од дванаест месеци после извештајног периода (Напомена број 2.2.1.4).

2.2.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 25.459 хиљада динара (на дан 31. децембар 2020. године у износу од 14.809 хиљада динара) и у целости се односе на средства на текућим (пословним) рачунима Предузећа.

Структура текућих (пословних) рачуна приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20 – Преглед текућих рачуна по банкама

– у хиљадама динара –

Назив:	2021. година
„Banca Intesa“ АД, Београд	16.139
„Поштанска штедионица“ АД, Београд	7.692
„Banca Intesa“ АД, Београд – наменски рачун за боловање	1.382
„Banca Intesa“ АД, Београд – девизни рачун	229
„Erste banc“ АД, Нови Сад	9
„ОТП банка Србија“ АД, Нови Сад	8
Укупно:	25.459

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Готовински еквиваленти и готовина.



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

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

2.2.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 416 хиљада динара (у претходној години у износу од 416 хиљада динара), у целости се односе на разграничене трошкове по основу обавеза за унапред плаћене премије осигурања имовине и лица за 2022. годину, према полисама осигуравајућег друштва.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије активна временска разграничења.

2.2.1.11. Ванбилансна евиденција

Структуру ванбилансне евиденције, која је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 30.487 хиљада динара чини:

Табела број 21 – Структура ванбилансне евиденције - у хиљадама динара -

Назив:	2021. година
Ванбилансна актива	
Имовина Града Ужица	30.847
Имовина ЈКП „Биоктош“, Ужице	-
Свега:	30.847
Укупно:	30.847
Ванбилансна пасива	
Имовина Града Ужица	30.847
Имовина ЈКП „Биоктош“, Ужице	-
Свега:	30.847
Укупно:	30.847

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије ванбилансне активе и пасиве.

Имовина Града Ужица исказана у ванбилансној евиденцији Предузећа у износу од 30.847 хиљада динара, обухвата основна средства која су, на основу више уговора у уступању без накнаде, дата на коришћење и управљање Предузећу и то:

- магацин – касарна Крчагово,
- багер утоваривач „katerpillar 428 CAT“,
- машина за глодање асфалта „veber“,
- машина за земљане радове,
- половна нисконосећа приколица „zerre“,
- половни финишер за асфалт точкаш,
- половно теретно возило „OAF“,
- посипач, раоник и расипач,
- теретно возило „mercedes benz“,
- ваљак.



Грађевинска машина утоваривач марке УЛТ 160Б, дата је на коришћење Предузећу без накнаде на основу Уговора о уступању на коришћење опреме за рад број 01-5/109 од 31. децембра 2021. године, који је закључен са ЈКП „Биоктош“, Ужице. У допису добијеном од Јавног комуналног предузећа „Биоктош“, Ужице наведено је да уступљена грађевинска машина нема књиговодствену вредност.

2.2.1.12. Капитал

Капитал Предузећа исказан је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године у износу од 110.322 хиљаде динара, а његова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 22 - Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал	36.035	36.035
Нераспоређени добитак	74.287	66.180
Укупно:	110.322	102.215

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Капитал.

Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године у износу од 36.035 хиљада динара и односи се на државни капитал у износу од 35.430 хиљада динара и остали основни капитал у износу 605 хиљада динара.

Решењем број БД 89390/2013 од 16. августа 2013. године код Агенције за привредне регистре уписан је уплаћени новчани капитал Предузећа у износу од хиљаду динара, чији је власник 100% оснивач Град Ужице.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“ из Ужица са Законом о јавним предузећима, број 023-122/16 од 31. августа 2016. године чланом 16 дефинисано је да основни капитал Предузећа чине новчана средства у укупном износу од хиљаду динара и да се вредност неновчаног улога оснивача утврђује на основу процене извршене на начин прописан законом којим се уређује правни положај привредних друштва.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило да није усагласило износ основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је регистрован у регистру код Агенције.

Откривена неправилност: Државни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказан је у износу од 35.430 хиљада динара и исти није усаглашен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу чланом 10 Закона о јавним предузећима¹¹.

Ризик: Уколико се не дефинише вредност неновчаног капитала, са износом основног капитала у оснивачком акту и подацима уписаним у јавним евиденцијама, корисницима финансијских извештаја неће бити обезбеђена поуздана информација.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који

¹¹ „Службени гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019



је исказан у пословним књигама са капиталом Предузећа који је уписан код Агенције за привредне регистре.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 74.287 хиљада динара.

Промене у оквиру рачуна нераспоређени добитак у току 2021. године приказане су следећим прегледом:

Табела број 23 - Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Нераспоређени добитак ранијих година	65.868	34.916
Нераспоређени добитак текуће године	8.419	31.264
Укупно:	74.287	66.180

Табела број 24 – Преглед промена у оквиру рачуна нераспоређени добитак текуће године:

- у хиљадама динара -

Назив:	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	31.264
Смањење у току године	(31.264)
Добитак текуће године	8.419
Стање на дан 31. децембар 2021. године	8.419

Смањење у току године исказано је у износу од 31.264 хиљаде динара, евидентирано је на основу Одлуке о расподели добити по финансијском извештају за 2020. годину број 01-9/7-2 од 30. новембра 2021. године, на коју је Скупштина Града дала сагласност Решењем I број 023-196/21 од 28. децембра 2021. године. У складу са Наведеном Одлуком извршена је расподела добити за 2020. годину на следећи начин:

- износ од 312 хиљаде динара (1 %) се усмерава оснивачу - Граду Ужицу;
- остатак исказане добити у износу од 30.952 хиљаде динара употребити за набавку опреме.

Предузеће је дана 8. фебруара 2022. године извршило уплату у износу од 312 хиљаде динара у буџет оснивача.

2.2.1.13. Дугорочна резервисања

На дан 31. децембар 2021. године, дугорочна резервисања исказана су у износу 11.993 хиљаде динара (у 2020. години у износу од 9.513 хиљада динара) и у целости се односе на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине запослених у складу са чланом чланом 60 Колективног уговора број 075/89) чије су промене приказане у следећој табели:

Табела број 25 – Промена дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

- у хиљадама динара -

Назив:	2021. година
Стање на почетку године	9.513
Додатна резервисања у току године	2.895
Искоришћена резервисања у току године	(415)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	11.993



Чланом 60 Колективног уговора прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину приликом престанка радног односа због остваривања права на пензију или приликом престанка радног односа због губитка радне способности, у висини три зараде коју би запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим да исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде исплаћене код послодавца или три просечне зараде по запосленом у привреди Републике, ако је то за запосленог повољније (у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина).

Искоришћена резервисања у току године односе се на исплаћену отпремнину једном лицу, којем је престао радни однос услед остваривања права на старосну пензију и укидање резервисања за два лица која су Предузеће напустила без отпремнине, на основу споразумног раскида радног односа.

Додатна резервисања у току године односе се на резервисање за отпремнине запослених умањено за процењену флукуацију.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2021. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 31 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања по основу примања запослених, јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Дугорочна резервисања.

2.2.1.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 4.861 хиљаду динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 26 - Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	4.703	7.055
Остали дугорочни кредити и зајмови у земљи	158	158
Укупно:	4.861	7.213

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Дугорочне обавезе.

Дугорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 4.861 хиљаду динара и односе се на обавезе по основу два дугорочна наменска кредита, у складу са Уговором број 01-5/123 и Уговором број 01-5/124 закљученим са банком „Интеса“ АД, Београд.



Уговор о наменском кредиту број 01-5/123 закључен је 15. децембра 2020. године, у износу од 40.000 евра, за потребе финансирања набавке утоваривача SHANTUI SL30W.

Уговор о наменском кредиту број 01-5/124 закључен је 15. децембра 2020. године, у износу од 20.000 евра, за потребе финансирања набавке радне машине мини багера SUNWARD SWE20F.

Предузеће уредно измирује обавезе по основу дугорочних кредита и исте су усаглашене са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

2.2.1.15. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2021. године у износу од 1.459 хиљада динара (на дан 31. децембра 2020. године у износу од 1.569 хиљада динара). Промене на рачуну одложене пореске обавезе приказане су следећом табелом:

Табела број 27 - Преглед промена на одложеним пореским обавезама

- у хиљадама динара-

Промене на одложеним пореским обавезама	2021. година
Стање на почетку године	1.569
Смањење одложених пореских обавеза у корист одложених пореских прихода периода по основу разлике између књиговодствене вредности и пореске основице код сталне имовине која подлеже амортизацији	(110)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	1.459

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Одложене пореске обавезе.

2.2.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 596 хиљада динара (у 2020. години у износу од 504 хиљаде динара) односе се на примљене авансе правних и физичких лица за извођење радова у укупном износу од 237 хиљада динара и набавку асфалтне масе у износу од 17 хиљада динара, док за примљене авансе у износу од 342 хиљаде динара Предузеће не поседује веродостојну документацију.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Примљени аванси, депозити и кауције.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију на основу које су евидентирани Примљени аванси, депозити и кауције најмање у износу од 342 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити износ примљених аванса од 342 хиљаде динара који је исказан у финансијским извештајима Предузећа за 2021. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши евидентирање пословних промена и догађаја на основу веродостојне рачуноводствене исправе, јавља се ризик од нереалног исказивања обртне имовине.



Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да преиспита износ евидентираних примљених аванса, у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

2.2.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Предузеће је, на дан 31. децембар 2021. године, исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 2.446 хиљада динара, које се у целости односе на део дугорочних кредита који доспевају до годину дана и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 28 - Структура краткорочних финансијских обавеза - у хиљадама динара -

Назив:	2021. година	2020. година
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године (Напомена број 2.2.1.14)	2.446	95
Укупно:	2.446	95

2.2.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 52.440 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 29 - Структура обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара -

Назив	2021. година	2020. година
Добављачи у земљи за залихе и услуге	50.454	49.112
Добављачи у земљи за основна средства	1.986	1.834
Укупно:	52.440	50.946

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Обавезе из пословања.

Структура добављача у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 30 - Структура добављача у земљи

- у хиљадама динара -

Назив	2021. година
„Еуромотус“ ДОО, Нови Београд	9.822
ГП „Стабил-про“ ДОО, Ужице	7.392
„Кнез петрол“ ДОО, Земун	5.813
„Грађевинско превозничка радња Борко Масал“, предузетник, Ужице	4.261
„Кристал Со“ ДОО, Земун	2.936
„Јелен До“ ДОО, Пожега	2.774
СТЗАР „Букарчић“, предузетник, Ужице	2.244
РИП „Ураган“, предузетник, Ужице	2.184
АПР „Жунић Транс“, предузетник, Ужице	2.174
Остали добављачи у земљи	12.840
Укупно:	52.440



У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2021. године, према добављачима у земљи са највећим салдом у износу од 49.142 хиљаде динара, што чини 94% укупног износа обавеза према добављачима. Након спроведеног поступка, није утврђено неусаглашено стање обавеза према добављачима у земљи. Потврђене су усаглашене обавезе према добављачима у износу од 40.725 хиљада динара, што чини 83% износа послатих, односно 78% износа укупних обавеза према добављачима, а за део обавеза у износу од 8.417 хиљада динара нису достављени одговори на захтеве за независну потврду стања од стране добављача. Обавезе према добављачима са највећим салдом односе се на набавку евробитумена од предузећа „Еуромотус“ ДОО, Нови Београд, радове на реконструкцији улица и изградњу канализације од добављача ГП „Стабил-про“ ДОО, Ужице и набавку горива од добављача „Кнез петрол“ ДОО, Земун.

Предузеће је пре састављана финансијских извештаја усаглашавало стање са добављачима у земљи, на дан 31. децембар 2021. године, у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству⁹.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило да нема материјално значајних неусаглашених обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2021. године, у складу са чланом 22 став 4 тачка 2 Закона о рачуноводству⁹.

2.2.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 17.063 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 31 - Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	11.567	10.181
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	5.496	3.640
Обавезе по основу пореза на добитак	-	1.301
Укупно:	17.063	15.122

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Остале краткорочне обавезе.

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 11.567 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 32 - Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	10.833	9.794
Друге обавезе	734	387
Укупно:	11.567	10.181

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 10.832 хиљаде динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 33 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2021. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	6.488
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	662



Назив	2021. година
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.751
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.515
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	276
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог који се рефундирају	87
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца који се рефундирају	54
Укупно:	10.833

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе по основу зарада и накнада зараде.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2021. године као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање), за децембар 2021. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 734 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према оснивачу у износу од 312 хиљада динара по основу остварене добити.

2.2.1.20. Обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане у укупном износу од 5.496 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 34 - Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	5.402	3.570
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	94	70
Укупно:	5.496	3.640

Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 5.402 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35– Структура обавезе по основу пореза на додату вредност

- у хиљадама динара -

Назив:	2021. година	2020. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	3.411	3.570
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	1.871	-
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	2	-



Назив:	2021. година	2020. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	118	-
Укупно:	5.402	3.570

Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) исказане у износу од 3.411 хиљада динара односе се на пореску обавезу за ПДВ по испостављеним ситуацијама за текуће одржавање улица и путева у новембру и децембру 2021. године које су оверене 31. јануара 2022. године од стране надзорног органа.

Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) исказане у износу од 1.871 хиљаду динара односе се на обавезу за ПДВ по испостављеној ситуацији за зимско одржавање улица и путева у децембру 2021. године која је оверена 31. јануара 2022. године од стране надзорног органа.

Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи исказане у износу од 118 хиљада динара односе се на обавезе за ПДВ по утврђеном мањку и расходу а по извршеном годишњем попису.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 94 хиљаде динара (на дан 31. децембар 2020. године у износу од 1.371 хиљаду динара) и обухватају накнаду за заштиту и унапређивање животне средине за 2021. годину у износу од 8 хиљада динара и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 86 хиљада динара.

2.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 10.348 хиљада динара као разлику укупних прихода у износу од 438.801 хиљаду динара и укупних расхода у износу од 428.453 хиљаде динара.

Приказ пословних и финансијских прихода и расхода приказан је у следећој табели:

Табела број 36 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања - у хиљадама динара -

Назив:	Приходи	Расходи	Добитак / губитак
Пословни	437.050	426.053	10.997
Финансијски	73	281	(208)
Приходи и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	54	406	(352)
Остали	1.624	1.713	(89)
Добитак из редовног пословања	438.801	428.453	10.348
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	96	-	96
Добитак пре опорезивања	438.897	428.453	10.444
Порески расход периода		2.135	(2.135)
Одложени порески приходи периода	110		110
Нето добитак	439.007	430.588	8.419



2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 437.050 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 37 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе	-	295
Приходи од продаје производа и услуга	437.005	366.859
Остали пословни приходи	45	41
Укупно:	437.050	367.195

Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 437.005 хиљада динара, а односе се највећим делом на приходе од услуга поверених Предузећу од стране оснивача.

Табела број 38 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

- у хиљадама динара -	
Назив:	2021. година
Приходи од услуга одржавања	320.707
Приходи од извршених услуга за Град Ужице	43.057
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	39.242
Приходи од услуга на домаћем тржишту	33.985
Приходи од услуга превоза	14
Свега:	437.005

Приходи од услуга одржавања, исказани у износу од 320.707 хиљада динара остварени су пружањем услуга текућег одржавања улица и локалних путева на територији Града Ужица а у складу са Уговором о извођењу радова на одржавању улица и локалних путева на територији Града Ужица у 2021. години број 01-5/3 који је закључен дана 28. јануара 2021. године са Оснивачем.

Под одржавањем улица и путева подразумевају се радови којима се обезбеђује несметан и безбедан саобраћај возила (радови на појединим градским улицама, поправка ударних рупа, реконструкција и поправка пута у месним заједницама) и чува употребна и реална вредност улица и путева. Одржавање улица и локалних путева обухвата редовно, периодично и ургентно одржавање у складу са чланом 68, 69 и 70 Закона о путевима¹².

Предузеће остварује приходе и од обављања комуналне делатности уклањања снега и леда са коловоза, улица и локалних путева а у складу са чланом 14 и 17 Одлуке о комуналном уређењу Града¹³.

Вредност радова утврђује се на основу стварно изведених количина, а по ценама из Ценовника за одржавање улица, путева и путних објеката за 2021. годину који је саставни део уговора.

¹² „Службени Гласник РС“, бр. 41/2018 и 95/2018- др.закон

¹³ „Сл. лист града Ужица“, бр. 6-1/2008,21/2008,17/2009,14/2010,15/2010,13/2011,17/2012,12/2013,22/2015 и 10/2017



Приходи од извршених услуга за Град Ужице исказани у износу од 43.057 хиљада динара остварени су извођењем радова на путној инфраструктури који обухватају набавку, превоз и уградњу тампона од каменог агрегата, израду асфалтног застора и друге радове у:

- 1) Месној заједници „Рибашевина“ у складу са Уговором о извођењу радова на путној инфраструктури број 01-5/58 који је дана 10. јула 2021. године закључен између Града Ужица и Предузећа, а на основу спроведеног поступка јавне набавке од стране Града;
- 2) Месној заједници „Крчагово“ у складу са Уговором о извођењу радова на путној инфраструктури број 01-5/105 који је после спроведеног поступка јавне набавке од стране Града Ужица закључен са Предузећем;
- 3) Месној заједници „Мокра Гора“ у складу са Уговором о извођењу радова на путној инфраструктури број 01-5/37 који је закључен дана 27. маја 2021. године са Градом Ужице и другим месним заједницама на територији Града Ужица.

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту исказани у износу од 39.242 хиљаде динара остварени су продајом асфалтне масе и бетона у складу са Ценовником број 01-07/2 од 13. јула 2018. године и земљано каменог материјала у складу са Ценовником број 01-7/1 од 2. априла 2018. године и 01-471 од 24. маја 2021. године. Код продаје већих количина примењују се цене из Уговора о купопродаји који се закључује после спроведеног поступка јавне набавке код купца.

Приходи од услуга на домаћем тржишту у износу 33.985 хиљада динара обухватају приходе од извођења радова на путевима, платоима и спортским игралиштима као и од услуга асфалтирања путева.

Остали пословни приходи

Други пословни приходи, исказани су у износу од 45 хиљада динара (у 2020. години у износу од 41 хиљаду динара) а односе се на приходе од издавања у закуп универзалног струга СЗР „Машинац“, Севојно у складу са Уговором о закупу покретне ствари број 01-5/74 од 7. августа 2021. године и Анексом II Уговор о закупу покретне ствари број 01-5/77-1 од 11. октобра 2021. године.

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.

2.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 426.053 хиљаде динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 39 - Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала, горива и енергије	182.498	131.516
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	128.593	119.994
Трошкови амортизације	4.100	3.597
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	39	-
Трошкови производних услуга	100.130	69.880
Трошкови резервисања	2.895	412
Нематеријални трошкови	7.798	6.413
Укупно:	426.053	331.812



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних расхода.

Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 182.498 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40 – Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	131.560	91.370
Трошкови осталог материјала (режијског)	597	546
Трошкови горива и енергије	40.844	31.021
Трошкови резервних делова	9.497	8.579
Укупно:	182.498	131.516

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 131.560 хиљада динара односе се на трошкове материјала за израду у износу од 131.535 хиљада динара и утрошак амбалаже у износу од 25 хиљада динара.

Структура утрошеног материјала за израду у износу од 131.535 хиљада динара представљена је следећом табелом:

Табела број 41 - Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Битумен	58.084
Камени агрегат	32.784
Цемент	7.278
Со за насипање путева (зимско одржавање)	6.878
Асфалтна маса	5.969
Тампон	3.217
Арматурна мрежа	2.834
Бетонско гвожђе	2.154
Остали материјал за израду	12.337
Укупно:	131.535

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 597 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 42 - Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Трошкови канцеларијског материјала	488
Трошкови материјала за одржавање чистоће и хигијене	94
Трошкови осталог режијског материјала	15
Укупно:	597

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 40.844 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 43 - Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Утрошак горива – мазута за производњу асфалтне масе	30.934
Утрошена електрична енергија за пословне објекте Предузећа	7.679
Утрошак уља и мазива за постројења и возни парк	1.595
Утрошак бензина ВМВ-95 за службена возила	628
Утрошак евро дизела R3 за службена возила	8
Укупно:	40.844

Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани у износу од 9.497 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 44 - Структура трошкова резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Утрошак резервних делова	7.086
Утрошак ауто-гума	1.509
Утрошак ситног инвентара	890
Трошкови прве помоћи	12
Укупно:	9.497

Трошкови резервних делова исказани у износу од 7.086 хиљада динара односе се на утрошене резервне делове за одржавање постројења, грађевинских машина и возила Предузећа.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 128.592 хиљаде динара и имају следећу структуру:

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

- у хиљадама динара -

Назив:	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	98.719	91.683
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	16.686	15.288
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	759	693
Остали лични расходи и накнаде	12.428	12.330
Укупно:	128.592	119.994

Права, обавезе и одговорности из радног односа, обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду¹⁴, Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других

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



сталних примања код корисника јавних средстава¹⁵, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада¹⁷ и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁸;

- интерним актима Предузећа - Правилником о организацији и систематизацији послова од 31. децембра 2020. године, као и уговорима о раду и

- Колективним уговором број 075/89 од 17. септембра 2018. године.

Предузеће је на дан 1. јануар 2021. године имало 120 запослених (98 на неодређено и 22 на одређено), а на дан 31. децембар 2021. године 119 запослених (95 на неодређено и 24 на одређено).

Предузеће је закључило уговоре о раду са три лица са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу по члану 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁹.

Трошкови зарада и накнада зарада без обрачунатих доприноса на зараде на терет послодавца исказани су у износу од 98.719 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 46 - Структура зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив:	2021. година
Основна зарада за време проведено на раду	52.266
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	373
Увећана зарада за рад ноћу	650
Увећана зарада за прековремени рад	1.795
Увећана зарада за минули рад	6.627
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	2.056
Накнада зараде за време годишњег одмора	8.401
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	417
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање – 65 %	1.764
Накнада зараде за време привремене спречености за рад -повр. на раду до 30 дана боловање – 100%	2.441
Накнада трошкова за исхрану у току рада	6.107
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	13.687
Остало – корекција до минималне зараде	2.135
Укупно:	98.719

Зараде пословодства

Скупштина Града Ужица именовала је директора Предузећа, на период од четири године Решењем I број 119-3/20 дана 27. маја 2020. године. Основна зарада директора

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 86/2019

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 93/12

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 27/14

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 27/15, 36/17 - Анекс I и 5/18- Анекс II, 94 од 27. децембра 2019. - Анекс III, 142 од 25. новембра 2020. - Анекс IV

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013



утврђена је на основу коефицијента који је одређен одредбама члана 4 Уговора о раду број 01-102/2 од 27. маја 2020. године.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 759 хиљада динара и односе се на накнаду за рад председника и чланова Надзорног одбора које је именovala Скупштина Града Ужица дана 20. септембра 2019. године Решењем I број 119-25/19.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Одлуком о изменама и допунама одлуке о накнадама и другим примањима одборника градске Скупштине, чланова Градског већа и управних и надзорних одбора јавних предузећа и установа чији је оснивач Град Ужице I број 06-85/13, донете од стране Скупштине Града Ужица дана 3. октобра 2013. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 12.428 хиљада и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 47 - Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -	
Назив:	2021. година
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	3.682
Трошкови јубиларних награда	1.191
Стипендије ученика и студената	293
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	185
Накнада за неискоришћени годишњи одмор	96
Отпремнина	31
Остала давања запосленима	6.950
Укупно:	12.428

Трошкови превоза запослених на долазак и одлазак са рада у износу од 3.682 хиљаде динара односе се на накнаде исплаћене на име трошкова превоза запослених (увећане за припадајући порез), обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, као и на трошкове месечних карата за превоз запослених. Трошкови превоза исплаћени су у складу са Правилником о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рад и одредбама члана 56 Колективног уговора. Остваривање права на накнаду трошкова превоза врши се на основу писане изјаве запосленог.

Трошкови јубиларних награда исказани у износу од 1.191 хиљаду динара односе се на исплаћене јубиларне награде за 15 запослених, поводом навршених година радног стажа у Предузећу. Основица за утврђивање јубиларне награде је просечна месечна зарада по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку ребуличког органа. Послодавац је дужан да поводом дана Предузећа, исплати запосленом јубиларну награду у висини од 50% просечне бруто зараде у Републици Србији за 10 година радног стажа, 70% за 20 година радног стажа, 90% за 30 година радног стажа, 100% за 35 година радног стажа и 120% за 40 година радног стажа. Јубиларне награде исплаћене су у складу са одредбама члана 65 Колективног уговора.

Стипендије ученика и студената исказане су износу од 293 хиљаде динара и односе се на стипендије током редовног школовања деци умрлих запослених, до навршених 26 година живота, до неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана, а према последњем



објављеном податку. Стипендије ученика и студената исплаћене су у складу са чланом 62 Колективног уговора.

Остала давања запосленима исказана су у износу од 6.950 хиљада динара и највећим делом у износу од 6.656 хиљада динара односе се на солидарну помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у случају смрти члана уже породице, за набавку лекова и лечење. Исплата солидарне помоћи извршена је у складу са одредбама члана 60 и 61 Колективног уговора и са Одлуком о исплати солидарне помоћи за 2021. годину број 01-422 од 4. јануара 2022. године.

Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 4.100 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.2 и 2.2.1.3.).

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 39 хиљада динара и односе се на обезвређење плаћених аванса.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 100.130 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 48 - Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга на изради учинака	53.395	44.688
Трошкови транспортних услуга	1.027	966
Трошкови услуга одржавања	4.514	4.202
Трошкови закупнина	2.052	1.993
Трошкови рекламе и пропаганде	152	79
Трошкови осталих производних услуга	38.990	17.952
Укупно:	100.130	69.880

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 53.395 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 49 - Структура услуга на изради учинака

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Извођење радова на путној инфраструктури у околним месним заједницама (МЗ Кремна, МЗ Мокра Гора, МЗ Каран)	25.350
Извођење радова на путној инфраструктури на територији града Ужица	11.108
Извођење радова на рашчишћавању и уређењу терена на Тари	7.998
Грађевински радови на санацији клизишта у месним заједницама (на путним правцима Биоска, Кремна и Мокра Гора)	5.590
Геодетска снимања и обележавања саобраћајница	1.746
Извођење радова на путној инфраструктури у ГО Севојно	1.565



Назив	2021. година
Рад трактора на зимском одржавању са раоницом и посипачем	38
Укупно:	53.395

Извођење радова на путној инфраструктури на територији града Ужице у износу од 11.108 хиљада динара односи се на реконструкцију и изградњу путне инфраструктуре у износу од 4.985 хиљада динара и одржавање путне инфраструктуре у износу од 6.123 хиљаде динара.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.027 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 50 - Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови мобилне телефоније	564
Трошкови фиксне телефоније	374
Трошкови слања поште	84
Трошкови телефонских прикључака за фискалне касе и интернета	5
Укупно:	1.027

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 4.514 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 51 - Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови текућег одржавања камиона	2.673
Трошкови текућег одржавања механизације (ваљак, грејдер, глодалица за асфалт)	645
Трошкови текућег одржавања постројења (дробилица и асфалтна база)	618
Вулканизирање гума и прање возила	165
Трошкови техничког прегледа теретних и путничких возила	143
Трошкови одржавања путничких возила	87
Трошкови сервисирања тахографа	63
Остало (сервисирање телефонске централе и рачунарске опреме)	120
Укупно:	4.514

Трошкови закупнина исказани у износу од 2.052 хиљаде динара односе се на закуп шумског земљишта корисника ЈП „Србијашуме“ са п.о. Београд, за експлоатацију кречњака као техничко-грађевинског камена са експлоатационог поља „Љубање-Рид“ Град Ужице у износу од 1.946 хиљада динара и изнајмљивање GPS опреме за услугу менаџмента (праћење) возила у износу од 106 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 152 хиљаде динара односе се на медијско праћење активности Предузећа, емитовање огласних порука и честитки на локалним радио станицама и издавање рекламног простора Предузећу на спортским такмичењима у земљи и окружењу.

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 38.990 хиљада динара имају следећу структуру:



Табела број 52 - Структура трошкова осталих производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови ангажовања механизације трећих лица	37.391
Трошкови регистрације возила	820
Трошкови комуналних услуга (изношење смећа, утрошена вода и гас)	543
Трошкови заштите животне средине	115
Трошкови безбедности и заштите на раду	85
Трошкови осталих производних услуга	36
Укупно:	38.990

Трошкови ангажовања механизације трећих лица исказани у износу од 37.391 хиљаду динара односе се на ангажовање камиона трећих лица у износу од 35.116 хиљада динара, миксера за превоз бетона до градилишта у износу од 1.925 хиљада динара и трактора на рашчишћавању снега у износу од 350 хиљада динара.

Предузеће је ангажовало камионе подизвођача у укупном износу од 35.116 хиљада динара за превоз каменог шута из каменолома „Рид“ на Регионалну депонију „Дубоко“ Ужице у износу од 16.622 хиљаде динара, камених материјала у износу од 12.496 хиљада динара, асфалтне масе до градилишта у износу од 5.863 хиљаде динара и остало у износу од 135 хиљада динара.

Трошкови регистрације возила исказани у износу од 820 хиљада динара односе се на обавезно осигурање моторних возила за штету према трећим лицима (аутоодговорност).

Трошкови резервисања

Трошкови резервисања, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 2.895 хиљада динара (на дан 31. децембар 2020. године у износу од 412 хиљада динара) и односе се на трошкове резервисања за отпремине запослених (Напомена 2.2.1.13).

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 7.798 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 53 - Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	1.891	1.423
Трошкови репрезентације	402	277
Трошкови премија осигурања	2.720	2.270
Трошкови платног промета	526	485
Трошкови чланарина	57	56
Трошкови пореза	1.206	1.662
Остали нематеријални трошкови	996	240
Укупно:	7.798	6.413

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.891 хиљаду динара имају следећу структуру:



Табела број 54 - Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	193
Трошкови адвокатских услуга	636
Трошкови консалтинг услуга	490
Трошкови здравствених услуга	163
Трошкови обуке из противпожарне заштите	10
Трошкови у вези стручних усавршавања	10
Трошкови стручне литературе	66
Трошкови претплате на часописе	44
Трошкови испитивања громобранске инсталације	10
Трошкови одржавања програма	267
Остале непоменуте услуге	2
Укупно:	1.891

Трошкови адвокатских услуга исказани у износу од 636 хиљада динара односе се на пружене правно-адвокатске услуге и услуге заступања Предузећа пред надлежним судовима по уговору са изабраном адвокатском канцеларијом.

Трошкови консалтинг услуга исказани у износу од 490 хиљада динара односе се на: израду измене и допуне Акта о процени ризика у износу од 350 хиљада динара, израду пројектне документације за извођење радова у износу од 90 хиљада динара и обрачун резервисања за отпремнине запосленима у износу од 50 хиљада динара.

Трошкови одржавања програма исказани у износу од 267 хиљада динара односе се на одржање апликативних програмских пакета у вангарантном року по закљученом уговору о одржавању софтверских пакета у износу од 242 хиљаде динара и услугу електронског слања рачуна у износу од 25 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 402 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 55 - Структура трошкова репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови репрезентације у угоститељским објектима и сопственим пословним просторијама	109
Трошкови репрезентације – поводом новогодишњих празника и осталих јубилеја	293
Укупно:	402

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 2.720 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 56 - Структура трошкова премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови премије осигурања	1.476
Додатно здравствено осигурање од тежих болести и хирушких интервенција	703



Назив	2021. година
Осигурање запослених од последица несрећног случаја при обављању редовног занимања и ван њега и осигурање живота за случај смрти	541
Укупно:	2.720

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 1.476 хиљада динара односе се на осигурање имовине у износу од 1.324 хиљаде динара и каско осигурање радних возила (утоваривач и мини багер) у укупном износу од 152 хиљаде динара.

Трошкови платног промета исказани у износу од 526 хиљада динара односе се у целости на обрачунату провизију извршених услуга платног промета и накнаду за додељивање дозвољеног прекорачења по текућим рачунима код пословних банака.

Трошкови чланарина исказани у износу од 57 хиљада динара односе се у целости на чланарину уплаћену Привредној комори Србије за 2021. годину.

Трошкови пореза исказани у износу од 1.206 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 57 - Структура трошкова пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Накнада за коришћење неметаличних минералних сировина за добијање грађевинског материјала	744
Порез на имовину	285
Накнада за заштиту и унапређивање животне средине за 2021. годину	119
Локална комунална такса за 2021. годину за истицање фирме на пословном простору	58
Укупно:	1.206

Остали нематеријални трошкови исказани у износу 996 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 58 - Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови рада омаралишта	624
Трошкови судских такси	115
Трошкови чланарине Инжењерској комори Србије Београд	45
Трошкови меморијских картица за возаче	45
Трошкови таксе за набавку експлозива	44
Остали нематеријални трошкови	123
Укупно:	996

Предузеће је дана 22. октобра 2014. године закључило Уговор број 01-6/101 о међусобним правима и обавезама у вези рада одмаралишта у Буљарици, које чине три камп кућице у власништву Предузећа, постављене на земљишту трећег лица са коришћењем пратеће инфраструктуре која је такође у његовом власништву, уз одређену надокнаду (закупнину) на дан 31. децембар 2021. године исказану у износу од 624 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће је закуп земљишта са пратећом инфраструктуром у износу од 624 хиљаде динара евидентирало на рачуну Остали нематеријални трошкови, уместо на рачуну Трошкови закупа, што није у складу са чланом 42 став 5 Правилника о



Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове производних услуга за износ од 624 хиљаде динара, а више исказало нематеријалне трошкове у истом износу.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове закупа, евидентира, у складу са чланом 42 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

2.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у износу од 73 хиљаде динара (у 2020. години у износу од 34 хиљаде динара) односе се приходе приказане у следећој табели:

Табела број 59 – Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-		
Назив:	2021. година	2020. година
Приходи од камата (од трећих лица)	73	34
Укупно:	73	34

Приходи од камата од трећих лица исказани су у укупном износу од 73 хиљаде динара и обухватају приходе од камата по судским пресудама у износу од 59 хиљада динара и приходе од камата по Уговору о продаји стана у износу од 14 хиљаде динара.

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијских прихода.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 281 хиљаду динара (у 2020. години у износу од 63 хиљаде динара), у целости се односе на расходе камата.

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијских расхода.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу од 54 хиљаде динара (у 2020. години у износу од 375 хиљада динара) а односе се на наплаћена потраживања која су се налазила на исправци вредности потраживања од купаца.



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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 406 хиљада динара (у 2020. години у износу 169 хиљада динара) и односе на исправку вредности потраживања од купаца.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-9/3-1 од 5. марта 2015. године за потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 360 дана од дана истека рока за наплату (Напомена број 2.2.1.6.) .

2.2.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 1.624 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 60 - Структура осталих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Приходи од продаје материјала- секундарне сировине	85	-
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	20	1
Приходи од смањења застарелих обавеза	60	723
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	156	-
Остали непоменути приходи	1.303	3.932
Укупно:	1.624	4.656

Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања исказани су у износу од 156 хиљада динара и односе се на неискоришћени износ дугорочних резервисања за отпремнине запослених.

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 1.303 хиљаде динара (у 2020. години исказани у износу од 3.932 хиљаде динара), а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 61 – Структура осталих непоменутих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Приходи од наплате штете	121	
Приходи од коришћења камп кућица	74	
Приходи од наплате трошкова извршних поступка	15	
Остали непоменути приходи	1.093	
Укупно:	1.303	

Остали непоменути приходи исказани у износу од 1.093 хиљаде односе на приходе које је Предузеће наплатило по Уговору о наменском кредиту број 01-5/123 од 15. децембра 2020. године за успешан завршетак пројекта "Енергетска ефикасност за Западни Балкан" у износу од 705 хиљада динара и приходе од наплате за прекорачење дозвољеног износа за потрошњу службених мобилних телефона од запослених у износу од 343 хиљаде динара.



2.2.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 1.713 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 62 - Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	397	5
Мањкови	172	117
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	20
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	535	350
Остали непоменути расходи	609	1.078
Укупно:	1.713	1.570

Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, исказани у износу од 397 хиљада динара представљају негативан ефекат по основу престанка признавања постројења и опреме по предлогу пописне комисије (Напомена 2.2.1.3).

Мањкови исказани у износу од 172 хиљаде динара односе се на мањак горива у износу од 171 хиљаду динара и резервних делова у износу од хиљаду динара по годишњем попису.

Расходи по основу расходања залиха исказани у износу од 535 хиљада динара односе се на расход материјала и ситног инвентара у износу од 449 хиљада динара и резервних делова 86 хиљада динара (услед дотрајалости и неупотребљивости) по годишњем попису.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 609 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 63- Структура осталих непоменутих расхода

- у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Трошкови накнаде штете трећим лицима услед неадекватног одржавања путне инфраструктуре	347
Хуманитарна помоћ и спонзорства	103
Трошкови извршног поступка по судским решењима	97
Трошкови новчаних казни	62
Укупно:	609

2.2.2.9. Добитак из редовног пословања

Предузеће је за 2021. годину, исказало добитак из редовног пословања у износу од 10.348 хиљада динара (за 2020. годину у износу од 38.652 хиљаде динара), који представља разлику између укупних прихода исказаних у износу од 438.801 хиљаду динара и укупних расхода из редовног пословања у износу од 428.453 хиљаде динара.

2.2.2.10. Добитак пре опорезивања

Предузеће је за 2021. годину, исказало добитак пре опорезивања у износу од 10.444 хиљаде динара.



2.2.2.11. Нето добитак

Табела број 64 - Приказ оствареног нето добитка - у хиљадама динара -

Назив	2021.	2020.
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	10.444	37.516
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	-	-
Свега:	10.444	37.516
Порески расход периода	(2.135)	(6.262)
Одложени порески расходи периода	-	-
Одложени порески приходи периода (Напомена број	110	10
Нето добитак/губитак:	8.419	31.264

2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8. 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 МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Потенцијалне обавезе

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило да се на дан 31. децембар 2021. године јавља као тужена страна у следећим споровима:

- један радни спор који се води пред Основним судом у Ужицу, ради исплате разлике зараде, чија је вредност 196 хиљада динара;
- два радна спора који се воде пред Основним судом у Ужицу, неопредељене вредности;
- шест парничних поступака који се воде пред Основним судом у Ужицу, ради накнаде материјалне штете због неадекватног одржавања путне инфраструктуре, чија је укупна вредност 2.715 хиљада динара;
- два прекршајна поступка због сумње да је извршен прекршај из члана 326 став 1 тачка 69) и члана 326 став 1 тачка 21) Закона о безбедности саобраћаја на путевима, за које је наведеним законом, за правно лице, предвиђена новчана казна у распону од 60 до 800 хиљада динара.

Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова на основу процене руководства, извршене на основу стручне процене адвокатске канцеларије која заступа Предузеће у споровима пред надлежним судом.

Процена руководства заснована је на чињеници да су наведени судски спорови још увек у току и са неизвесним исходом.

У парничним поступцима за накнаду материјалне штете због неадекватног одржавања путне инфраструктуре Град Ужице је тужен заједно са Предузећем и на име солидарне



одговорности измирује део обавезе у случају изгубљених наведених спорова, због чега неће доћи до материјално значајних штета по Предузеће.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НИСКОГРАДЊА“, УЖИЦЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	67
2. Биланс успеха.....	73
3. Напомене уз финансијске извештаје	76



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године

Биланс стања						
на дан 31.12.2021. године						
- у хиљадама динара						
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	напомена [пој]	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
					Крајња стања 30.12.2021.	Почетна стања 01.01.2021.
	АКТИВА					
00	A. УПОСАНИ А НЕУПОСАНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЊА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0001		85.309	73.449	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0017 + 0008)	0001	21.	188	188	
010	I. Патенти у [млн]	0004				
011, 012 + 014	II. Компјутер, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остале нематеријалне имовине	0005	25.	188	188	
013	I. Патенти	0004				
015 + 016	II. Нематеријална имовина узета у закуп и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	I. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНОСНЕ, ПОСТРОЈНЕ И ОПРЕМЕ (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	22.	77.651	69.620	
020, 021 + 022	I. Земљиште и грађевински објекти	0010	22.	24.160	18.808	
023	II. Постројне и опреме	0011	22.	62.744	58.763	
024	I. Инвестиционе некретности	0012				
025 + 027	II. Некретности, постројне и опреме узете у закуп и кредитивно, постројне и опреме у припреми	0013				
026 + 028	B. Остале некретности, постројне и опрема и улагања на туђим некретностима, постројњима и опреми	0014	22.	739		
029 [млн]	B. Аванси за некретности, постројне и опрему у земљи	0015				
029 [млн]	I. Аванси за некретности, постројне и опрему у иностранству	0016				
03	III. ФИЗИЧКА СРЕДСТВА	0017				
04 + 05	IV. ДИПЛОМАТИ БЕЗНАКОНИ УПОСАНИ И ДИПЛОМАТИ ПОТНОКОВАЊА (0017 + 0019 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	23.	2.539	2.864	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Норматив број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стања 20...	Почетна стања 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
040 (анк), 041 (анк) и 042 (анк)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се изравају методом учесћа)	0019				
040 (анк), 041 (анк), 042 (анк)	2. Учесћа у капиталу која се изравају методом учесћа	0020				
043, 050 (анк) и 051 (анк)	3. Дугорочни плаћени депозити, везани и остали плаћени лиценци и дугорочни потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (анк), 051 (анк)	4. Дугорочни плаћени депозити, везани и остали плаћени лиценци и дугорочни потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (анк) и 052 (анк)	5. Дугорочни плаћени (дати кредити и зрени) у земљи	0023				
046 (анк) и 053 (анк)	6. Дугорочни плаћени (дати кредити и зрени) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска учешћа (вредност од вредности која се изравају по амортизованом вредности)	0025				
047	8. Општински сопствени фондови и општински суфинансирање	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски плаћени и остали дугорочни потраживања	0027	23	3.529	2.884	
28 (анк), осим 288	10. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕДНОЃА ПОДРАЗМЕЂЕНА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		170.811	114.733	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАПАСИ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	24	21.633	21.687	
30	1. Материјал, резервни делови, запосе и остали инвентар	0032	24	22.404	21.403	
11 и 12	2. Непокретна имовина и покретна средства	0033				
13	3. Руба	0034				
130, 132 и 134	4. Трајна имовина у земљи и услуге у земљи	0035	24	236	284	
131, 133 и 135	5. Трајна имовина у иностранству	0036				
34	3. СТАЈНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАЛИ ПОСЛОВИ	0037				
20	33. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	25	57.442	59.509	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	25	57.442	59.509	
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Импозитна број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.20...	Крајње стање 31.12.20...
1	2	3	4	5	6	7
200 + 202	2. Потрживања од поштомат, званичних и осталих правних лица у земљи	0041				
201 + 202	4. Потрживања од поштомат, званичних и осталих правних лица у иностранству	0042				
206	6. Остала потрживања по особи - физичној	0043				
21, 22 + 27	21. ОСТАЛА КРИТОКОРНА ПОТТРИЖИВАЊА (2045 + 0046 + 0047)	0044	26.	14.763	18.212	
21, 22 осим 223 + 224 + 27	1. Остала потрживања	0045	26.	11.796	18.212	
223	2. Потрживања од мили облигација поред на добитак	0046	26.	3.009		
224	3. Потрживања по основу претрживања осталих облигација и депозита	0047				
23	У. КРИТОКОРНА ФИНАНСИЈСКА ГЛАВНИЦА (2048 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	27.	99	99	
230	1. Кредиторна кредита и плаћања - поштомат и званична правна лица	0049				
231	2. Кредиторна кредита и плаћања - остала правна лица	0050				
232, 234 (део)	3. Кредиторна кредита, облигација и плаћања у земљи	0051	27.	99	99	
233, 234 (део)	4. Кредиторна кредита, облигација и плаћања у иностранству	0052				
235	5. Харџе од вредности које се везују за ангажоване вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се везују за обавезности према Београдској општини	0054				
237	7. Општинске сопствене акције и општинске сопствене удели	0055				
238 (део), 239 + 239	8. Остала кредиторна финансијска плаћања	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	28.	23.459	14.809	
28 (део), осим 286	VI. КРИТОКОРНА АКТИВНА БИЗНЕСНА ПОТТРИЖИВАЊА	0058	28.	416	416	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ГОСПОДВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0028 + 0030)	0059		201.080	187.177	
60	Б. БАНКАНСКИ АКТИВА	0060	28.	30.467	30.467	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 + 0412) ± Б	0101	30.	119.322	102.215	
30, осим 308	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	30.	36.026	36.026	
31	2. УПИСАНИ А НЕУПИСАНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Класификациони број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.20...	Почетно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
308	III. ФИНАНСИЈА ГРЕМЦИ	0401				
33	IV. РЕЗERVE	0405				
330 и поправке сајма рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕБАЛУОВАЦИОНЕ РЕЗERVE И НЕРЕАЛИЗОВАНЕ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ ОПРЕСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВОБОДНАТОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуплирани сајма рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ ОПРЕСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВОБОДНАТОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИЦИ (0408 + 0410)	0408	35.	74.287	61.180	
340	1. Нераспоређени добитак текуће године	0408	35.	55.868	34.515	
340	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	35.	18.419	26.664	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
38	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0413				
380	1. Губитак текуће године	0413				
381	2. Губитак текуће године	0414				
	X. ДИТОРНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДИТОРНЕ ОБАВЕЗЕ (0415 + 0428)	0415		18.854	35.728	
40	1. ДИТОРНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	31.	11.982	9.313	
401	1. Резервисања за пензије и друге социјалне издаци	0417	31.	11.982	9.313	
400	2. Резервисања за трошкове у претходној години	0418				
40, осим 401 и 404	3. Остала диторна резервисања	0419				
41	2. ДИТОРНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	32.	4.881	7.213	
410	1. Обавезе према банцима и другим финансијским институцијама	0421				
411 (300) и 412 (300)	1. Диторне кредите и остале диторне обавезе према матичној, званичној и осталим показаним лицима у земљи	0422				
411 (300) и 412 (300)	2. Диторне кредите и остале диторне обавезе према матичној, званичној и осталим показаним лицима у иностранству	0423				
414 и 418 (300)	4. Диторне кредите, зреле и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	32.	4.881	7.213	
415 и 418 (300)	5. Диторне кредите, зреле и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
423	6. Обавезе по еквивалентној категорији од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Токућа година	Претходна година	
					Крајњи стање 30...	Почетно стање 01.01.20...
1	2	3	4	5	6	7
419	Г. Остале дугорочне обавезе	0421				
419 (део), осим 419 и 419 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕДНОСТИ ИЗОПШТАЊИЦИ	0420				
419	В. СДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	20.	1.419	1.369	
419 (део)	Г. ДУГОРОЧНА СДЛОЖЕНА ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
417	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0443 + 0443 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		72.545	66.067	
417	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0430				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	21.	2.446	95	
420 (део) + 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према пољским, занемским и осталим поземним лицима у земљи	0434				
420 (део) + 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према пољским, занемским и осталим поземним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и задужења за лица која нису депошта банкарна	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) + 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од депошта банкарна	0437	22.	2.446	95	
423, 424 (део), 425 (део) + 429 (део)	3. Кредити, задужења и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним картонима за кредитне	0439				
426	7. Обавезе по основу финансијских древности	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛИРИНГ	0441	34.	596	304	
43, осим 439	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0442 + 0443 + 0443 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	35.	32.440	30.946	
433 + 433	1. Обавезе према добављачима - пољским, занемским правима лицима и осталим поземним лицима у земљи	0443				
432 + 434	2. Обавезе према добављачима - пољским, занемским правима лицима и осталим поземним лицима у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	36.	32.440	30.946	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	3. Обавезе по инвентару	0447				
439 (део)	5. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		17.862	18.022	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Бр[ој]	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.12.2017	Крајње стање 31.05.2017
1	2	3	4	5	6	7
46, 45 и 46 осм 467	1. Остале кредиторне обавезе	0450	36.	11.967	10.180	
47, 46 осм 461	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и остале јавне приходе	0451	27.	1.496	1.640	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			1.301	
487	УС ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАРЕДБЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВНА КОДЕ ЗА ОБУСТАВЉИВО	0453				
49 (део) осм 498	УС1 КРАТКОРОЧНА ПАСИВА ПРОЧЕКА ПУЉИНАЧЕЊА	0454				
	У. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0089) ± 0 = (0407 + 0412 + 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ± 0	0455				
	В. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0413 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		201.180	187.177	
50	Ж. БАЛАНСАРСКА ПАСИВА	0457	36.	20.487	20.487	

У _____
 дана _____ 2017. године

Завештај

Образац приложио: Правилник о садржини и форми образаца Финансијског извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, јавна предузећа и Службени гласник РС бр. 98/2002.



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

Полуправно правно лице - предузеће					
Матични број: 27221438	Одбор делатности: 4211				Г/В: 100597962
Име: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НИСКОГРАДЊА, УЖИЦЕ					
Седиште: УЖИЦЕ, Мајај 18					
БИЛАНС УСПЕХА					
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године					
- у хиљадама динара					
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложна Број	Износ	
				Тужба године	Претходна година
3	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1001 + 1005 + 1006 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	5.	437.250	307.195
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1001 + 1004)	1001			295
600, 601 и 604	I. Приходи од продаје роби на домаћем тржишту	1001	5.		295
601, 602 и 605	2. Приходи од продаје роби на иностраном тржишту	1004			
41	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1006	5.	437.205	366.859
610, 611 и 614	I. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.	437.205	366.859
611, 612 и 613	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
42	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВНОСТИ УЧЕНИКА И РОБЕ	1008			
430	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАПИСА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
435	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАПИСА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6.	45	46
66, осим 661, 662 и 666	VII. ПРИХОДИ ОД ИСПОЛЈАВАЊА ВРЕДНОСТИ ИНВЕСТИЦИЈА (ОСИМ ФИНАНСИЈСКИХ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (2014 + 2015 + 2016 + 2020 + 2021 + 2022 + 2023 + 2024)	1011		426.551	321.812
30	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАНЕ РОБЕ	1014			
31	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.	352.496	231.316
32	III. ТРОШКОВИ ЗАМЈЕКА, НЕПОУКАЈА ЗАМЈЕКА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8.	126.593	119.994
320	I. Трошкови путева и нематеријалних	1017	8.	95.719	91.982
321	2. Трошкови путева и државних на путевима и нематеријалних	1018	8.	16.887	15.290
32 осим 320 и 321	3. Остали лични расходи и нематеријалних	1019	8.	14.087	12.822
340	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10.	4.190	3.597
34, осим 340, 345 и 346	V. РАСХОДИ ОД ИСПОЛЈАВАЊА ВРЕДНОСТИ ИНВЕСТИЦИЈА (ОСИМ ФИНАНСИЈСКИХ)	1021		30	
35	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9.	105.130	65.880
34, осим 340	VII. ТРОШКОВИ РЕКВИЗИЦИЈА	1023	11.	2.895	412
36	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11.	7.798	5.413



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена (нбр)	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ± 0	0025		10.207	21.203
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ± 0	0026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1038 + 1039 + 1030 + 1032)	0027	11.	73	34
600 + 601	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА НЕКЛУПНИМ, ЗАКЛУПНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ПАРЉИМА	0028			
602	II. ПРИХОДИ ОД КАРАТА	0029	11.	73	34
603 + 604	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУПНОСТИ	0030			
605 + 606	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	0031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	0032	14.	281	63
500 + 501	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА НЕКЛУПНИМ, ЗАКЛУПНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ПАРЉИМА	0033			
502	II. РАСХОДИ КАРАТА	0034	14.	281	63
503 + 504	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУПНОСТИ	0035			
505 + 506	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	0036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИЈА (1027 - 1032) ± 0	0037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИЈА (1032 - 1027) ± 0	0038		308	29
603, 605 + 505	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0039	15.	34	075
503, 505 + 505	Ж. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0040	16.	406	100
67	З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	0041	17.	1.624	4.802
57	Ж. ОСТАЛИ РАСХОДИ	0042	18.	1.713	1.570
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1005 + 1027 + 1030 + 1041)	0043		431.802	573.206
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	0044		426.452	553.814
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ± 0	0045		10.348	28.802
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ± 0	0046			
69-01	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБИСТАЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	0047	19.	96	
59-01	Д. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБИСТАЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	0048	19.		1.126
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ± 0	0049		10.444	27.676



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износима (бр)	Износ	
				Тренутна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	F. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	C. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕЗИ ПРОВОД ПЕРИОДА	1051	20%	2.135	6.262
722 дел. приходи	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСИ ПРОВОД ПЕРИОДА	1052	20%		
722 дел. приходи	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСИ ПРОВОД ПЕРИОДА	1053	20%	118	88
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВАЦА	1054			
	B. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	20%	6.419	21.264
	K. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	III. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА НАТИРНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА НАТИРНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	I. Основна зарада по акцији	1061			
	II. Уплате (резултатне) зарада по акцији	1062			

у 25.05.22 г.
 дана 25.05.22 године

Заменик директора

Обради протисли Правилником о обради и форми обрада финансијских извештаја и обради и форми обрада Статистичког извештаја за предузећа државна, јавна и приватна
 (Службени гласник РС бр. 86/2020)



3. Напомене уз финансијске извештаје

Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

ЈКП „НИСКОГРАДЊА“ УЖИЦЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за годину завршену 31. децембра 2021. године



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛатНОСТ

Јавно комунално предузеће „Нискоградња“ основано је 26.09.1963. године, решењем Скупштине општине Ужице, као самостална установа, под називом „Дирекција за путеве и улице“ СО Титово Ужице. Од тада па до данас, предузеће је мењало називе, али је увек обављало делатност од општег интереса.

Од 21.12.1989. године предузеће послује под садашњим називом, Јавно комунално предузеће „Нискоградња“ Ужице, скраћеним називом ЈКП Нискоградња.

Оснивач Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“ је Град Ужице, улица Димитрија Туцовића број 52, матични број: 071579783. Права оснивача остварује Скупштина Града. Град Ужице је једини власник предузећа са уделом у власништву над капиталом од 100%.

Предузеће има статус правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом. У правном промету са трећим лицима иступа у своје име и за свој рачун. Предузеће заступа и представља директор.

О промени пословног имена, седишта и другим питањима од значаја, одлуку доноси Надзорни одбор ЈКП „Нискоградња“, уз сагласност оснивача.

Основна делатност предузећа је изградња путева и аутопутева, као и њихово одржавање, како би се обезбедило несметано и безбедно одвијање саобраћаја, и чување и унапређење њихове употребне вредности.

Правни положај и статус предузећа регулисан је актом о оснивању и Статутом. Последње измене акта о оснивању, ради усаглашавања са Законом о јавним предузећима извршене су у току 2016. године.

Шифра делатности: 4211

ПИБ: 100597962

Матични број: 07221436

Седиште предузећа је у улици Међај број 19, 31000 Ужице, Република Србија.

Просечан број запослених у 2021. години је износио 119 (у 2020. 118 радника).

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1. Изјава о усклађености

Предузеће води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС број 73/2019 и



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

44/2021) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији (у даљем тексту: Закон). За признавање, вредновање, презентацију и обележававање позиција у финансијским извештајима Предузеће је, као мало правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа („МСФИ за МСП). Такође, финансијски извештаји су састављени у складу са:

- ✓ Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020),
- ✓ Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020).

Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу одступања од МСФИ за МСП као што следи:

- ✓ Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима МСФИ за МСП.
- ✓ „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ за МСП не представљају ни средства ни обавезе.
- ✓ Решењем Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-3683/2018-16 од 16. октобра 2018. године (Службени гласник Републике Србије бр. 63/13) утврђује се превод Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB).

С обзиром на напред наведено и на то да поједини законски и подзаконски регулативи прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ за МСП, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП на начин како је то дефинисано стандардом.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора дана 25.05.2022. године.

2.2. Правила процњивања



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности.

3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Предузећа и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

4. Коришћење процњивања

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

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утине на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износ признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у оквиру следећих напомена:

- Користан век трајања некретних, постројења и опреме,
- Обезбеђење вредности нефинансијске имовине,
- Обезбеђење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Резервисања по основу судских спорова,
- Пензије и остале накнаде запосленима

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Предузеће конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

1. Начело сталности пословања ("going concern")



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања ("going concern" концептом), који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

3.2. Пословне промене у страниј валути

Пословне промене у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утавршеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утавршеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и исплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у страниј валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као прихода/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као прихода/расходи по основу ефеката уговорне заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсови значајнијих страних валута су:

Валута	2021.	2020.
CHF	113,6388	108,4388
USD	103,9262	95,6637
EUR	117,5821	117,5802

3. Упоредни подаци

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2021. годину.

4. Финансијски инструменти

Класификација

Предузеће класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска



Нискоградња ЈКП, Ужице Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени неплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за која постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Предузећа процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентира као раскод у билансу успеха периода када је процена извршена.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу таква готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха.

Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се, након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

Кредити и потраживања, као и финансијска средства које се држе до доспећа, вреднују се по амортизованомј вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Престанак признавања финансијских средстава

Предузеће врши искљичење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другога. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Предузећа, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измерена, између обавештених, ваљних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Предузеће користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Предузећа и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купца и тиме изазване будуће исплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су неплаћена може да се разликује од процењених нивоа исплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

Сва потраживања која су у кашњењу 360 дана, као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива, формира се исправка вредности у пуном износу доспелих, а ненаплатених потраживања.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања прегходно била укључена у приходе Предузећа, да је потраживање у књигама Предузећа отписано као ненаплативо и да Предузеће није могло да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Надзорни одбор Предузећа.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштenu вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрчунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало.

Предузеће врши искривљење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другог.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.



Нискоградња ЈКП, Ужиче

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

б. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су годвилл, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрчун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрчун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрчуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе у року од пет година, уз коришћење амортизационе стопе од 20%.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

в. Некретнина, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнине, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством припадати у Предузеће и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнине, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Саслазно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Предузећа. Уколико постоји индикација да



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процњује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадив износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или распадања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износива у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду:

ОПИС	2021.	Процењени	2020.	Процењени
	%	век трајања у годинама	%	век трајања у годинама
Грађевински објекти	1,3%-3,5%	28-77	1,3%-3,5%	28-77
Компјутерска опрема	20%	5	20%	5
Моторна возила	0,27%-16,60	5-10	0,27%-16,60	5-10
Намештај и остала опрема	1,21%-15%	4-10	1,21%-15%	4-10

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

3.7. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности и у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

део општих трошкова производње. Обречун излаза залика врши се по методи просечне пондерисане цене.

з.в. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обречунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обречунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, објављене за месец који претходи месецу исплате, и то у распону од 50% до 120% просечне месечне зараде.

в. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Предузеће има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

10. Капитал

Капитал Предузећа обухвата основни капитал који представља државни капитал, с обзиром да је власник Скупштина града Ужица, као и остали основни капитал. У оквиру осталог основног капитала евидентирана су средства Фонда заједничке потрошње за потребе становања, која су раније вођена као ванпословна средства.



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

Оснивач не може повлачити средства уложена у основни капитал Предузећа.

3.11. Државна давања

Правно лице признаје државна давања на следећи начин:

- Давања која не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања.
- Давања која намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.
- Давања добијена пре испуњења критеријума признавања признају се као обавеза

3.12. Приходи

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачуномском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност.

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, за основна средства, за материјал, за прираст основног стада и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.



Нискоградња ЈКП, Ужиче Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добити по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добити од продаје биолошких средстава, добити по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добити од продаје материјала, неплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

3.13. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачуноској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи

обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачуномском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расхоловања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расхоловања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносног усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

3.14. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунаг применом прописане пореске стопе од 15% на основу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након услађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих проистичу капитални губици и добити, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунаских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложени порески средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Предузеће је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено EUR. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страниј валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Предузеће минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

У наредној табели је приказана изложеност Предузећа девизном ризику на дан 31. децембар 2021. године:

У хиљадама 000	ЕУР	РСД	Укупно
Дугорочни финансијски пасиви	-	2.520	2.520
Потраживања по основу продаје	-	57.442	57.442
Друга потраживања	-	6.779	7.047
Краткорочни финансијски пасиви	-	99	99
Готовински еквиваленти и готовина	-	25.459	25.459
Укупно	-	92.298	92.567
Дугорочне обавезе	4.703	158	4.861
Краткорочне финансијске обавезе	-	2.446	2.446
Обавезе из пословања	-	52.440	52.440
Друге обавезе краткорочне	-	17.063	17.063
Укупно	4.703	72.107	76.810
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2021.	(4.703)	20.182	16.767

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра (EUR). Следећа табела представља детаљне анализе осетљивост Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стапа осетљивости се користи при



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само неизмирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима јачања динара у односу на валуту о којој се ради. У случају слабења динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Друштво има претектно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у страниј валути далеко веће од потраживања у истој.

у РСД 000

	Изложеност девизном ризику на дан 31.12.2021.		Осетљивост на повећање / смањење девизног курса 10% (10%)	
	Средства	Обавезе	10%	(10%)
EUR	-	4,703	(470)	470
	-	4,703	(470)	470

(б) Ризик од промена каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносна обавезе доспевају за исплату у различито време или у различитим износима.

С обзиром да Друштво нема значајну каматносну имовину, приход Друштва и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа. Ризик Друштва од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита од банке. Кредити су примљени по променљивим каматним стопама и излаже Друштво каматном ризику токова готовине. Током 2021. године, обавеза по кредиту је била са варијабилном каматном стопом, која је везана за Еурибор. Обавеза по кредиту са променљивим каматним стопама била је изражена у страниј валути или се ради о кредиту са валутном клаузулом (EUR).

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају



Нискоградња ЈКП, Ужиче

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

најзначајнију каматносно позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу коју је у складу са пословном стратегијом Друштва.

Његоводствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	У РСД 000	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Финансијска средства		
<i>Некаматосна и каматосна са фиксном к.с.</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	2,520	2,664
Потраживања по основу продаје	57,442	59,508
Друга потраживања	6,779	1,792
Краткорочни финансијски пласмани	99	99
Готовински еквиваленти и готовина	25,459	14,809
	<u>92,299</u>	<u>78,872</u>
Финансијске обавезе		
<i>Некаматосне и каматосне са фиксном к.с.</i>		
Дугорочне обавезе	(4,861)	(7,213)
Краткорочне финансијске обавезе	(2,446)	(95)
Обавезе из пословања	(52,440)	(50,946)
Друге обавезе краткорочне	(17,063)	(15,122)
	<u>(76,810)</u>	<u>(73,376)</u>
<i>Каматосне- варијабилан к.с.</i>		
Дугорочне обавезе	(4,703)	(7,056)
	<u>(4,703)</u>	<u>(7,056)</u>
	<u>(81,513)</u>	<u>(80,431)</u>
Гал ризика промене каматних стопа	<u>(4,703)</u>	<u>(7,056)</u>

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за дериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављена под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1%



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стапама.

	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2021	2020	2021	2020
Резултат текуће године	(47)	(71)	47	71

4.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стапа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Предузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Предузећа, а у складу са пословном стратегијом Предузећа.

Предузеће има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем:

- дугорочних кредита.

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2021. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Дугорочни финансијски пласмани			2,520	2,520
Потраживања по основу продаје	57,442	-	-	57,442
Друга потраживања	6,779	-	-	6,779
Краткорочни финансијски пласмани	99	-	-	99
Готовински еквиваленти и готовина	25,459	-	-	25,459



Нискоградња ЈКП, Ужице	Напомене уз финансијске извештаје за 2021.			
Укупно	89,779	-	2,520	92,299
Дугорочне обавезе		4,861	-	4,861
Краткорочне финансијске обавезе	2,446		-	2,446
Обавезе испословања	52,440		-	52,440
Друге обавезе	17,063		-	17,053
Укупно	71,949	4,861	-	76,810
Рочка неуоплаћеност надан 31. децембар 2021.	(17,830)	4,861	(2,520)	(15,489)

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Предузећа као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измирењу уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Предузећа по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Предузеће је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Предузећа. Користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења вансудска поравњања и остало.

На дан 31. децембра 2021. године Предузеће располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 25,459 хиљада (31. децембар 2020. године: РСД 14,809 хиљада), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Потраживања од купаца

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

У хиљадама РСД	2021
Стање 1. јануара	2,167
Текућа исправка	406



Нискоградња ЈКП, Ужице Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

Наплаћена раније исправљена потраживања	(54)
Искључена потраживања по одлуци	-
Стање 31. децембар	2,619

Радио обрта потраживања од купаца у 2021. години износи 7,64. Просечно време наплате потраживања у 2021. години износи 47 дана.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од РСД 52,440 хиљада (31. децембра 2020. године 50,946 РСД хиљада). Радио обрта добављача у 2021. години износи 8,23. Просечно време измирења обавеза према добављачима у 2021. години износи 44 дана.

4.4. Управљање ризиком капитала

Предузеће се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица.

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала.

На дан 31. децембра 2021. и 2020. године, коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

	2021	2020
Укупне обавезе (без капитала)	90,858	84,962
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	25,459	14,809
Нето дуговање	65,399	70,153
Укупан капитал	110,322	102,215
Коефицијент задужености	0.69	0.69

*Нето дуговање се добија када се укупне обавезе без капитала умање за готовинске еквиваленте и готовину.

**Укупан капитал представља капитал исказан у билансу стања.

***Коефицијент задужености се рачуна као однос нето дуговања и укупног капитала.



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

4.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности aktive и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске aktive и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем намених токова коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Предузеће сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених намених токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Предузећу на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Предузећа. Руководство Предузећа сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	2021	2020
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	437,005	366,859
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		295
Укупно	437,005	367,154



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

6. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2021	2020
Приходи од закупнина	45	41
Укупно	45	41

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	2021	2020
Трошкови материјала за израду	131,560	91,370
Трошкови осталог материјала (режијског)	597	546
Трошкови горива и енергије	40,844	31,021
Трошкови резервних делова	9,497	8,579
Укупно	182,498	131,516

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2021	2020
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	98,718	91,683
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	16,687	15,288
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Остали лични расходи и накнаде	13,188	13,023
Укупно	128,593	119,994

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	2021	2020
Трошкови услуга на изради учинака	53,395	44,688
Трошкови транспортних услуга	1,027	966
Трошкови услуга одржавања	4,514	4,202
Трошкови закупнина	2,052	1,993
Трошкови рекламе и пропаганде	152	79
Трошкови осталих услуга	38,990	17,952
Укупно	100,130	68,880



Нискоградња ЈКП, Ужице Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Трошкови амортизације	4.100	3.597
Укупно	4.100	3.597

11. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама РСД	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.895	412
Укупно	2.895	412

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Трошкови непроизводних услуга	1.891	1.423
Трошкови репрезентације	402	277
Трошкови премија осигурања	2.720	2.270
Трошкови платног промета	526	485
Трошкови чланарина	57	56
Трошкови пореза	1.206	1.662
Остали нематеријални трошкови	996	240
Укупно	7.798	6.413

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Приходи од камата (од трећих лица)	73	34
Укупно	73	34



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2021	2020
Расходи камата (према трећим лицима)	281	63
Укупно	281	63

15. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	2021	2020
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	54	375
Укупно	54	375

18. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

У хиљадама РСД	2021	2020
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	406	169
Укупно	406	169

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2021	2020
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	19	1
Приходи од смањења обавеза	60	723
Приходи од укидања дугорочних резервисања	156	-
Остали непоменути приходи	1,304	3,932
Приходи од продаје материјала	85	6
Укупно	1,824	4,882



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2021	2020
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	397	5
Мањкови	172	117
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	-	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	19
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	535	350
Остали непоменути расходи	609	1,079
Обезвређење остале имовине	-	-
Укупно	1,713	1,570

19. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

У хиљадама РСД	2021	2020
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	137	87
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(41)	(1223)
Нето губитак /добитак/попловања	88	(1.138)

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама РСД	2021	2020
Порески расход периода	2,135	6,262
Одложени порески расходи (приходи) периода	(110)	(10)
Укупно	2,025	6,252



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

(б) Усаглашавање износа пореског расхода и производа добитка производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

I Резултат у билансу успеха

Добит пословне године	10,444
Исправка вредности појединачних потражод лица коме се истовремено дуплије, до износа обавеза према том лицу	31
Камате због наблагавањем платених пореза, доприноса и других јавних дажбина	6
Трошкови поступка принудне исплате пореза и других дуговања, трошкови порескоопрешијног и других прекршних поступка који се воде пред надлежним органом	606
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	1,254
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисклаћена у пореском периоду	459
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	412
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	4,100
Укупан износ амортизације који се припада за пореске сврхе	4,990
Расход банке по основу исправке вредности потраживања билансне aktive и резервисања за губитке по ванбилансним ставкама, у износу који се не приказује у складу са чланом 22а Закона	
Дугорочна резервисања која се не припадају у пореском периоду	2,895
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	156
Пореска основица – опорезива добит (ред. бр. 82+88)×0	14,237
Пореска стопа	15%
Обрачунати порез	2,135
Умањеније обрачунатог пореза	-

(в) Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства/обавезе у износу од РСД 1,459 хиљада настала су као последица разлике између пореске основице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања, као и по основу пореског кредита по основу улагања у основна средства. Обрачун одложених пореских обавеза је приказан у следећој табели:



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА/ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ АМОРТИЗАЦИЈЕ	
Књиговодствена одашња вредност	74,869
Пореска одашња вредност	86,238
Опоресива привремена разлика	9,724
Стопа	15.00%
Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације (18. x 17.)	1,469

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

ОПИС	Софтвер и остала права 012	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање, на почетку године	283	283
Повећање у току године	99	99
Стање, на крају године	382	382
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање на почетку године	128	128
Амортизација текуће године	61	61
Стање на крају године	184	183
Нето одашња вредност 31. децембар 2021.	198	198
Нето одашња вредност 31. децембар 2020.	180	180



Нискоградња ЈКП, Ужице Напомене уз финансијске извештаје за 2021.

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагање на туђој опреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на дан 1. јануара 2021.	2,457	16,664	262,710	-	281,831
Повећања у току године	-	3,575	8,127	764	12,466
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-	-
Расходовано у току године	-	-	(2,504)	-	(2,584)
Стање на 31. децембар 2021.	2,457	20,239	288,243	764	291,703
Акумулирана исправка вредности					
Стање 1. јануара 2021.	270	7,992	203,947	-	212,209
Амортизација текуће године	37	229	3,749	25	4,039
ИВ акумулирано у расхорованим средствима	-	-	(2,197)	-	(2,197)
Стање на 31. децембар 2021.	307	8,221	205,499	-	214,061
Садашња вредност на дан 31. децембар 2021.					
	2,150	12,018	82,744	739	77,661
Садашња вредност на дан 31. децембар 2020. године					
	2,187	8,672	58,763	-	69,622



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021

Предузеће у својим пословним књигама евидентира објекте који су у поступку легализације, по окончању поступка легализације спровешће се упис у јавним књигама.

Предузеће је у току године набавило опрему у износу од РСД 12,565 хиљада која се користи за обављање делатности (камион двосовинац, теретно возило са приколицом, вибро плоча, снежни плуг, дучен посилач сапи иг).

23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2021	2020
Остали дугорочни финансијски пласмани	2,520	2,664
Укупно	2,520	2,664

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од РСД 2,520 хиљаде се односе на дугорочне кредите за откупљене станове дате запосленима.

24. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД	2021	2020
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	22,404	21,403
Плаћени аванси за залихе и услуге	226	284
Укупно	22,630	21,687

25. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама РСД	2021	2020
Купци у земљи	57,442	59,508
Укупно	57,442	59,508

26. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2021	2020
Потраживања за камату и дивиденде	9,906	9,906
Потраживања од запослених	945	1,249



Нискоградња ЈКП, Ужице Напомене уз финансијске извештаје за 2021

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	2,775	543
Исправка вредности других потраживања	(9,906)	(9,906)
Потраживања за више плаћен порез на добит	3,059	-
Укупно	8,779	1,792

ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД	2021	2020
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	676	269
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	7,310	16,153
Укупно	7,886	16,420

27. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2021	2020
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	99	99
Остали краткорочни финансијски пласмани	0	-
Укупно	99	99

28. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2021	2020
Текући (пословни) рачун	25,459	14,809
Укупно	25,459	14,809

Предузеће има отворене текуће рачуне код следећих пословних банака:

Банка Интеса а.д., Београд 160-0000000007379-55
 Еуро банка-Директна банка 150-0000000043447-68
 Ерсте банка а.д., Нови Сад 340-0000011000047-62
 Банка Поштанска штедионица 200-2368520101010-89



Нискоградња ЈКП, Ужице Напомене уз финансијске извештаје за 2021

29. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2021	2020
Разграничени трошкови по основу обавеза	416	416
Укупно	416	416

30. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

У хиљадама РСД	2021	2020
Државни капитал	35,430	35,430
Остали основни капитал	605	605
Нераспоређени добитак ранијих година	65,868	34,916
Нераспоређени добитак текуће године	8,419	31,264
Укупно	110,322	102,215

Оснивач Предузећа је Скупштина Општине Ужица. Предузеће није уписало државни капитал код Агенције за привредне регистре. Државни капитал у финансијским извештајима за 2012. годину и у Одлуци о изменама и допунама одлуке о организовању ЈКП Нискоградња, Ужице бр. 023-16/11 донете од стране Скупштине града Ужица од 14.04.2011. године износи 35.429 хиљада динара.

Град Ужице је дана 25.06.2013. године извршио уплату основног капитала у износу од 1 хиљаде динара. У оквиру осталог државног капитала евидентирана су средства Фонда заједничке потрошње за потребе становања, која су раније вођена као ванпословна средства.

Основни капитал Предузећа исказан на дан 31. децембра 2021. године у износу од 35,430 хиљада динара (2020. године - 35,430 хиљада динара) чини државни капитал. Према подацима Агенције за привредне регистре основни капитал Предузећа исказан је у износу од РСД 1 хиљада.



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021

31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(а) Структура дугорочних резервисања је приказана како следи:

У хиљадама РСД	2021	2020
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	11.993	9.513
Укупно	11.993	9.513

У складу са Колективним уговором Предузеће има обавезу исплате накнаде запосленима приликом одласка у пензију у износу од 3 просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију, са припадајућим порезом изнад неопорезивог износа. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и са тим у вези, извршило резервисања по том основу у пратећим финансијским извештајима. Резервисања се у потпуности односе на Резервисања на накнаде и друге бенефиције запосленима у износу од РСД 11.993 хиљаде.

(б) Промене на дугорочним резервисањима у току 2021. године приказане су у следећој табели:

У хиљадама РСД	Накнаде запосленима
<u>Стање на дан 1. Јануар 2021. године</u>	<u>9.513</u>
<u>Нова резервисања у току године</u>	<u>2.895</u>
<u>Исховићена резервисања</u>	<u>(415)</u>
<u>Стање на дан 31. децембра 2021. године</u>	<u>11.993</u>

32. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2021	2020
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	4.861	7.213
Укупно	4.861	7.213

На дан 14. децембра 2020. године Друштво је потписало уговор о наменском кредиту са Банка Интесом а.д. Београд. Банка Интеса је одобрила кредит за потребе финансирања Мини багер Суншард Ове 20Ф у износу од ЕУР 20.000. Овај кредит је одобрен уз каматну стопу од 3,45%+3М ЕУРИБОР на годишњем нивоу, а рок доспећа линије је 14 децембар 2024 године уз период мировања у трајању од 12 месеци од дана закључења Уговора. Камата се плаћа на месечном нивоу. Као средство обезбеђења уредног извршења обавеза по овом



Нискоградња ЈКП, Ужице Напомене уз финансијске извештаје за 2021

Уговору Друштво је доставило 6 блатко меница и уписану залогу на покретности: Радна машина - мини багер СУНВАРД СWE20Ф

На дан 14. децембра 2020. године Друштво је потписало уговор о наменском кредиту са Банца Интесом а.д. Београд. Банца Интеса је одобрила кредит за потребе финансирања набавке уговаривача СХАНТУИ СП30W у износу од ЕУР 40,000. . Овај кредит је одобрен уз каматну стопу од 3,95%+3М ЕУРИБОР на годишњем нивоу, а рок доспећа ливнје је 14 децембар 2024 године уз период мривања у трајању од 12 месеци од дана закључења Уговора. Камата се плаћа на месечном нивоу. Као средство обезбеђења уредног извршења обавеза по овом Уговору Друштво је доставило 6 блатко меница и уписану залогу на покретности: уговаривач СХАНТУИ СП30W

33. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	2.446	95
Укупно	<u>2.446</u>	<u>95</u>

34. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	596	524
Укупно	<u>596</u>	<u>524</u>

35. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Добављачи у земљи	52.440	50.946
Укупно	<u>52.440</u>	<u>50.946</u>

38. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ



Нискоградња ЈКП, Ужице Напомене уз финансијске извештаје за 2021

У хиљадама РСД	2021	2020
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	6,488	5,951
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	662	590
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1,751	1,598
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1,515	1,428
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	276	156
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	87	44
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	54	28
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	22	11
Обавезе према запосленима	289	275
Обавезе према директору односно члановима органа управљања и надзора	88	77
Остале обавезе	335	23
Укупно	11,687	10,181

37. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	2021	2020
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим привљених аванса)	5,496	3,640
Обавезе за порез из резултата		1,371
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	-	
Укупно	5,496	4,941

38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА



Нискоградња ЈКП, Ужице Напомене уз финансијске извештаје за 2021

У хиљадама РСД	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Материјал и роба примљени на обраду и дораду	<u>30,487</u>	<u>30,487</u>
Укупно	<u>30,487</u>	<u>30,487</u>

Предузеће у оквиру ванбилансне евиденције исказује вредност средстава које су у власништву града Ужица, а које је Предузеће у ранијим периодима добило на коришћење. Вредност опреме износи РСД 30,487 хиљаде И чини је опрема за чишћење снега, паловни финишер за асфалт, теретно возило Мерцедес са поспигачем, нискоосебна приклица и друга опрема.

39. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и поверљивцима. Предузеће нема материјално значајних неусаглашених потраживања и обавеза.

40. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(а) Судски спорови

На дан 31. децембар 2021. године Предузеће се јавља као тужена страна у следећим споровима:

- Један радни спор, вредност предмета спора РСД 196 хиљада
- Два радна спора где је вредност предмета спора неопредељена.
- Шест парничних поступака ради накнаде штете који су у току, вредност предмета спора РСД 2,715 хиљада.
- Два прекршајна поступка због сумње да је извршен прекршај из члана 326. став 1. тачка 69, и члан 326. Став 1. Тачка 21 Закона о безбедности саобраћаја на путевима . За наведени прекршај за правно лице законом је предвиђена новчана казна у распону од РСД 60 до 800 хиљада.

(б) Издата јемства и гаранције

Предузеће нема датих јемстава и гаранција на дан 31.12.2021.

41. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА



Нискоградња ЈКП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2021

Није било повољних и неповољних догађаја након завршетка извештајног периода који захтевају обелодањивање у складу са Одељком 32 МСФИ за МСП.

У Ужицу, 25.05.2022. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја


Снежана Драгосавац
шеф рачуноводства



Законски заступник


Снежана Милуновић
директор Предузећа