



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-848/2022-04/20
Београд, 14. новембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СОПОТ“, СОПОТ ЗА 2021. ГОДИНУ.....	14
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СОПОТ“, СОПОТ.....	61



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Сопот“, Сопот

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће 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 „Сопот“, Сопот на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У финансијским извештајима за 2021. годину Предузеће је:

- више исказало вредност реконструисане комуналне мреже која је у употреби у износу од 99.395 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми, а мање на рачуну некретнина, постројења и опреме у истом износу;
- мање исказало вредност комуналне мреже по основу неевидентираних водоводних и канализационих прикључака укупне вредности 4.968 хиљада динара и пасивних временских разграничења - одложених прихода и примљених донација у истом износу;
- више исказало потраживања од купаца у најмањем износу од 1.254 хиљаде динара, а мање остала краткорочна потраживања у износу од 1.143 хиљаде динара и обавезе из пословања у износу од 111 хиљада динара;
- више исказало обавезе према добављачима у земљи у износу од 762 хиљаде динара, а мање плаћене авансе за залихе и услуге у истом износу.

Наведено није евидентирано у складу са Правеликом о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2) У 2021. години и раније Предузеће није:

- исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 17.441 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 17.8 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства и да ентитет треба засебно да их рачуноводствено обухвата, чак и када су заједно стечени;

- за период пре 2021. године вршило евидентирање изграђених водоводних и канализационих прикључака у складу са одредбама члана 20, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 12 Закона о рачуноводству и са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, нити је вршило обрачун амортизације за наведена средства од периода када су била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 17.16 – 17.23 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

- вршило обрачун амортизације комуналне мреже која се употребљава за обављање поверене делатности, а евидентирана је у пословним књигама у износу од 99.395 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године на рачуну некретнина, постројења и опреме у



припреми од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода што није у складу са захтевима параграфа 17.16 – 17.23 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП;

- вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и осталог, а које нису имале обрт у 2021. години најмање у износу од 2.919 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 27.2 – 27.4 Одељак 27 Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. Исказане залихе у пословним књигама износе 25.976 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2021. године;

- вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 11. 21 - 11.26 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Исказана потраживања од купаца у пословним књигама износе 24.338 хиљада динара са стањем на дан 31. децембар 2021. године;

- вршило обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених и јубиларних награда што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина као и Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте наведених питања на финансијске извештаје Предузећа.

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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број: 2.1 уз финансијске извештаје. У Напомени је истакнуто да Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број: 2.2.1.6 уз финансијске извештаје. У Напомени је истакнуто да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 124.032 хиљаде динара са вредношћу основног новчаног капитала утврђеним Одлуком о промени оснивачког акта у износу од 31.076 хиљада динара и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Сопот“, Сопот за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године обавио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

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 за мала и средња предузећа 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 откривене неправилности, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. новембар 2022. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откритених неправилности.....	9
2. Резиме датих препорука	12
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме откривених неправилности

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

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1) Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 17.441 хиљаде динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуна амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуна амортизације. Наведено није у складу са захтевима параграфа 17.8 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП који је Предузеће у обавези да примењује, а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени (Напомена број: 2.2.1.2);

2) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2021. години и раније, није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено захтевима параграфа 17.18 – 17.21 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 37.510 хиљада динара, што представља 9% набавне вредности некретнине, постројења и опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину (Напомена број: 2.2.1.2);

3) Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Предузеће на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми од 2015. године до дана ревизије евидентирало реконструисану комуналну мрежу у износу од 99.395 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године (грађевински објекти у припреми - водовод исказани у износу од 98.855 хиљада динара и грађевински објекти у припреми - канализација у износу од 540 хиљада динара), коју користи за обављање делатности и остваривање прихода, што није у складу са одредбама члана 6 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је на крају извештајног периода више исказало некретнине, постројења и опрему у припреми, а мање некретнине, постројења и опрему у износу од 99.395 хиљада динара.

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

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



Такође, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 17.16 – 17.23 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину (Напомена број: 2.2.1.2);

4) Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће:

- током 2021. године, је изградило 266 водоводних и осам канализационих прикључака укупне вредности 4.968 хиљада динара које није, иако је било у обавези, евидентирало на начин да повећа вредност комуналне мреже и пасивних временских разграничења - одложених прихода и примљених донација у наведеном износу због чега није поступило у складу са одредбама члана 6 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- није за период пре 2021. године вршило евидентирање изграђених водоводних и канализационих прикључака у складу са одредбама члана 20, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 12 Закона о рачуноводству и у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП;

- није вршило обрачун амортизације за наведена средства од периода када су била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 17.16 – 17.23 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Поступајући на тај начин, у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2021. године:

- за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака, мање је исказана вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 4.968 хиљада динара и пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације у истом износу;

- за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака у периоду пре 2021. године као и за вредност необрачунате амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, у активи биланса стања мање је исказана вредност некретнина, постројења и опреме, а у пасиви мање исказана пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације у износу чији ефекат на финансијске извештаје за 2021. годину није било могуће утврдити (Напомена број: 2.2.1.2);

5) Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2021. години најмање у износу од 2.919 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 27.2 – 27.4 Одељка 27 Умањење вредности имовине МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.4);

6) Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања што није у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.1.5);

7) Предузеће је на рачуну потраживања од купаца - спорна потраживања евидентирало уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, у најмањем износу од 1.143 хиљаде динара уместо на рачуну остала краткорочна потраживања. Наведено није у складу са одредбама члана 18 став 9 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. На овај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца, а потценило остала краткорочна потраживања у најмањем износу од 1.143 хиљаде динара.

Такође, део потраживања од купаца, у износу од 111 хиљада динара, Предузеће је исказало на потражној страни рачуна - спорна потраживања - парница уместо да искаже у



оквиру рачуна обавеза из пословања. Наведено није у складу са одредбама члана 16 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца и потценило обавезе из пословања у износу од 111 хиљада динара (Напомена број: 2.2.1.5);

8) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није обезбедило податке о старосној структури потраживања од купаца у својим пословним књигама, пописна комисија није извршила попис потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло најмање 90 дана нити је на крају извештајног периода предложила мере, односно висину износа за индиректан отпис ових потраживања.

Имајући у виду наведено, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте овог питања на финансијске извештаје Предузећа (Напомена број: 2.2.1.5);

9) Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 124.032 хиљаде динара са вредношћу основног новчаног капитала утврђеним Одлуком о промени оснивачког акта у износу од 31.076 хиљада динара и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима (Напомена број: 2.2.1.10);

10) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, које обавља делатност од општег интереса, користи непокретности (потисни цевовод) које му нису уложене у капитал, без донетог оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем што није у складу са одредбама члана 21 Закона о јавним предузећима (Напомена број: 2.2.1.10);

11) Предузеће није вршило обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених и јубиларних награда што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина као и Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину (Напомена број: 2.2.1.11);

12) Предузеће је део обавеза у износу од 762 хиљаде динара исказало са дуговним салдом на рачуну обавезе према добављачима у земљи уместо да исказе у оквиру рачуна плаћени аванси за залихе и услуге. Поступајући на наведени начин Предузеће је више исказало обавезе према добављачима у земљи у износу од 762 хиљаде динара, а мање плаћене авансе за залихе и услуге у истом износу, што није у складу са чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.2.1.13);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

13) У функционисању система финансијског управљања и контроле утврђено је да, иако је Предузеће утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за све сегменте пословања, није вршило ажурирање Стратегије управљања ризиком сваке три године, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и

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



извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број: 2.1);

14) Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1).

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Сопот“, Сопот препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препорука првог приоритета није дата.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено у складу са захтевима параграфа 17.8 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и у складу са параграфима 10.15 - 10.18 Одељак 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена број: 2.2.1.2 - Препорука број 3);

2) да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.18 – 17.21 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.2 - Препорука број 4);

3) да изврши рекласификацију са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми која су у употреби и од којих остварује приходе на рачун некретнине, постројења и опрема, као и да процени век употребе активираних средстава и изврши обрачун амортизације за период коришћења у складу са захтевима параграфа 17.16 – 17.23 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.15.-10.18. Одељак 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.2 - Препорука број 5);

4) да изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и утврђене ефекте са стањем на дан 31. децембар 2021. године, евидентира на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација. Након тога да изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте, у складу са захтевима Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП и у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.2.1.2 - Препорука број 6);

5) 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 27 Правилника о



рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.2.1.4 - Препорука број 7);

6) да у Напоменама уз финансијске извештаје, у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама, обелодани: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.1.5 - Препорука број 8);

7) да вредност спорних потраживања од купаца у земљи евидентира у складу са чланом 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.2.1.5 - Препорука број 9);

8) да у наредном обрачунском периоду устроји евиденције потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.5 - Препорука број 10);

9) да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, Акту о оснивању и регистрованом код Агенције за привредне регистре (Напомена број: 2.2.1.10 - Препорука број 11);

10) да предузме активности и у сарадњи са оснивачем за коришћење непокретности које му нису уложене у капитал, а ради обављања делатности од општег интереса утврди правни основ у складу са чланом 21 Закона о јавној својини (Напомена број: 2.2.1.10 - Препорука број 12);

11) да изврши обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених и јубиларних награда 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: 2.2.1.11 - Препорука број 13);

12) да обавезе које проистичу из пословних и финансијских трансакција према добављачима у земљи евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.2.1.13 - Препорука број 14);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

13) да врши контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани сваке три године како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником 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);

14) да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1 - Препорука број 2).



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Сопот“, Сопот је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 „Сопот“, Сопот је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Сопот“, Сопот који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

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



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Налази у поступку ревизије.....	26
2.1. Интерна финансијска контрола.....	26
2.2. Финансијски извештај.....	31
2.2.1. Биланс стања.....	31
2.2.2. Биланс успеха.....	48
2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	60
2.2.4. Потенцијалне обавезе и Судски спорови.....	60



Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Сопот“, Сопот (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком Скупштине општине Сопот број 352-12/99 од 28. децембра 1999. године објављеној у „Службеном листу града Београда“, број 22/99.

Правни положај и статус Предузећа регулисан је наведеним актом о оснивању и Статутом Предузећа број 1989/1 од 18. јуна 2013. године. У поступку ревизије Предузеће није доставило Решење о давању сагласности оснивача на донети Статут.

Статутом Предузећа утврђено је да је Предузеће основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне субјекте Решењем број БД 140251/13 од 6. јануара 2014. године. Последња измена акта о оснивању, ради усаглашавања са новим Законом о јавним предузећима извршена је Одлуком о промени оснивачког акта – Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Сопот“ коју је донела Скупштина градске општине Сопот под бројем 020-27/2016-IV од 4. октобра 2016. године.

Оснивач Предузећа је Градска општина Сопот са седиштем у Сопоту улица Космајски трг број 5. Права оснивача остварује Скупштина градске општине Сопот.

Предузеће послује у правној форми „јавно предузеће“. Основни капитал је удео оснивача као јединог члана са 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

Основни уплаћени и уписан новчани капитал у АПР-у износи хиљаду динара, а уплаћен је 27. децембра 2013. године. Неновчаног улога нема.

Предузеће је носилац искључивог права за обављање следећих делатности:

- 3600 сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде;
- 3700 уклањање отпадних вода;
- 3811 скупљање отпада који није опасан;
- 3821 третман и одлагања отпада који није опасан;
- 4211 изградња путева и аутопутева;
- 8129 услуге осталог чишћења;
- 8130 услуге уређења и одржавања околине;
- 9603 погребне и сродне делатности.

У обављању својих делатности, Предузеће стиче и прибавља средства из следећих извора:

- продајом услуга;
- из кредита;
- из прилога, донација и поклона;
- из буџета градске општине;
- прихода буџета других нивоа власти;
- из осталих извора, у складу са законом и другим прописима.

Пун назив пословног имена је Јавно комунално предузеће „Сопот“, Сопот.

Скраћени назив пословног имена: ЈКП „Сопот“

Седиште Предузећа је у улици Кнеза Милоша број 45А Сопот.

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

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Органи Предузећа су:

- Директор и



- Надзорни одбор.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове надзорног одбора, од којих је један члан из реда запослених, именује оснивач, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом.

Надзорни одбор Предузећа донео је Годишњи и Посебан програм пословања ЈКП „Сопот“, Сопот за 2021. годину Одлуком број 3986/1 дана 30. новембра 2020. године. Током 2021. године Предузеће је донело одлуке којима је међан наведени програм пословања четири пута. На основни програм и на све измене Скупштина градске општине Сопот донела је Решења о давању сагласности.

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2021. године био је 102 (31. децембар 2020. године број запослених био је 98).

Матични број Предузећа је: 07006888, ПИБ: 100224435

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 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 3266/2 од 26. октобра 2020. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама).

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима МСФИ за МСП.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (RSD).

Редовни годишњи финансијски извештај за 2021. годину предат је у законски предвиђеном року и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 87974/2022 дана 14. априла 2022. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио редован годишњи финансијски извештај ЈКП „Сопот“, Сопот број 1978/1 дана 15. јуна 2022. године, на који је Скупштина градске општине Сопот донела Закључак о усвајању број 352-13/2022-IV од 22. јуна 2022. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

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

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Нематеријална имовина

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



основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

Амортизација нематеријалне имовине 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.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

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

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

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

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем (НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр. Трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

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 набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње већа од 50.000 динара.

Уколико је материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средстава се амортизује засебно.

Накнадни издаци се укључују у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

-вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности и

-када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средстава.



Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог радног наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

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 средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко или технолошко старење, законска ограничења), што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

О П И С	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизација (%)	
НЕКРЕТНИНЕ			
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армирано бетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40 – 76.92	1.30-2.50	Зграде, пијаци, водоводи
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)		-	
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције		-	
Остали грађевински објекти	8	12.50	Котао и опрема за грејање
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА			
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-10	10.00-20.00	Пумпе, контејнер и пресе, тезге
Погонски пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	2.5-12.5	8.00-40.00	Тестере, бушилице, апарати, алати, боце за хлор, ваге
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и слично		-	



Канцеларијска опрема	5.5-10	10.00-18.00	Столови, столице, ормани, полице, усисивачи, клима уређаји
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12.50-20.00	Путничка возила, теретна возила, прикључни уређаји, грађевинске машине
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	5-10	10.00-20.00	Компјутери, штампачи, телефонске централне, видео надзор

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.

НПО за који се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 18 став 4 овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1 става овог члана исказују се као обртна средства (залихе) и приликом стављања у употребу отписују се по стопи од 100%.

Резервни делови

Као основно средство признају се као резервни делови која задовољавају услове из члана 18 став 4 овог Правилника.

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

Ако друштво у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

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



Инвестиционе некретнине

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања.

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

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин дат у члану 20 овог Правилника.

Финансијски инструменти

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

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

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- Готовину,
- Депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент,
- Комерцијалне папире и менице које се држе,
- Рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, ако се плаћање одлаже ван уобичајних пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика неправилности. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

- Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 90 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњења купаца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или



ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра).

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности не предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надзорни одбор.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надзорни одбор.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

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

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр. трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајно високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Материјал и резервни делови

Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Роба

Обрачун излаза (утрошака) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по продајним ценама без пдв -а.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода. Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу сваке врсте робе.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује надзорни одбор.

Умањење вредности залиха

Предузеће треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Предузеће треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, предузеће треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за цену финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, предузеће може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.



Предузеће треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, предузеће треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

Резервисања

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

Резервисање ће бити признато када:

- Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја
- Је вероватно да ће се од предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- Износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

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

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

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутно најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врше на терет расхода периода у складу са одељком члана 21 МСФИ за МСП.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак



- Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију
- Резервисања за јубиларне награде запосленима и
- Резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује су у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 29 овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања предузећа.

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију.

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту утврђивања резервисања.

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Резервисања за јубиларне награде запосленима

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда.

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

• Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице

• Дугорочна резервисања за отпремнине услед одласка у пензију

• Дугорочна резервисања за издате гаранције и друга јемства

• Обезвређења залиха робе и материјала

• Обрачунских јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду

• Губитка ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу користити за смањење пореза на добит

• Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

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

• По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.



Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

Исправка грешака из претходних периода

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

-су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

-би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

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

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

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

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

Дефинисан праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефекта промена рачуноводствених политика. Ради се о јединственом критеријуму који се користи за потребе утврђивања материјалности ефеката промена рачуноводствених политика и грешака из ранијих периода. Материјално значајно изостављање или погрешно исказивање ставки у финансијским извештајима постоји када оне појединачно или збирно, могу утицати на одлуке корисника донете на основу тих извештаја. Значајност зависи од величине изостављене или погрешно приказане ставке, о чему се просуђује у конкретним околностима. Величина или врста ставке или њихова комбинација могу бити одлучујући чинилац за утврђивање значајности грешке.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Финансијско управљање и контрола

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

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему⁶, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а)

⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18;



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

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење и процена система.

У поступку ревизије, утврђено је да је, дана 15. јуна 2016. године, руководство Предузећа спровело следеће активности ради поступања у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и донело решења о:

-именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 2632/1;

-образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношења стратегије управљања ризицима број 2632/2 и

-донело Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле број 2632/3.

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, те стручни квалитети, радне способности 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 унутар Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 2153/2 од 25. јула 2019. године на коју је Решење о давању сагласности донео Председник градске општине Сопот под бројем 352-9/2019-I дана 26. јула 2019. године. Прву измену Правилника о организацији и систематизацији послова број 3196/1 од 22. октобра 2020. године донео је Директор Предузећа, на коју је Решење о давању сагласности донео Председник градске општине Сопот под бројем 352-24/2020-I дана 23. октобра 2020. године. Другу измену Правилника о организацији и систематизацији послова донео је Директор Предузећа под бројем 270/2 дана 25. новембра 2021. године на коју је Решење о давању сагласности донео Председник градске општине Сопот број 352-13/2021-I дана 26. новембра 2021. године.

Наведеним Правилником су утврђени услови за обављање послова организовани у следеће организационе јединице:



- сектор водовода и канализације;
- сектор возни парк;
- сектор чистоће;
- сектор заједничке службе.

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 је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предузеће је у складу са наведеним одредбама Правилника усвојило Стратегију управљања ризиком број 2930/2 дана 18. јула 2016. године и писане процедуре из делокруга рада организационих јединица Јавног комуналног предузећа „Сопот“ ради уједначеног поступања свих организационих јединица и усаглашавања опште форме и садржаја писаних процедура, применом образаца листе и мапе пословних процеса број 2930/3 од 18. јула 2016. године.

Откривена неправилност: У функционисању система финансијског управљања и контроле утврђено је да, иако је Предузеће утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за све сегменте пословања, није вршило ажурирање Стратегије управљања ризиком сваке три године, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неусклађеност пословних процеса са законом указује на недостатке у примени система финансијског управљања и контроле пословања који утичу на поузданост финансијског извештавања.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да врши контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани сваке три године како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником 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

⁷ „Службени гласник РС“, број 89/19



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.

У поступку ревизије, утврђено је да руководство Предузећа усвојило следеће писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- 1) Правилник о коришћењу мобилних телефона за службене потребе број 306/2 од 30. јануара 2014. године;
- 2) Правилник о репрезентацији број 306/2 од 30. јануара 2014. године;
- 3) Правилник о формирању и кретању документације магацина број 2458/1 од 2. јуна 2016. године;
- 4) Правилник о условима и начину коришћења службених возила у Јавном комуналном предузећу „Сопот“ број 3266/2 од 25. августа 2017. године;
- 5) Одлуку о употреби аутомобила у приватном власништву за службене потребе број 3266/2 од 25. августа 2017. године;
- 6) Правилник о условима и начину коришћења горива број 2150/1 од 25. јула 2019. године;
- 7) Правилник о накнади трошкова превоза број 2358/2 од 26. августа 2019. године;
- 8) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 3266/2 од 26. октобра 2020. године;
- 9) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 270/2 од 25. новембра 2021. године;
- 10) Одлуку о утуживању корисника комуналних услуга број 3266/2 од 26. октобра 2020. године.

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 је у ревидираном, као и ранијем периоду користило програм за вођење пословних књига, добављача IT4biz д.о.о., Београд који је пружао услуге редовног и ванредног одржавања рачунарског система у складу са Уговором о одржавању рачунарског система број 5690/1 закљученим дана 16. новембра 2015. године. Редовно одржавање рачунарског система



подразумева мониторинг сервера 24/7, асистенцију путем телефона, електронске поште, IT4biz веб портала и коришћење удаљеног приступа серверу. Фирма IT4biz д.о.о., Београд је променила назив у Mainstream Public Cloud Services д.о.о., Београд док су сви остали подаци остали непромењени.

Предузеће је са Друштвом за пројектовање и изградњу информционих система ОмниДата д.о.о., Шабац закључило уговор број 1525/1 дана 23. маја 2019. године чији је предмет трансфер know-how и конкретних софтверских решења у области обрачуна комуналних услуга, лиценцирања и уступање на употребу базе података и извршне верзије апликативног софтвера за обрачун комуналних услуга под називом НАПЛАТА као основне апликације и следећих модула:

- Обрачун камате;
- Наплата ТНЗП – наплата тешко наплативих и заосталих потраживања;
- Autoarchives - софтвер за архивирање података;
- Б2Б – аутоматско контирање из система наплата.

Анексима Уговора број 1525/1 од 23. и 25. маја 2019.године додати су модули:

- ЦРФ – систем за регистрацију фактура на централном регистру;
- еУПЛАТЕ – систем за евиденцију уплата преко наплатних сервиса;
- AQUAMER PDA – софтвер за евиденцију потрошње помоћу ПДА рачунара;
- AQUAMER SINC – софтвер за трансфер читачких листа са ПЦ на ПДА рачунаре и обратно и
- Рачуни2XML- систем за конверзију рачуна у формат XML eFaktura.

Предузеће је са Satelit tulip ID д.о.о., Нови Београд закључило Уговор о пружању услуга сателитског праћења возила број 95/1 дана 28. новембра 2017. године чији је предмет пружање услуга праћења возила и контроле горива, које подразумева приступ софтверској апликацији путем које Предузеће има могућност одређивања географске позиције својих возила и њихово праћење током задатог временског периода помоћу система „Pro Tracking“.

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.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, дана 30. марта 2021. године. За 2021. годину Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, Предузеће је доставило под евиденционим бројем 1001444/22 дана 29. марта 2022. године у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору



уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁸.

Јавно комунално предузеће „Сопот“, Сопот је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

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

2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20 став 2 Закона о рачуноводству⁹, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰ (у даљем тексту: Правилник о попису), као и члана 7 и 8 Правилника о спровођењу и организацији пописа имовине и обавеза ЈКП „Сопот“ Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 270/2 дана 25. новембра 2021. године. Наведеном одлуком именоване су пописне комисије ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања Предузећа. Упутство за вршење пописа у ЈКП „Сопот“ на дан 31. децембар 2021. године број 270/3 од 25. новембра 2021. године донео је директор Предузећа.

Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису на дан 31. децембар 2021. године, које је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 281/1 дана 28. јануара 2022. године.

Прилог усвојеног извештаја чине потписани појединачни извештаји и пописне листе комисија за попис имовине и обавеза у Предузећу.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Садашња вредност нематеријалне имовине исказана на дан 31. децембар 2021. године у износу од 114 хиљада динара (на дан 31. децембар 2020. године у износу од 158 хиљада динара) односи се на набавку софтвера за вођење пословних књига Предузећа.

⁸ „Службени гласник РС“, број 99/2011

⁹ „Службени гласник РС“ број 73 од 11. октобра 2019, 44 од 29. априла 2021- др закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 118/13, 137/14



2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме, исказана на дан 31. децембар 2021. године у износу од 375.642 хиљаде динара представљена је следећом табелом:

Табела број 1 - Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Грађевински објекти	124.886	119.983
Постројења и опрема	285.370	276.858
Некретнине, постројења и опрема у прибављању	22.711	
Некретнине, постројења и опрема у припреми	143.270	94.200
Укупна набавна вредност:	576.237	491.041
Исправка вредности грађевинских објеката	20.720	18.112
Исправка вредности постројења и опреме	177.921	159.990
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме у прибављању	1.954	
Укупна исправка вредности:	200.595	178.102
Грађевински објекти	104.166	101.871
Постројења и опрема	107.449	116.868
Некретнине, постројења и опрема у прибављању	20.757	
Некретнине, постројења и опрема у припреми	143.270	94.200
Укупна садашња вредност:	375.642	312.939

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

Табела број 2 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО узети на лизинг	НПО у припреми (к-то 026)	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јанура 2021. године	119.983	276.858		94.200	491.041
Директна повећања		19.896	22.711	49.070	91.677
Пренос са инвестиција у току	4.903				4.903
Остала смањења		(11.384)			(11.384)
Стање 31. децембра 2021. године	124.886	285.370	22.711	143.270	576.237
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2021. године	18.112	159.990			178.102
Амортизација за 2021. годину	2.609	29.264	1.953		33.826
Остала смањења		(11.333)			(11.333)



Стање 31. децембра 2021. године	20.720	177.921	1.953	-	200.595
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2021. године	104.165	107.449	20.758	143.270	375.642
31. децембра 2020. године	101.871	116.868		94.200	312.939

Структура грађевинских објеката, исказана по садашњој вредности од 104.165 хиљада динара, представљена је следећом табелом:

Табела број 3 - Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Објекти водовода са бунарима	106.262	(13.530)	92.732
Пословна зграда	9.969	(2.593)	7.376
Објекти пијаца	5.195	(3.834)	1.361
Пословни објекат Раља	2.277	(118)	2.159
Остали објекти	1.183	(646)	537
Укупно:	124.886	(20.721)	104.165

У поступку ревизије Предузеће је доставило податке о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Сопот на којима је носилац права власништва представљених у следећој табели:

Табела број 4 – Подаци Републичког геодетског завода -у хиљадама динара-

Назив непокретности	Набавна вредност	Садашња вредност	Површина објекта /парцеле (у m ²)	Документ о укњиженом власништву
Пословна зграда	9.969	7.376	243	3123/1
Зелена пијаца	5.195	1.361	179	313/1
Пословни објекат Раља	2.277	2.159	52	135/20
Грађевинско земљиште-парцеле			15.944	313/1
Укупно:	17.441	10.896		

Претходном табелом представљена је структура и вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2021. године у укупном износу од 17.441 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 17.441 хиљаде динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације. Наведено није у складу са захтевима параграфа 17.8 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП који је Предузеће у обавези да примењује, а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.

Ризик: Исказивањем вредности земљишта и грађевинских објеката у збирном износу постоји ризик од нереално исказане вредности имовине у финансијским извештајима. С обзиром да се обрачун амортизације врши на целокупну вредност непокретности која у себи



садржи и вредност земљишта, која не подлеже обрачуна амортизације, у билансу успеха трошкови амортизације нису реално исказани. Због наведеног ствара се ризик погрешног закључка о презентованим финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено у складу са захтевима параграфа 17.8 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и у складу са параграфима 10.15.-10.18. Одељак 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Предузеће је обрачунало трошак амортизације грађевинских објеката за 2021. годину у укупном износу од 2.609 хиљада динара примењујући стопе амортизације у распону од 1,3% до 12,5% у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број: 1.1.3).

Структуру постројења и опреме, исказану по садашњој вредности од 107.449 хиљада динара чини:

Табела број 5 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема у грађевинарству - багери, ваљци, утоваривачи	123.978	(76.882)	47.096
Транспортна средства, теретна, путничка возила и приколице	95.936	(65.590)	30.346
Остала непроизводна имовина - водовод и канализација	53.440	(32.819)	20.621
Опрема у погону, радионици, за прераду, обраду и дораду воде	9.884	(582)	9.302
Канцеларијска опрема	2.132	(2.048)	84
Укупно:	285.370	(177.921)	107.449

Повећање рачуна постројења и опреме током 2021. године у износу од 19.896 хиљада динара односи се на набавку:

-Компресора Атлас у износу од 9.302 хиљаде динара добављача CP SRB Pneumatic д.о.о., Земун;

-Бунарских пумпи у износу од 3.496 хиљада динара добављача Elevod-remont д.о.о., Ветерник;

-Косилице у износу од 1.398 хиљада динара добављача Sky Mont д.о.о., Сопот;

-Посипача соли у износу од 708 хиљада динара добављача Sky Mont д.о.о., Сопот;

-Употребљаваног теретног возила марке Renault kangoo у износу од 684 хиљаде динара добављача Ауто 57 д.о.о., Топола и

-Остале опреме у износу од 4.308 хиљада динара.

Смањење рачуна постројења и опреме током 2021. године извршено је на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 2811 од 28. јануара 2022. године и односи се на расходовање неупотребљивих основних средстава набавне вредности у износу од 11.384 хиљаде динара, отписане вредности у износу од 11.333 хиљаде динара и садашње вредности у износу од 51 хиљаде динара.



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2021. години и раније, није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено захтевима параграфа 17.18 – 17.21 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 37.510 хиљада динара, што представља 9% набавне вредности некретнине, постројења и опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима параграфа 17.18 – 17.21 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може имати за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.18 – 17.21 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Предузеће је обрачунало трошак амортизације постројења и опреме за 2021. годину у укупном износу од 29.264 хиљаде динара, примењујући стопе амортизације у распону од 10% до 20% у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број: 1.1.3).

На рачуну некретнине, постројења и опреме узетих на лизинг евидентиран је износ од 20.758 хиљада динара који се односи на набавку следеће опреме:

1) MAN kiper TGS преко 19 тона, по Уговору број 17138/21 од 8. јануара 2021. године са даваоцем лизинга Intesa Leasing д.о.о., Београд, у износу од 13.169 хиљада динара.

2) Нов хидраулични багер Takeuchi TB290, по Уговору број 18865/21 од 28. септембра 2021. године са даваоцем лизинга Intesa Leasing д.о.о., Београд, у износу од 9.542 хиљаде динара (Напомена број: 2.2.1.9).

Предузеће је обрачунало трошак амортизације постројења и опреме узетих на лизинг за 2021. годину у укупном износу од 1.953 хиљаде динара.

У пословним књигама Предузећа на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми евидентиран је износ од 143.270 хиљада динара који је представљен у следећој табели:

Табела број 6 - Некретнине, постројења и опрема у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Грађевински објекти у припреми - водовод	98.855	88.757
Грађевински објекти у припреми - резервоар у Раљи	32.764	-
Грађевински објекти у припреми - бунар Сења	6.703	-
Грађевински објекти у припреми - бунар Ђуринци	4.408	-
Грађевински објекти у припреми - канализација	540	540



Назив	2021. година	2020. година
Грађевински објекти у припреми - бунар СН 7	-	405
Грађевински објекти у припреми - бунар СН 8	-	4.498
Укупно	143.270	94.200

Откривена неправилност: Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Предузеће на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми од 2015. године до дана ревизије евидентирало реконструисану комуналну мрежу у износу од 99.395 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године (грађевински објекти у припреми - водовод исказани у износу од 98.855 хиљада динара и грађевински објекти у припреми - канализација у износу од 540 хиљада динара), коју користи за обављање делатности и остваривање прихода, што није у складу са одредбама члана 6 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је на крају извештајног периода више исказало некретнине, постројења и опрему у припреми, а мање некретнине, постројења и опрему у износу од 99.395 хиљада динара.

Такође, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 17.16 – 17.23 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.

Ризик: Евидентирањем наведене имовине у пословним књигама Предузећа постоји ризик да информација о пословној имовини није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми која су у употреби и од којих остварује приходе на рачун некретнине, постројења и опрема, као и да процени век употребе активираних средстава и изврши обрачун амортизације за период коришћења у складу са захтевима параграфа 17.16 – 17.23 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.15 -10.18 Одељак 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Повећање вредности грађевинских објеката у припреми током 2021. године у износу од 57.973 хиљаде динара односи се на изградњу:

- резервоара у Раљи у износу од 32.764 хиљаде динара;
- бунара у Сењу и Ђуринцима у износу од 11.111 хиљада динара и
- реконструкције водоводне мреже у износу од 10.098 хиљада динара.

Смањење вредности грађевинских објеката у изградњи током 2021. године у износу од 4.903 хиљаде динара односи се на активирање два бунара, односно на рекласификацију са рачуна некретнине, постројења и опреме у припреми на рачун некретнине, постројења и опрема.

Откривена неправилност: Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће:

- током 2021. године, је изградило 266 водоводних и осам канализационих прикључака укупне вредности 4.968 хиљада динара које није, иако је било у обавези, евидентирало на начин да повећа вредност комуналне мреже и пасивних временских разграничења - одложених прихода



и примљених донација у наведеном износу због чега није поступило у складу са одредбама члана 6 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- није за период пре 2021. године вршило евидентирање изграђених водоводних и канализационих прикључака у складу са одредбама члана 20, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 12 Закона о рачуноводству и у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП;

- није вршило обрачун амортизације за наведена средства од периода када су била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 17.16 – 17.23 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Поступајући на тај начин, у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2021. године:

- за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака, мање је исказана вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 4.968 хиљада динара и пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације у истом износу;

- за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака у периоду пре 2021. године као и за вредност необрачунате амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, у активи биланса стања мање је исказана вредност некретнина, постројења и опреме, а у пасиви мање исказана пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације у износу чији ефекат на финансијске извештаје за 2021. годину није било могуће утврдити.

Ризик: Евидентирањем наведене имовине у пословним књигама Предузећа постоји ризик да информација о пословној имовини није потпуна, поуздана и да је обмањујућа.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и утврђене ефекте са стањем на дан 31. децембар 2021. године, евидентира на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација. Након тога да изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте, у складу са захтевима Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП и у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП евидентира у својим пословним књигама.

2.2.1.3 Одложена пореска средства

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2021. године исказана су одложена пореска средства у износу од 4.735 хиљада динара (у 2020. години исказана су у износу од 2.325 хиљада динара).

Обрачун одложених пореских средстава Предузеће је у 2021. години извршило у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП у износу од 2.410 хиљада динара.

2.2.1.4. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2021. године исказане у износу од 25.976 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 7 - Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	25.556	17.095
Роба	8	5
Плаћени аванси за залихе и услуге	412	524
Укупно:	25.976	17.624



Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, алата и инвентара исказане у износу од 25.556 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 8 - Структура залиха материјала - у хиљадама динара -

Назив	2021. година
Залихе материјала	
Материјал	18.282
Гориво и мазиво путничка возила	6
Гориво и мазиво	995
Гориво и мазиво за путничке аутомобиле	22
Свега:	19.305
Резервни делови	
Резервни делови у складишту	1.653
Резервни делови у складишту - путнички аутомобили	24
Свега:	1.677
Алат и ситан инвентар	
Алат и инвентари и хтз опрема у складишту	4.029
Ауто гуме	233
Алат и инвентар у употреби	35.443
Хтз опрема у употреби	2.636
Ауто гуме у употреби	6.464
Исправка вредности залиха (алата и ситног инвентара и ауто гума)	(44.231)
Свега:	4.574
Укупна вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара	25.556

Залихе материјала исказане у износу од 18.282 хиљаде динара обухватају залихе неутрошеног материјала за одржавање водоводног система: водоводне цеви хдпе, водомери, вентили, спојке, и остали материјал за замену и прикључак на водоводну и канализациону мрежу.

Алат и ситан инвентар у износу од 4.574 хиљаде динара обухватају средства алата и инвентара и хтз опреме која се у целини отписују стављањем у употребу појединачним задужењем радника а чине их: бургије, бруснице, клешта и остали алат, као и хтз опрема чизме, одела, капе и друго.

Предузеће је у току 2021. године, вршило обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова по методи просечне пондерисане цене, у складу са чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Нето остварива вредност залиха

Предузеће је у оквиру рачуна залиха материјала евидентирало појединачне ставке материјала и резервних делова код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, у најмањем износу од 2.919 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.

Откривена неправилност: Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2021. години најмање у износу од 2.919 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 27.2 – 27.4 Одељка 27 Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.



Ризик: Невршењем процене нето оствариве вредности залиха (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

Препорука број 7: 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 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана у износу од 24.338 хиљада динара, на дан 31. децембар 2021. године, у целисти се односе на потраживања од купаца у земљи.

Табела број 9 – Преглед потраживања од купаца - у хиљадама динара -

Назив:	2021. година	2020. година
Потраживања од купаца у земљи	24.338	32.819
Исправка вредности потраживања од продаје	-	(14.123)
Укупно:	24.338	18.696

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, Предузеће је обелоданило да је, ради усаглашења потраживања од купаца, послато укупно 311 иос образаца, од чега је 57 усаглашено.

Откривена неправилност: Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања што није у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Ризик: Необелодањивањем прописаних података и информација у Напоменама уз финансијске извештаје, настаје ризик погрешног и недовољног информисања заинтересованих корисника финансијских извештаја.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје, у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама, обелодани: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2021. године, имају следећу структуру:

Табела број 10 - Структура потраживања од купаца у земљи - у хиљадама динара -

Назив:	2021. година
Потраживања од правних и физичких лица по основу услуга изнајмљивања пијачних тезги, прикључака на водоводни, канализациони систем и друге услуге	1.568
Потраживања од правних лица за комуналне услуге - дистрибуције воде, уклањања отпадних вода и друго	3.645
Потраживања од физичких лица – грађана за комуналне услуге	13.981
Потраживања од купаца - спорна потраживања од купаца	11.440



Исправка вредности потраживања од купаца	(6.296)
Укупно:	24.338

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања настала по основу комуналних услуга: дистрибуције воде, уклањања отпадних вода, сакупљања отпада, изградња путева и аутопутева, изградње цевовода, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система, уређења и одржавања околине на територији општине Сопот.

Табела број 11 - Преглед највећих износа потраживања од купаца - у хиљадама динара -

Назив	2021. година
Деликос д.о.о., Сопот	275
ЈКП Пијаце, Младеновац	202
Дом Космајски конак д.о.о., Сопот	197
Управа градске општине Сопот, Сопот	174
ПУ Наша радост, Сопот	129
Остало	23.361
Укупно:	24.338

Потраживања од купаца - спорна потраживања од купаца

Спорна потраживања од купаца исказана у износу од 11.440 динара односе се на ненаплаћен износ дуговања купаца за које је Предузеће покренуло поступак наплате судским путем.

Табела број 12 - Структура потраживања од купаца – спорна потраживања од купаца - у хиљадама динара -

Назив	2021. година
Спорна потраживања од купаца - физичких лица	10.513
Спорна потраживања од купаца - правних лица	1.025
Спорна потраживања	13
Спорна потраживања - парница	(111)
Укупно:	11.440

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну потраживања од купаца - спорна потраживања евидентирало уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, у најмањем износу од 1.143 хиљаде динара уместо на рачуну остала краткорочна потраживања. Наведено није у складу са одредбама члана 18 став 9 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. На овај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца а потценило остала краткорочна потраживања у најмањем износу од 1.143 хиљаде динара.

Такође, део потраживања од купаца, у износу од 111 хиљада динара, Предузеће је исказало на потражној страни рачуна - спорна потраживања - парница уместо да исказе у оквиру рачуна обавеза из пословања. Наведено није у складу са одредбама члана 16 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, На овај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца и потценило обавезе из пословања у износу од 111 хиљада динара.

Ризик: Неправилним евидентирањем вредности потраживања од купаца јавља се ризик да корисници финансијских извештаја имају погрешну информацију о вредности обртне



имовине Предузећа.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да вредност спорних потраживања од купаца у земљи евидентира у складу са чланом 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Евиденције потраживања од купаца

Потраживања од купаца физичких лица – грађана исказана су у износу од 13.981 хиљаде динара по основу услуга дистрибуције воде, уклањања отпадних вода, сакупљања отпада.

Евиденције потраживања од купаца физичких лица – грађана Предузеће спроводи на рачуну главне књиге и у помоћној евиденцији купаца - у програму Наплата – Водовод, по основу комуналних услуга испоруке воде, уклањања отпадних вода, сакупљања отпада.

На основу добијених података утврђено је усаглашено стање помоћне евиденције потраживања од купаца физичких лица – грађана и синтетичке евиденције у главној књизи на дан 31. децембар 2021. године у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје, исказана је у износу од 6.296 хиљада динара. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје у току 2021. године приказане су следећом табелом:

Табела број 13 - Промене на рачуну исправка вредности потраживања од продаје у току 2021. године - у хиљадама динара -

Назив:	Износ
Почетно стање на дан 1. јануар 2021. године	7.307
Повећање исправке у току 2021. године	3.461
Смањење исправке - усклађивање вредности потраживања	(4.472)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	6.296

У усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа у члану 26 утврђено је да се процена краткорочних потраживања врши на крају обрачунског периода за потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 90 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надзорни одбор.

На основу одлуке о усвајању извештаја о попису Предузеће је извршило повећање исправке вредности потраживања од купаца у износу од 3.461 хиљаде динара, док је евидентирана наплата раније отписаних потраживања од купаца у износу од 4.472 хиљаде динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није обезбедило податке о старосној структури потраживања од купаца у својим пословним књигама, пописна комисија није извршила попис потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло најмање 90 дана, нити је на крају извештајног периода предложила мере, односно висину износа за индиректан отпис ових потраживања.

Имајући у виду наведено, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.



Због наведеног, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте овог питања на финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Невршењем адекватне процене наплативости појединих потраживања и њиховог обезвређивања, јавља се ризик од нереалног исказивања потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји евиденције потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца у складу са захтевима параграфа 11.21-11.26 Одељак 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 3.337 хиљада динара представљена су следећом табелом:

Табела број 14 - Остала краткорочна потраживања - у хиљадама динара -

Назив	2021. година	2020. година
Остала потраживања	899	2.411
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	2.438	2.321
Укупно:	3.337	4.732

На рачуну потраживања за више плаћен порез на додату вредност највећа вредност у износу од 2.100 хиљада динара односи се на повраћај пореза на додату вредност за порески период 1. децембар 2021. године – 31. децембар 2021. године о чему је Решење којим се одобрава повраћај донело Министарство финансија, Пореска управа – Филијала Вождовац. Повраћај је извршен дана 7. фебруара 2022. године изводом број 24 NLB Комерцијалне банке.

Остала потраживања исказана у износу од 899 хиљада динара односе се на потраживања по основу затезне камате за кашњење у плаћању извршених комуналних услуга правним лицима у износу од 776 хиљада динара потраживања од запослених у износу од 83 хиљаде динара и остала потраживања у износу од 40 хиљада динара.

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани у износу од 28.867 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 15 – Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачуни	21.509	25.127
Издвојена новчана средства	7.268	9.455
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	80	315
Главна благајна	10	10
Укупно:	28.867	34.907

Текући рачуни исказани у износу од 21.509 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

Табела број 16 – Структура готовине на текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
„Комерцијална банка“, Београд	12.682	15.322
„Комерцијална банка“, Београд - наплата	7.802	8.311



Назив	2021. година	2020. година
„Banca Intesa“ а.д., Београд	677	973
„Банка Поштанска штедионица“ а.д., Београд	327	498
Управа за трезор	2	3
Укупно:	21.490	25.107
Прелазни рачун-уплата кредитних картица	19	19
Свега:	21.509	25.126

Салда динарских рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2021. године усаглашена су са салдима исказаним на последњим изводима у 2021. години код пословних банака.

Извештајем о извршеном попису број 189/22 од 13. јануара 2022. године Комисија је извршила попис новчаних средстава на текућим рачунима код пословних банака и у благајни Предузећа.

Издвојена новчана средства за партиципације исказана у износу од 7.268 хиљада динара односе се на уплате за водоводне и канализационе прикључке за физичка и правна лица на издвојени рачун Комерцијалне банке.

Новчана средства у главној благајни исказана су у износу од 10 хиљада динара.

2.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

На рачуну краткорочна активна временска разграничења исказан је износ од 904 хиљаде динара (у 2020. години износе 729 хиљада динара) који обухвата унапред плаћену премију осигурања возила у износу од 621 хиљаде динара по полисама осигурања „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд и три хиљаде динара по полисама осигурања „Uniq“ а.д.о., Београд за 2022. годину, осигурање имовине у износу од 249 хиљада динара и осигурање лица у износу од 31 хиљаде динара по полисама осигурања „Sava osiguranje“ а.д.о., Београд.

2.2.1.9. Ванбилансна евиденција

На рачунима ванбилансне евиденције исказан је износ од 6.045 хиљада динара на којима су евидентирани менице добављача достављене уз закључене уговоре у поступцима јавних набавки за озбиљност будућих послова.

2.2.1.10. Капитал

Укупан капитал исказан у износу од 416.546 хиљада динара односи се на:

Табела број 17 - Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал		
Државни капитал	27.285	27.285
Државни капитал за водоснабдевање	93.264	93.264
Државни капитал - средства добијена без обавезе враћања	3.382	3.382
Остали основни капитал	101	101
Свега основни капитал:	124.032	124.032
Резерве		
Резерве	1.439	1.439
Свега резерве:	1.439	1.439
Нераспоређени добитак		



Назив	2021. година	2020. година
Нераспоређени добитак ранијих година	235.867	235.867
Нераспоређени добитак текуће године	55.208	
Свега нераспоређени добитак:	291.075	235.867
Укупно:	416.546	361.338

Предузеће је у пословним књигама исказало вредност основног капитала у износу од 124.032 хиљаде динара. Вредност основног капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, Београд износи хиљаду динара и уплаћен је дана 27. децембра 2013. године. У члану 12 Одлуке о промени оснивачког акта - Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Сопот“ утврђено је да основни капитал Предузећа у новцу износи 31.076 хиљада динара и да је уплата основног капитала извршена. На тај начин више је исказан основни капитал Предузећа у пословним књигама у износу од 92.956 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима.

Откривена неправилност: Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 124.032 хиљаде динара са вредношћу основног новчаног капитала утврђеним Одлуком о промени оснивачког акта у износу од 31.076 хиљада динара и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима¹¹ и члана 589 Закона о привредним друштвима.¹²

Ризик: Ризик је да због међусобне неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама са износом у оснивачком акту и регистрованом код Агенције за привредне регистре, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, Акту о оснивању и регистрованом код Агенције за привредне регистре.

У структури основног капитала Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, исказан је износ од 93.264 хиљаде динара који се односи на примопредају изграђеног објекта - потисног цевовода у насељу Сопот за потребе водоснабдевања Сопота између инвеститора ЈП „Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда“, Управе градске општине Сопот и Јавног комуналног предузећа „Сопот“ коме се објекат предаје на одржавање и управљање на основу члана 77 Статута града Београда у складу са чланом 18 Одлуке о начину поступања са непокретностима у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења и чланом 9 Одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде. Записник о примопредаји заведен је под бројем 352-15/2019-III дана 24. априла 2019. године.

Одредбама члана 21 истог закона прописано је да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

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

¹² „Службени гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018 и 91/2019



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, које обавља делатност од општег интереса, користи непокретности (потисни цевовод) које му нису уложене у капитал, без донетог оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем што није у складу са одредбама члана 21 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Неусклађеност интерних аката са Законом о јавној својини може имати утицаја на нетачно признавање и презентацију имовине и капитала у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да предузме активности и у сарадњи са оснивачем за коришћење непокретности које му нису уложене у капитал, а ради обављања делатности од општег интереса утврди правни основ у складу са чланом 21 Закона о јавној својини.

На рачуну државни капитал евидентиран је износ од 27.285 хиљада динара, државни капитал - средства добијена без обавезе враћања износ од 3.382 хиљаде динара и остали основни капитал у износу од 101 хиљаде динара, што укупно износи 30.768 хиљада динара и односи се на период пре 2010. године.

На рачуну законске резерве евидентиран је износ од 1.439 хиљада динара, а односи се на резерве формиране у ранијим годинама по тада важећим законским прописима.

У оквиру рачуна нераспоређени добитак ранијих година евидентиран је износ од 235.867 хиљада динара.

По усвојеном финансијском извештају за 2019 годину нераспоређени добитак ранијих година увећан је за 31.461 хиљаде динара Одлуком Надзорног одбора број 2050/1 дана 27. јула 2020. године на који је Скупштина градске општине Сопот донела Закључак о усвајању извештаја о пословању број 352-17/2020-IV дана 30. новембра 2020. године

За 2020. годину нераспоређени добитак ранијих година увећан је за 36.164 хиљаде динара Одлуком Надзорног одбора о усвајању годишњег финансијског извештаја број 2090/1 дана 8. јуна 2021. године. Скупштина градске општине Сопот донела је Закључак о усвајању извештаја о пословању број 352-13/2021-IV дана 1. октобра 2021. године којим ће утврђена добит бити искоришћена за будуће пословање Предузећа.

На рачуну нераспоређени добитак текуће године евидентиран је износ од 55.208 хиљада динара. Одлуком Надзорног одбора број 1978/1 дана 15. јуна 2022. године усвојен је годишњи финансијски извештај, на који је Скупштина градске општине Сопот донела Закључак о усвајању извештаја о пословању број 352-13/2022-IV дана 22. јуна 2022. године који прописује да ће утврђена добит бити искоришћена за будуће пословање Предузећа.

2.2.1.11. Дугорочна резервисања и обавезе

На дан 31. децембар 2021. године, дугорочна резервисања и обавезе исказане у износу од 20.938 хиљада динара представљене су у следећој табели:

Табела број 18 – Дугорочна резервисања и обавезе - у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020. година
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	20.938	4.286
Укупно:	20.938	4.286

Обавезе за лизинг исказане у износу од 20.938 хиљада динара односе се на обавезе за лизинг:

1) MAN кипер TGS преко 19 тона, по Уговору број 17138/21 од 8. јануара 2021. године са даваоцем лизинга Intesa Leasing д.о.о., Београд. Износ нето финансирања је 115.549,68 ЕУР.



На дан биланса исказан је износ од 10.084 хиљаде динара. Обавезе са банком су усаглашене на дан 30. новембра 2021. године и редовно се измирују.

2) Нов хидраулични багер Takeuchi TB290, по Уговору број 18865/21 од 28. септембра 2021. године са даваоцем лизинга Intesa Leasing д.о.о., Београд. Износ нето финансирања је 90.191,92 ЕУР. На дан биланса исказан је износ од 7.913 хиљада динара. Обавезе са банком су усаглашене на дан 20. октобар и 23. децембар 2021. године и редовно се измирују.

3) Комбиноване машине-грађевинске, по Уговору о финансијском лизингу број 11497/19 од 6. фебруара 2019. године са даваоцем лизинга UniCredit Leasing Србија д.о.о., Београд. На дан биланса исказан је износ од 2.941 хиљаде динара. Обавезе су банком су усаглашене на дан 16. децембар 2021. године и редовно се измирују (Напомена број: 2.2.2.8).

Откривена неправилност: Предузеће није вршило обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених и јубиларних награда што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина као и Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину

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

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених и јубиларних награда као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

2.2.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

На рачуну примљени аванси депозити и кауције евидентиран је износ од 8.495 хиљада динара који су представљени следећом табелом:

Табела број 19 - Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Управа градске општине Сопот	5.868	10.838
Остали примљени аванси – физичка лица	2.627	1.337
Укупно:	8.495	12.175

Највећи износ примљених аванса, депозита и кауција у износу од 5.868 хиљада динара односи се на уплате градске општине Сопот из 2018. године. Аванси градске општине Сопот и физичких лица примљени су по основу нових прикључака на водоводну и канализациону мрежу, изградњу путева и остале комуналне услуге.

2.2.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 8.571 хиљаде динара се односе на обавезе према добављачима у земљи и представљене су следећом табелом:

Табела број 20 - Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добављачи у земљи	8.571	8.474
Укупно:	8.571	8.474

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2021. године, исказане у износу од 8.571 хиљаде динара представљене су следећом табелом:



Табела број 21 – Преглед обавеза према добављачима - у хиљадама динара -

Назив	2021. година
Лукоил Србија а.д., Нови Београд	4.274
ЈП Електропривреда Србије, Београд	3.160
Дунав осигурање а.д.о., Београд	631
Сава животно осигурање а.д.о., Београд	326
Бин Комерц д.о.о., Београд	232
Добављачи са дуговним салдом	(762)
Остали добављачи у земљи	710
Укупно:	8.571

Откривена неправилност: Предузеће је део обавеза у износу од 762 хиљаде динара исказало са дуговним салдом на рачуну обавезе према добављачима у земљи уместо да искаже у оквиру рачуна плаћени аванси за залихе и услуге. Поступајући на наведени начин Предузеће је више исказало обавезе према добављачима у земљи у износу од 762 хиљаде динара, а мање плаћене авансе за залихе и услуге у истом износу, што није у складу са чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Неправилним евидентирањем вредности обавеза према добављачима у земљи и плаћених аванса за залихе и услуге јавља се ризик од погрешног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да обавезе које проистичу из пословних и финансијских трансакција према добављачима у земљи евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу 9.360 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 22 - Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	5.814	4.455
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	50	89
Обавезе по основу пореза на добитак	3.496	1.292
Укупно:	9.360	5.836

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 5.814 хиљада динара имају следећу структуру:



Табела број 23 - Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	3.598	2.773
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	397	286
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.013	760
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца	806	636
Укупно:	5.814	4.455

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, а које су исплаћене у јануару 2022. године.

Обавезе по основу пореза на добитак исказане у износу од 3.496 хиљада динара односе се на обавезе по основу предате пореске пријаве пореза на добит предузећа Пореској управи, Министарству финансија Републике Србије за порески период 1. јануар 2021. године - 31. децембар 2021. године.

2.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 57.770 хиљада динара, као разлику између укупних прихода у износу од 348.044 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 290.274 хиљаде динара.

На рачунима пословних прихода и расхода, рачунима финансијских прихода и расхода и осталих прихода и расхода остварен је и исказан добитак, док је на рачунима расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха расхода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 24 - Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	322.001	284.767	37.234
Финансијски	21.906	737	21.169
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха		2.304	(2.304)
Остали	4.137	2.466	1.671
Добитак из редовног пословања пре опорезивања:	348.044	290.274	57.770
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из претходног периода	5.920		5.920
Добитак пре опорезивања	353.964	290.274	63.690



Назив	Приходи	Расходи	Добитак/губи так
Порески расход периода		10.891	(10.891)
Одложени порески приходи периода	2.410		2.410
Нето добитак:	356.374	301.165	55.209

Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 322.001 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 25 - Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе	32	37
Приходи од продаје производа и услуга	244.313	233.035
Остали пословни приходи	77.656	42.001
Укупно:	322.001	275.073

2.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у 2021. години исказани у износу од 32 хиљаде динара (у 2020. години исказани су у износу од 37 хиљада динара) односе се на продају робе за погребне услуге.

2.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 244.313 хиљада динара, остварени су продајом производа и услуга на домаћем тржишту, односно обављањем комуналних и осталих услуга на територији општине Сопот.

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту приказана је следећом табелом:

Табела број 26 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од продаје воде	64.924
Приходи од услуга – изношење смећа	72.336
Приходи од услуга – одвођења отпадних вода	1.090
Приходи од продаје услуга – водоводне услуге	15.216
Приходи од прикључака на водоводну мрежу	68
Приходи од услуга – возни парк	87.458
Приходи од продаје услуга – зелена пијаца Сопот	420
Приходи од продаје услуга – бувља пијаца	75
Приходи од вашара	2.609
Приходи од продаје услуга – зелена пијаца Раља	117
Укупно:	244.313



Приходи од продаје воде, исказани су у износу од 64.924 хиљаде динара обухватају приходе од продаје воде физичким лицима у износу од 52.855 хиљада динара и приходи од продаје воде правним лицима, у износу од 12.069 хиљада динара.

Приходи од услуга – изношења смећа остварени су у износу од 72.336 хиљада динара за услуге изношења смећа правним и физичким лицима.

Приходи од услуга одвођења отпадних вода правним и физичким лицима исказани су у износу од 1.090 хиљада динара.

Скупштина градске општине Сопот је дана 4. октобра 2016. године донела Одлуку о поверавању делатности Јавном комуналном предузећу „Сопот“ број 020-27/2016-IV од 4. октобра 2016. године и закључила Уговор о пружању комуналних и других услуга, радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева број 352-1/202-III од 11. јануара 2021. године.

Цене воде и услуга изношења смећа и одвођења отпадних вода за категорије купаца домаћинства и предузећа и установе утврђене су у Ценовнику производа и услуга број 2175/1 од 5. јула 2013. године, на који је Председник градске општине Сопот дао сагласност Решењем број 352-12/2021-I од 8. јула 2013. године.

Приходи од водоводних услуга исказани су у износу од 15.216 хиљада динара и односе се на услуге прикључака на водоводну и канализациону мрежу по категоријама купаца односно површини и намени пословног простора и наплате партиципације за прикључак, на основу Одлуке о ценама прикључка број 6238/1 од 17. децембра 2015. године и Закључка Већа градске општине Сопот број 06-24/2015-IV од 25. децембра 2015. године.

Приходи од услуга - возни парк исказани су у износу од 87.458 хиљада динара, обухватају приходе остварене од услуга рада грађевинских машина, возила, специјалних возила и одржавања зелених и јавних површина. Председник градске општине Сопот је Решењем број 352-2982020-I од 5. маја 2020. године дао сагласност на Ценовник за рад грађевинских машина број 1125/2 од 5. маја 2020. године.

Приходи од вашара остварени су у износу од 2.609 хиљада динара за услуге издавања места закупцима на вашаришту Тресије, Космај на основу ценовника на који је Председник градске општине Сопот дао сагласност Решењем број 352-9/2021-I од 13. јула 2021. године.

2.2.2.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи који обухватају приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично у износу од 77.656 хиљада динара, (у 2020. години у износу 42.001 хиљаде динара), представљени су следећом табелом:

Табела број 27 - Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остали приходи по основу преноса средстава од оснивача	70.482	36.649
Приходи од закупнине	3.875	3.958
Погребне услуге	1.922	550
Остали пословни приходи	1.377	844
Укупно:	77.656	42.001

Остали приходи по основу преноса средстава од оснивача исказани су у износу од 70.482 хиљаде динара и односе се :

-у износу од 34.223 хиљаде динара на радове за изградњу бунара, резервоара за воду, одржавање гробља и израду опсега за гробна места, уређење јавних површина;



- набавку основних средстава у износу од 16.779 хиљада динара;
- набавку водоводних цеви у износу од 12.546 хиљада динара;
- набавку контејнера у износу од 5.064 хиљаде динара и
- реконструкцију водоводне мреже у износу од 1.870 хиљада динара.

Управа градске општине Сопот је са Јавном комуналним предузећем „Сопот“ закључила Уговор за пружање комуналних и других услуга, извођење радова на одржавању водовода, канализације, јавних површина и путева на територији Градске општине Сопот по важећем ценовнику који је саставни део уговора. Средства од оснивача за наведене намене опредељена су посебним програмом пословања за 2021. годину и његовим изменама.

Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да су Јавном комуналном предузећу „Сопот“ пренета средства по решењима председника Градске општине Сопот.

Приходи од закупнине исказани у износу од 3.875 хиљада динара обухватају приходе од закупа капеле у износу од 2.656 хиљада динара, приходи од закупа пијачних тезги у износу од 620 хиљада динара и закупа пословног простора у износу од 599 хиљада динара. Веће градске општине Сопот поверило је Предузећу послове наплате коришћења капела у месним заједницама на територији градске општине Сопот Закључком број 06-24/2015-IV од 25. децембра 2015. године. Прикупљена средства се користе за одржавање капеле и гробаља утврђено Закључком број 06-24/2015-IV од 25. децембра 2015. године о чему Предузеће подноси тромесечни извештај оснивачу.

Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 284.767 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 28 - Структура пословних расхода - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе	20	28
Трошкови материјала	91.571	80.999
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	121.564	113.615
Трошкови производних услуга	25.181	18.969
Трошкови амортизације	33.870	32.523
Нематеријални трошкови	12.561	12.653
Укупно:	284.767	258.787

2.2.2.4. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 20 хиљада динара (у 2020. години исказана је вредност од 28. хиљада динара) односи се на трошкове набавке робе за погребне услуге.

2.2.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије, исказани у износу од 91.571 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 29 – Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	17.350	15.062
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.784	2.871



Назив	2021. година	2020. година
Трошкови горива и енергије	57.016	50.153
Трошкови резервних делова	8.117	6.841
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.304	6.072
Укупно:	91.571	80.999

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 17.350 хиљада динара, представљају утрошак водоводног и електроматеријала, хлора и осталог по основу обављања основне делатности Предузећа.

Према Правилнику о рачуноводственим политикама Предузеће је уредило да се почетно признавање залиха врши по набавној вредности која обухвата све трошкове набавке и друге трошкове који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Трошкови резервних делова исказани у износу од 8.117 хиљада динара највећим делом у износу од 6.225 хиљада динара односе се на утрошак резервних делова за теретна возила.

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани у износу од 2.784 хиљаде динара обухватају утрошак ауто гума за путничка и теретна возила као и утрошак канцеларијског материјала.

2.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 121.564 хиљаде динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 30 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	96.633	90.204
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	16.083	15.027
Остали лични расходи и накнаде	8.848	8.384
Укупно:	121.564	113.615

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I) запослених исказани су у износу од 96.633 хиљаде динара.

Структура трошкова зарада и накнада зарада у евиденцији за обрачун и исплату зарада приказана је у следећој табели:

Табела број 31 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брutto I)
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Основна зарада	53.214
Увећана зарада за минули рад	5.312
Увећана зарада за рад на дан државног празника	613



Назив	2021. година
Увећана зарада за прековремени рад	7.182
Увећана зарада за ноћни рад	1.229
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	1.783
Накнада зараде за време годишњег одмора	8.645
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	1.794
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	1.378
Накнада трошкова за исхрану у току рада	6.414
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	4.542
Стимулација	4.506
Остало	21
Укупно:	96.633

Обрачун и исплата зарада у Предузећу су уређени: Законом о раду¹³, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и другим прописима који уређују област зарада, Колективним уговором Јавног комуналног предузећа „Сопот“, Сопот број 395/1 од 29. јануара 2018. године, Анексом 1 број 362/1 од 31. јануара 2020 и Анексом 2 број 942/2 од 18. марта 2020. године, Колективним уговором Јавног комуналног предузећа „Сопот“, Сопот број 324/2 од 29. јануара 2021. године, Правилником о организацији и систематизацији послова број 2153/1 од 25. јуна 2019. године (са изменама и допунама) на које је Председник градске општине Сопот дао сагласност Решењем број 352-9/2019-I од 26. јула 2019. године.

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године имало 102 запослена (на дан 31. децембар 2020. године број запослених био је 98).

У току 2021. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

Остали лични расходи на зараде и накнаде зарада

Остали лични расходи за 2021. годину исказани у износу од 8.848 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 32 - Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара

Назив	2021. година
Трошкови солидарне помоћи	4.808
Трошкови превоза радника на посао и с посла	1.331
Помоћ у случају смрти запосленог или члана породице	880
Трошкови отпремнине за одлазак у пензију	719
Јубиларне награде	555
Остали лични расходи	535
Остало	20
Укупно:	8.848

Трошкови солидарне помоћи исказани у износу од 4.808 хиљада динара односе се на обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима на основу Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

¹³ „Службени гласник РС“, бр 24/05, 61/05 ... 95/18



2.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 25.181 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 33 – Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	2.790	2.461
Трошкови услуга одржавања	12.947	9.578
Трошкови закупнине	297	702
Трошкови рекламе и пропаганде	646	-
Трошкови осталих производних услуга	8.501	6.228
Укупно	25.181	18.969

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 2.790 хиљада динара (у 2020. години у износу од 2.461 хиљаде динара), највећим делом односе се на трошкове поштанских услуга у износу од 2.657 хиљада динара и трошкове превоза (транспорт хлора) у износу од 133 хиљаде динара. Трошкови поштанских услуга обухватају трошкове поштанских услуга у износу од 1.848 хиљада динара, трошкове услуга мобилне телефоније у износу од 714 хиљада динара и фиксне телефоније у износу од 95 хиљада динара извршених од стране „Telekom Srbija“ а.д., Београд.

Надзорни одбор Предузећа сачинио је Правилник о коришћењу мобилних телефона за службене потребе запослених број 306/2 од 30. јануара 2014. године, који осим задужења службеним мобилним телефоном садржи и ограничење месечног лимита трошкова. У случају прекорачења лимита прекорачени износ се надокнађује обуставом дела зараде запосленог приликом исплате коначне зараде после доспелог рачуна. Ако је прекорачени износ настао из оправданих разлога, запослени може бити ослобођен наплате износа, одлуком Надзорног одбора. Директор месечно одобрава лимите и задужења телефонима.

Одлуку о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе за директора Предузећа и висини месечног износа за сваку годину, доноси председник Надзорног одбора.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 12.947 хиљада динара (у 2020. години исказани су у износу од 9.578 хиљада динара), највећим делом односе се на услуге одржавања:

- теретних и путничких возила у износу од 7.374 хиљаде динара, које је највећим делом извршила Радња за поправку машина „Даворија“, Сопот у износу од 2.394 хиљаде динара за услуге поправке електроинсталација возила и Ауто сервис „Радојевић плус“, Кораћница у износу од 1.833 хиљаде динара за услуге ремонта дизни, обраде чаура и остало у износу од 3.147 хиљада динара;

- водоводног система у износу од 2.061 хиљаде динара које је највећим делом у износу од 674 хиљаде динара извршио „Elevod-remont“ д.о.о., Ветерник за услуге чишћења и испирања бунара, демонтажу пумпе из бунара, поправку утопне бунарске и центрифугалне пумпе; „Тиртећ“ д.о.о., Београд у износу од 360 хиљада динара за услуге програмског усклађивања и уградње модула за праћење рада бунара и подешавање сонде са пратећим каблом ради давања података о нивоу воде у базену; услуге израде Елабората на изради зона санитарне заштите на изворишту Ђуринци код Сопота које је извршио „Geo graditelj“ д.о.о., Београд, у износу од 294 хиљаде динара и остало у износу од 733 хиљаде динара;

- грађевинских машина у износу од 2.050 хиљада динара, које је највећим делом у износу од 643 хиљаде динара извршио „D.S. Inženjering“ д.о.о., Београд за услуге сервисирања



багера и „Хидрокс сервис хидраулика ЗР“, Сопот у износу од 416 хиљада динара и остало у износу од 991 хиљаде динара;

- водоводних пумпи у износу од 755 хиљада динара и
- остале услуге одржавања у износу од 707 хиљада динара које се односе на трошкове услуга баждарења водомера које је извршио „Insa“ а.д., Земун у износу од 323 хиљаде динара и трошкове за услуге текућег одржавања - вулканизерске услуге у износу од 384 хиљаде динара.

Трошкови закупнине исказани у износу од 297 хиљада динара (у 2020. години исказани су у износу од 702 хиљаде динара) највећим делом односе се на услуге закупа опреме – хидрауличног багера гусеничара у износу од 295 хиљада динара и трошкове лизинга у износу од две хиљаде динара.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 8.501 хиљаде динара (у 2020. години исказани су у износу од 6.228 хиљада динара) приказани су у следећој табели:

Табела број 34 – Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови осталих услуга	3.449	2.535
Трошкови осталих производних услуга - електро радови	2.519	446
Трошкови осталих услуга - копачки радови	1.241	1.311
Трошкови осталих производних услуга - рад грађевинских машина	540	50
Трошкови за услуге заштите на раду	363	577
Трошкови осталих производних услуга - грађевински радови	177	1.138
Трошкови осталих производних услуга - одржавање комјутера	157	146
Накнада за коришћење ауто пута	55	25
Укупно:	8.501	6.228

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 3.449 хиљада динара највећим делом односе се на услуге штампања папира за рачуне са и без перфорације које је извршио „Zlamen“, Нови Београд у износу од 936 хиљада динара; набавке плочица са уградњом извршене од „Дејан Салапура пр. Обрада метала, Предање“ Младеновац, у износу од 456 хиљада динара; поправка бруснице које је извршио „Vleker“, Сопот у износу од 435 хиљада динара и остало у износу од 1.622 хиљаде динара.

Трошкови осталих производних услуга - електро радови исказани у износу од 2.519 хиљада динара највећим делом односе се на услуге извођења монтерских радова на уградњи каблова, поправке канделабра у парку и на пијаци у износу од 1.117 хиљада динара које је извршио „Elektro Baki Plus“, Раља, израду пројектне документације, израду громобрана и издавање стручног налаза извршених од „Rad ves“, Сопот у износу од 690 хиљада динара и остало у износу од 712 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга - копачки радови исказани у износу од 1.241 хиљаде динара највећим делом односе се на услуге извршене од G.Z.P.R., „Boba Kop Slobodan Đurić“, Неменикуће у износу од 1.045 хиљада динара и остали у износу од 196 хиљада динара.

Остали трошкови исказани у износу од 1.292 хиљаде динара односе се на трошкове услуга за рад грађевинских машина у износу од 540 хиљада динара, трошкове за услуге



заштите на раду у износу од 363 хиљаде динара, трошкове услуга извођења грађевинских радова у износу од 177 хиљада динара, услуге одржавања компјутера у износу од 157 хиљада динара и накнаде за коришћење ауто-пута у износу од 55 хиљада динара.

2.2.2.8. Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 33.870 хиљада динара и обухватају трошкове амортизације нематеријалне имовине у износу од 44 хиљаде динара, некретнина у износу од 2.609 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 29.264 хиљаде динара и опреме узете на лизинг у износу од 1.953 хиљаде динара (Напомена број: 2.2.1.1).

2.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 12.561 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 35 – Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	5.763	5.990
Трошкови репрезентације	413	222
Трошкови премија осигурања	3.655	3.148
Трошкови платног промета	565	514
Трошкови чланарина	70	92
Трошкови пореза	926	905
Остали нематеријални трошкови	1.169	1.782
Укупно:	12.561	12.653

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 5.763 хиљаде динара (у 2020. години исказани су у износу од 5.990 хиљада динара) приказани су у следећој табели:

Табела број 36 – Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга анализе воде	2.204	2.438
Трошкови одржавања софтвера и унапређења пословних програма	1.878	1.768
Трошкови адвокатских услуга	756	904
Трошкови здравствених услуга	353	292
Трошкови стручног образовања запослених	281	422
Трошкови услуга у вези са стручним усавршавањем / семинари, симпозијуми	156	31
Трошкови ревизије финансијских извештаја	135	135
Укупно:	5.763	5.990

Трошкови непроизводних услуга највећим делом односе се на следеће услуге:

- анализе воде које је извршио „Градски завод за јавно здравље“, Београд у износу од 2.204 хиљаде динара;

-одржавања софтвера и унапређење пословног програма у износу од 1.878 хиљада динара које су највећим делом извршили „SATELIT tulip ID“ д.о.о., Београд, у износу од 519 хиљада динара, „OmniData“ д.о.о., Шабац у износу од 455 хиљада динара, „Bit Co“ д.о.о.,



Београд у износу од 306 хиљада динара, „Mainstream public cloud services“ д.о.о., Београд у износу од 153 хиљаде динара и остали у износу од 445 хиљада динара;

- адвокатске услуге у износу од 756 хиљада динара и
- остале услуге (здравствене, стручно образовање запослених, стручно усавршавање, семинари, симпозијуми, ревизија финансијских извештаја) у износу од 925 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 413 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове репрезентације у угоститељским објектима: Ресторан домаће кухиње „Радовање“, Сопот у износу од 194 хиљаде динара, СУР Ђорђе Животић Зорица у износу од 74 хиљаде динара и остали у износу од 145 хиљада динара.

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 3.655 хиљада динара обухватају трошкове осигурања имовине у износу од 1.762 хиљаде динара, трошкове осигурања запослених у износу од 83 хиљаде динара и трошкове редовне годишње регистрације моторних возила и грађевинских машина у износу од 1.810 хиљада динара.

Трошкови платног промета исказани у износу од 565 хиљада динара обухватају трошкове провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

Трошкови пореза исказани у износу од 926 хиљада динара односе се на трошкове накнаде за коришћење воде – грађани у износу од 388 хиљада динара, порез на имовину у износу од 258 хиљада динара, трошкове накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 100 хиљада динара и остале накнаде и таксе у износу од 180 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.169 хиљада динара обухватају трошкове административних, судских, регистрационих такси у износу од 1.002 хиљаде динара, трошкове регистрационих такси у износу од 163 хиљаде динара и трошкове претплате у износу од четири хиљаде динара.

2.2.2.10. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у износу од 21.906 хиљада динара представљени су у следећој табели:

Табела број 37 – Финансијски приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Партиципација - водоводни прикључак	20.960	21.758
Приходи од камата по потраживањима у динарима	825	732
Приходи од затезних камата	121	154
Остали непоменути приходи		107
Укупно:	21.906	22.751

Финансијски приходи у највећем делу у износу од 20.960 хиљада динара односе се на партиципацију која се наплаћује домаћинствима и привреди за прикључак на водоводну и канализациону мрежу, а дефинише се приликом закључења уговора. Веће градске општине Сопот поверило је Предузећу послове наплате партиципације за прикључак за водоводну и канализациону мрежу Закључком број 06-24/2015-IV од 25. децембра 2015. године. За уплату средстава Предузеће је отворило наменски рачун и наплаћена средства користи за изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже о чему израђује и доставља тромесечни извештај оснивачу.

2.2.2.11. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 737 хиљада динара обухватају расходе камата по финансијском лизингу у износу од 458 хиљада динара и остале непоменуте финансијске расходе (манипулативни трошкови обраде лизинга) у износу од 279 хиљада динара.



2.2.2.12. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха исказани су у износу од 2.304 хиљаде динара (Напомена број: 2.2.1.10).

2.2.2.13. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 2.466 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 38 – Остали приходи - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Наплаћена отписана потраживања	2.428	3.704
Остали непословни и ванредни приходи	1.709	3.716
Укупно:	4.137	7.420

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 1.709 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела 39 - Структура осталих непоменутих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од наплаћених штета, казни и остало	504	93
Наплаћене штете по основу осигурања	182	1.839
Остали ванредни приходи - наплаћени трошкови спорова, накнадно утврђени ванредни приходи из ранијих година, приходи из ранијих година	206	362
Остали разни приходи	817	1.422
Укупно:	1.709	3.716

2.2.2.14. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 2.466 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 40 – Остали расходи - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.731	994
Остали непоменути трошкови	475	490
Расходи по основу квара и лома	149	250
Губитак по основу расходања и продаје НПО	62	289
Остали непословни и ванредни расходи	49	71
Укупно:	2.466	2.094

Остали непоменути расходи исказани у износу од 475 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 41 – Остали непоменути расходи - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Накнаде трошкова инвалидима	357	164



Назив	2021. година	2020. година
Расходи из ранијих година - исправка мањих безначајних грешака	49	111
Остали расходи (трошкови спора, накнада штете трећим лицима, остали непоменути расходи)	69	215
Укупно:	475	490

Учешће у финансирању особа са инвалидитетом исказано у износу од 357 хиљада динара односи се на извршење обавезе запошљавања особа са инвалидитетом. Сходно броју запослених, Предузеће је ангажовало две, а било је у обавези да ангажује три особе са инвалидитетом. Предузеће уплаћује пенале Буџетском фонду у складу са чланом 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом за једну особу.

Остали расходи (трошкови спора, накнада штете трећим лицима, остали непоменути расходи) исказани у износу од 118 хиљада динара обухватају расходе из ранијих година - исправка мањих безначајних грешака у износу 49 хиљада динара, трошкови спора у износу од 10 хиљада динара, казне за привредне преступе и прекршаје у износу од пет хиљада динара и накнаде штете трећим лицима у износу од једне хиљаде динара.

2.2.2.15. Нето добитак / губитак

Табела број 42 - Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	57.770	42.830
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из претходног периода	5.920	-
Свега:	63.690	42.830
Порески расход периода	(10.891)	(8.032)
Одложени порески приходи периода	2.410	1.367
Нето добитак/губитак:	55.209	36.165

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2021. годину исказан је добитак у износу од 72.612 хиљада динара који је представљен следећом табелом:

Табела број 43 - Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Добитак пословне године	63.690
Усклађивање расхода	(56)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	33.870
Амортизација заснована на пореским прописима	(26.736)
Усклађивање прихода	1.844
Добитак:	72.612
15% пореза на добитак	10.892



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 (Напомена број: 2.2.1.5).

2.2.4. Потенцијалне обавезе и Судски спорови

У поступку ревизије, презентован је Извештај Правне службе о стању судских предмета у коме је наведено да је Предузеће у ревидираном периоду тужена страна у једном судском спору од стране физичког лица ради накнаде материјалне и нематеријалне штете у износу од 850 хиљада динара. Исход спора је одбијен захтев тужиоца за накнаду, као и жалба у другостепеном поступку.

Вредност покренута 103 спора против физичких лица по основу ненаплаћених потраживања за фактурисане комуналне услуге у којима је Предузеће тужилац износи укупно 1.155 хиљада динара од чега је покренуто:

-у 2021. години 68 спорова укупне вредности главног дуга у износу 730 хиљада динара, по основу којих је измирено 73 хиљаде динара а у току је наплата у износу од 316 хиљада динара и

-у 2020. години 35 спора укупне вредности главног дуга у износу 425 хиљада динара од чега је измирено 124 хиљаде динара, а у току је наплата у износу од 301 хиљаде динара.



ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СОПОТ“, СОПОТ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања	63
2. Биланс успеха	69
3. Напомене уз финансијске извештаје	72



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07006888	Шифра делатности 3600	ПИБ 100224435
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ СОПОТ, СОПОТ		
Седиште СОПОТ, Кнеза Милоша 45А		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		375.756	313.097	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		114	158	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		114	158	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		375.642	312.939	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		104.165	101.871	
023	2. Постројења и опрема	0011		107.449	116.868	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		164.028	94.200	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	27	4.735	2.325	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		83.422	76.689	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	21	25.976	17.624	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	21	25.556	17.095	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	21	8	5	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	22	412	524	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	23	24.338	18.696	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	23	24.338	18.696	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	24	3.337	4.732	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	24	3.337	4.732	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	25			
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	26	28.867	34.908	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	28	904	729	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		463.913	392.111	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		6.045	10.619	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	29	416.549	361.340	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	29	124.032	124.032	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	29	1.439	1.439	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		291.078	235.869	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		235.869	199.704	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		55.209	36.165	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	34	20.938	4.286	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	34	20.938	4.286	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	34	20.938	4.286	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				




Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		26.426	26.485	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	32	8.495	12.175	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	33	8.571	8.474	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	33	8.571	8.474	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		9.360	5.836	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	35	5.814	4.455	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	37	50	89	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		3.496	1.292	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	38			
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		463.913	392.111	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		6.045	10.619	

у Сопоту
 дана 17.02 2022 године

Законски заступник


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07006888	Шифра делатности 3600	ПИБ 100224435
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ СОПОТ, СОПОТ		
Седиште СОПОТ, Кнеза Милоша 45А		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	40	322.001	275.073
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	40	32	37
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	40	32	37
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	40	244.313	233.035
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	40	244.313	233.035
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	40	77.656	42.001
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		284.767	258.787
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		20	28
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	44	91.571	80.999
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	45	121.564	113.615
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	45	96.633	90.204
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	45	16.083	15.027
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	45	8.848	8.384
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	47	33.870	32.523
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	46	25.181	18.969
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	48	12.561	12.653



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		37.234	16.286
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	41	21.906	22.751
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	41	946	859
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	41	20.960	21.892
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	49	737	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		458	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		279	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		21.169	22.751
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		2.304	1.533
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	42	4.137	7.420
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	50	2.466	2.094
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		348.044	305.244
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		290.274	262.414
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		57.770	42.830
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	43	5.920	
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		63.690	42.830



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	51	10.891	8.032
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		2.410	1.367
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		55.209	36.165
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Сопоту
 дана 17.02 2022 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



JKP "SOPOT" SOPOT
Napomene uz finansijske izveštaje

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKI
IZVEŠTAJ ZA 2021.GODINU**



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

1. OPŠTE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Osnovni podaci o preduzeću

Skraćeni naziv preduzeća: "JKP "SOPOT" Sopot

Sedište društva: Sopot, Kneza Miloša 45/a

Veličina društva: **Malo pravno lice**

Oblik organizovanja: **Javno preduzeće**

Matični broj: **07006888**

Šifra delatnosti: **3600**

PIB: **100224435**

Istorijat preduzeća

Javno komunalno preduzeće "Sopot" iz Sopota je osnovano 1970. godine

Osnovna delatnost je sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode. Šifra delatnosti 3600. JKP "SOPOT" je registrovano i za obavljanje drugih delatnosti (uklanjanje otpadnih voda, sakupljanje otpada koji nije opasan, tretman i odlaganje otpada koji nije opasan... i druge delatnosti predviđenih u članu 8. Statutu JKP "Sopot").

Preduzeće je saglasno sa kriterijumima iz Zakona o računovodstvu razvrstano u malo pravno lice.

Matični broj preduzeća je 07006888, a Poreski identifikacioni broj 100224435

Sedište preduzeća je u Sopotu, ulica Kneza Miloša 45 a.

Preduzeća je na dan 31. decembra 2021. godine imalo 102 zaposlena, a 31. decembra 2020. godine 98 zaposlena.

Delatnost

Pretežna delatnost Javnog komunalnog preduzeća "SOPOT" Sopot je *SAKUPLJANJE, PREČIŠĆAVANJE I DISTRIBUCIJA VODE.*

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti:

- 3700 Uklanjanje otpadnih voda
- 3811 Skupljanje otpada koji nije opasan
- 3821 Tretman i odlaganje otpada koji nije opasan
- 3832 Ponovna upotreba razvrstanih materijala
- 4211 Izgradnja puteva i autoputeva
- 4221 Izgradnja cevovoda
- 4299 izgradnja ostalih nepomenutih gradjevina
- 4311 Rušenje objekata
- 4312 Priprema gradilišta
- 4322 Postavljanje vodovodnih, kanizacionih, grejnih i klimatizovanih sistema
- 4399 Ostali nepomenuti specifični građevinski radovi
- 4520 Održavanje i popravka motornih vozila
- 4673 Trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom
- 4674 Trgovina na veliko metalnom robom, instalacionim materijalima, opremom i priborom za grejanje
- 4677 Trgovina na veliko otpacima i ostacima
- 4778 Ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijalizovanim prodavnicama
- 4941 Drumski prevoz tereta
- 6820 Uznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima
- 8129 Usluge ostalog čišćenja
- 8130 Usluge uređenja i održavanje okoline



JKP "SOPOT" SOPOT

Напомене уз финансијске извештаје

- 9603 Pogrebne I sporedne delatnosti

Javno preduzeće je nosilac isključivog prava za obavljanje sledećih delatnosti:

- 3600 Sakupljanje,prečišćavanje I distribucija vode
- 3700 Uklanjanje otpadnih voda
- 3811 Skupljanje otpada koji nije opasan
- 3821 Tretman I odlaganje otpada koji nije opasan
- 4211 Izgradnja puteva I autoputeva
- 8129 Usluge ostalog čišćenja
- 8130 Usluge uređenja I održavanje okoline
- 9603 Pogrebne I srodne delatnosti

Organi preduzeća:

Prema Statutu,organi preduzeća su:

- Direktor, kao organ poslovođenja
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora

Broj zaposlenih u društvu

JKP "SOPOT" Sopot je na dan 31. decembra 2021. godine imalo 102 zaposlena. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

- visoka stručna sprema (VIII)	_____
- visoka stručna sprema (VII-2)	_____
- visoka stručna sprema (VII-1)	5
- viša stručna sprema (VI)	3
- visokokvalifikovani radnici (V)	3
- srednja stručna sprema (IV)	19
- kvalifikovani radnici (III)	40
- polukvalifikovani radnici (II)	5
- niža stručna sprema (I)	1
- nekvalifikovani radnici	26
Ukupno:	102

2. Osnove za sastavljanje финансијских извештаја

Финансијски извештаји ЈКП "SOPOT" Sopot за обрачуњски период који се завршава 31.12.2021.godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" br.89/2020 I br.44/2021 u daljem tekstu: Zakon) I podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima / Međunarodnim standardima финансијског извештавања (MSFI за MSP) за mala I srednja pravna lica,kao I u skladu sa izabranim I usvojenim računovodstvenim politikama preduzeća.

Финансијски извештаји су приказани у формату propisanom Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim правилником pravno su definisani obrasci финансијских извештаја i садржина pozicija у obrascima, kao i minimum садржаја napomena uz te извештаје.

Финансијски извештаји су iskazani у hiljadama dinara (RSD) odnosno у funkcionalnoj valuti,koja je domicilna valuta Republike Srbije, osim ukoliko nije drugčije navedeno.

Datum odobravanja финансијских извештаја је 17.02.2022. god



JKP “ SOPOT “ SOPOT

Напомене уз финансијске извештаје

РАЧУНОВДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Раџуновдствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које је усвојило предузеће за припреманје и приказивање финансијских извештаја у складу са MSFI ZA MSP.

Усвојене раџуновдствене политике односе се на признавање , укидање признавања , мерење и проценјивање средстава , обавеза, прихода и rashoda предузећа .

Овим Правилником уређују се раџуновдствене политике и друга питања за које је MSFI ZA MSP одређено да се ближе уређују раџуновдственом политиком предузећа.

KORIŠĆENJE PROCENA

При састављању финансијских извештаја коришћене су најбоље могуће процене и претпоставке у одмеравању имовине и обавеза, прихода и rashoda као и потенцијалних обавеза. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобравања финансијских извештаја за њихово обелоданјивање.

PRIMENA PRETPOSTAVKE STALNOSTI POSLOVANJA

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће JKP “SOPOT” Sopot наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама. У наредним годинама не очекује значајније промене у економском и пословном окружењу.

LICA ODGOVORNA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

За финансијске извештаје JKP “SOPOT” Sopot одговорна су следећа лица:

- Vesna Vujanović, direktor javnog preduzeća
- Milenka Šoškić, rukovodilac финансијских и раџуновдствених послова

3. NEMATERIJALNA IMOVINA

Нематеријална имовина се проценјују по набавној вредности или по цени коштања , умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезбеђења на начин прописан у одељку 18.

Основе раџуновдствене политике применјене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно применјене у упоредним финансијским извештајима.

Земљиште, грађевински објекти, опрема и остала основна средства се проценјују по набавној вредности или по цени коштања , умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезбеђења на начин прописан у одељку 18.

Основица за обраџун амортизације грађевинских објеката, постројења, опреме и осталих основних средстава чини набавна вредност , односно цена коштања.

	2021	2020
NABAVNA VREDNOST		
Stanje na dan 01.januara	220	220
Nabavke		
Otudjenja i rashodovanja		
Stanje na dan 31.decembar	220	220
ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje na dan 01.januara	62	18



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

Amortizacija	44	44
Otudjenja I rashodovanja		
Stanje na dan 31.decembra	106	62
NEOTPISANA VREDNOST		
31.decembra 2021.godine	114	
31.decembra 2020.godine		158

4. NEKRETNINE,POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine,postrojenja I oprema koja ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo,početno se meri po nabavnoj vrednosti,odnosno ceni koštanja,a nakon početnog priznavanja mere se po nabavnoj vrednosti,odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju I za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obzvređivanja, na način propisan u odeljku 17 Nekretnine, postrojenja I oprema MSFI za MSP.

Amortizacija osnovnih sredstava vrši se po propisanim stopama i to:

Opis	Stopa amortizacije
NEKRETNINE	
Građevinski objekti	1.30-2.50 %
OPREMA	
Proizvodna oprema	10.00-20.00%
Transportna sredstva	12.50-15.50%
Računarska oprema	20.00%
Nameštaj	10.00-18.00%
Ostala oprema	8.00-40.00%

Naknadni izdatak koji se odnosi na osnovno sredstvo nakon njegove nabavke ili završetka , uvećava vrednost sredstava ako ispunjava uslove da se prizna kao sredstvo , tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici , prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz predhodnog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe , ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih delova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja delatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računuu kao osnovna sredstava pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje .Amortizacija ulaganja na tuđim



JKP "SOPOT" SOPOT

Напомене уз финансијске извештаје

основним средствима врши се на основу проценjenog века коришćenja који је утврđen уговором са власником средстава.

Основа средства (грађевински објекти I опрема), пописани су на крају године. Станје по попису се слаже са књиговодственим станјем.

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕНЈА I ОПРЕМА

(у hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike Plasmana	Zemljište	Грађевински објекти	Постројенја и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретне, постројенја и опрема	Основа средства у припреми	Улагања на туђим основним средствима	Аванси за основна средства	Укупно
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje		119983	276858	94200					491041
2	Povećanje		4903	42607	49070					96580
2.1	Nove nabavke			42607	49070					91677
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi		4903							4903
2.7										
3	Smanjenje			11384						11384
3.1	Prodaja osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod			11384						3553
	Stanje na kraju godine (31.12.2021)		124886	308081	143270					576237
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje		18112	159990						178102
2	Povećanje		2608	31218						33826
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija		2608	31218						33826
3	Smanjenje			11333						11333
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod			11333						11333
3.3	Isknjiženje ispravke									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2021.)		20720	179875						200595
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA		104166	128206	143270					375642



JKP "SOPOT" SOPOT

Напомене уз финансијске извештаје

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI

	2021.	2020.
NABAVNA VREDNOST		
Stanje na dan 1. januara	94200	77393
Nabavke	49070	16807
Otuđenja i rashodovanja		
Prenosi na NPO		
Procena vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra	143270	94200
ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje na dan 1. januara		
Amortizacija		
Otuđenja i rashodovanja		
Prenosi na NPO		
Procena vrednosti		
Stanje na dan 31. decembra		
NEOTPISANA VREDNOST:		
- 31. Decembra 2021. godine	143270	
- 31. Decembra 2020. godine		94200

7. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16 - Nekretnine, postrojenja I oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi I kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica I preduzetnike, nekretnine, postrojenja I oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja I opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima I avanse za osnovna sredstva.

8. ZALIHE (AOP 0044 Bilans Stanja)

Procenjivanje zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se na način propisan u članu 19 Pravilnika o načinu priznavanja i procenjivanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda malih pravnih lica.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, rezervnih delova, inventara i robe vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

9. ALATI I SITAN INVENTAR

Alat i inventar se u celini otpisuju u momentu davanja na korišćenje.

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstava je veća od 50.000,00 dinara.

10. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMAN

Dugoročne финансијске plasmane čine učešća i ostali dugoročni финансијски plasmani.



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Preduzeće ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture I ostalih dokumenata.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 90 dana.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni Odbor preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana, a preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je predhodno bilo uključeno u prihode preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor preduzeća.

12. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije.

13. Rezervisanja

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz preduzeća u budućnosti ili procenama nezavisnog aktuaru u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade - prilagoditi, ne mora se angažovati aktuar.

Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.



JKP "SOPOT" SOPOT

Напомене уз финансијске извештаје

14. Приманја запосlenih

(a) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондovima којима се обезбеђује социјална сигурност запосленih. Ове обавезе укључују доприносе на терет запосленih и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопama прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарada запосленih обустави доприносе и да их, у име запосленih, уплати тим фондovima. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет rashoda периода на који се односе.

(b) Отпремnine и jubilarne nagrade

Предузеће обезбеђује отпремnine приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду.

15. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основу iskazanu у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити utvrđene у годишњем пореском билансу из будућih обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и rashod у обрачунском периоду на који се исти односи.

16. DRŽAVNA DAVANJA I OBELODANJIVANJE

Државна давања се iskazuју у складу са применом MSFI за MSP I рачуноводственим политикama.

DRŽAVNA POMOĆ

Под термином држава, у смислу ове рачуноводствене политике, подразумева се влада, vladine агенције и слична тела на локалном, националном и међународном нивоу.

Државна помоћ је акција државе с намером пружања специфичне користи предузећу ако испуњава одређене критеријуме.

Државна давања су помоћ државе у облику трансфера средстава предузећу уз предходно или будуће испуњење одређених услова који се тичу пословања предузећа .

Да би предузеће признало примљено државно давање , неопходно је да постоји разумна сигурност и испуњеност два услова и то :

A) да се предузеће придржава услова vezanih за давање и

B) да је примљено државно давање ,

Државна давања , односно донације признају се на основу приhodovanог pristupa , према коме се давање признаје у корист прихода у току једног или више периода.

Државна давања или донације предузећа може да прими :

- у истом периоду када су настали и rashodi на које се то давање односи ,
- накнадно , за rashode настале у предходном периоду , ukoliko испуни све услове за пријем донације,
- да прими донацију пре nastanka rashoda за чије покриће је namenjena одређена донација , као и



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

- da primi donaciju bez ispunjenja bilo kakvih uslova, kada je reč o безусловnoj donaciji.

Preduzeće može da primi državna davanja u vidu imovine, odnosno prenosa opreme ili drugih oblika imovine, ili prenosa novčanih sredstava za određene namene u skladu sa propisanim uslovima. Preduzeće primenjuje član 21 Zakona o računovodstvu I pravilnik za MSFI ZA MSP.

17. Prihodi

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti preduzeće imati priliv ekonomskih koristi.

(a) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- Troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

(b) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(c) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

18. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.



JKP "SOPOT" "SOPOT"
Напомене уз финансијске извештаје

19. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 3% poslovnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Greške koje nisu materijalno značajne preduzeće priznaje u korist prihoda u bilansa uspeha. U iznosu 5.921.353,39 dinara.

20. DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE, ODNOSNO POSLE DATUMA BILANSA STANJA

Nakon Bilansa Stanja u preduzeću JKP "Sopot" Sopot nije bilo događaja koji mogu da prouzrokuju modifikovane finansijske izveštaje ili obelodanjivanja u njima.

Datum odobravanja finansijskih izveštaja je 17.02.2021. godine od strane direktora preduzeća Vesne Vujanović. Sve poslovne promene nastale u 2021. godini, proknjižene su u dnevniku, glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama, koje su usaglašene.

Usklađivanje prometa i stanja glavne knjige sa dnevnikom i pomoćni knjigama izvršeno je pre popisa imovine i obaveza i pre sastavljanja finansijskog izveštaja.

Izvršen je obračun amortizacije, poreza na dodatu vrednost, utvrđeni prihodi, rashodi i dobit i utvrđen iznos oporezive dobiti i porez na dobit.

21. ZALIHE (AOP 0031 Bilans Stanja)

	2021.	2020.
Materijal	69788	56883
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba	8	5
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	412	524
Minus: ispravka vrednosti	-44232	-39788
Stanje na dan 31. decembra	25976	17624

22. DATI AVANSI

U okviru datih avansa iskazan je iznos od 412 hiljada dinara (Bilans Stanja – AOP 0035)

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

R.br	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	ECOVIS FINAUDIT	Beograd	27	2021
2.	SIGNAL DOO	Sombor	47	2021
3.	PEŠTAN BUKOVIK	Arandjelovac	87	2021
4.	KENT KART	Beograd	83	2021
5.	BUDŽET RS	Beograd	162	2021
6.	PRIVREDNI	Beograd	6	2021



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

	SAVETNIK		
	UKUPNO:		412

Avansi su usaglašeni i odnose se na usluge.

23. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

(Podaci iskazani u Bilansu Stanja – AOP 0038)

	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje	30745	32819
Minus: ispravka vrednosti	-6407	-14123
Stanje na dan 31. decembra	24338	18696

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2021.	2020.
Dodatna ispravka vrednosti		
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja	851	329
Naplaćena ispravljena potraživanja	2425	3700
Stanje na dan 31. decembra	3276	4029

U narednoj tabeli prikazana su potraživanja od kupaca (privreda), čije potraživanje prelazi preko 100.000 dinara

R.br.	Naziv kupca	Mesto	Iznos	Godina
1	PU Naša Radost	Sopot	133	2021
2	MUP RS	Beograd	118	2021
3	OŠ Jelica Milovanović	Sopot	117	2021
4	Sportsko društvo Kosmaj	Ralja	109	2021
5	Tipo Marketi	Sopot	101	2021

24. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045 AOP Bilans Stanja)

	2021	2020
Potraživanja za kamatu i dividende	776	2155
Potraživanja od zaposlenih	/	/
Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje	/	/
Potraživanja od državnih organa i organizacija	/	/
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	/	/
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	/	/
Potraživanja po osnovu naknada šteta	/	97
Ostala kratkoročna potraživanja	123	160



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

Minus Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
Porez na dodatu vrednost	2438	2320
Stanje na dan 31. decembra	3337	4732

Pretplata PDV-a na kontu 27900 iznosi 2.099 , a odnosi se na pretplate po primljenim racunima iz 2021.godine I obračun PDV-a po primljenim fakturama posle obračuna za decembar iznosi 339 I ostala potraživanja iznose 899.

25.KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0048 AOP Bilans Stanja)

	2021.	2020.
Kratkoročni finansijski plasmani	/	/
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	/	/
Minus: Ispravka vrednosti	/	/
Stanje na dan 31. decembra	/	/

26.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu Stanja je iskazan iznos od 28867

	2021.	2020.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	28857	34898
Tekući (poslovni) računi		
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	10	10
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
Stanje na dan 31. decembra	28867	34908

27. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA (0029 AOP BILANS STANJA)

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve ne iskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva preduzeća je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.Odložena poreska sredstva nastala su kao razlika između osnovica računovodstvene I poreske amortizacije osnovnih sredstava.

Odložena poreska sredstva iznose 4735.



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

	2021	2020
STANJE NA DAN 01.01	2325	958
Povećanje/smanjenje u toku godine		
Efekat razlika po osnovu amortizacije	2410	1367
Efekat dugoročnih rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju		
Efekat dugoročnih rezervisanja za izdate garancije I druga jemstva		
Efekti ostalih privremenih razlika		
STANJE NA DAN 31.12	4735	2325

28. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 Bilans Stanja (Oznaka za AOP)

	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	904	729
Stanje na dan 31. decembra	904	729

29.KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS I zakonskim I podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, uložni, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli I ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutne I ostale), dobitak iz ranijih godina I dobitak iz tekuće godine umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak I otkupljene sopstvene akcije.

OSNOVNI I OSTALI KAPITAL (00402 AOP Bilans Stanja)

(u hiljadama dinara)

	2021	2020
Državni kapital	120549	120549
Društveni kapital	3382	3382
Ostali osnovni kapital	101	101
UKUPNO	124032	124032

- Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 124.032, a Ostali kapital neupisan u APR u iznosu od 124.031. Uplaćen I Upisan kapital u iznosu od 1 hiljade dinara nastao je uplatom osnivačkog uloga 30.12.2013.godine, kada je zbog izmena Zakona o javnim preduzećima vršeno usaglašavanje svih osnivačkih akata. Iz navedenih podataka proizilazi da je osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama I APR-u neusklađen.



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

30. Naknade zaposlenima:

	2021.	2020.
Otpremnine	719	494
Jubilarnе nagrade	555	941
Stanje na dan 31. decembra	1274	1435

Preduzeće nije izvršilo rezervisanje za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenim iz razloga što efekti rezervisanja nisu materijalno značajni imajući u vidu da visina pojedinačne otpremnine odnosno jubilarne nagrade nije značajna, kao i mogućnost da isplate istih tokom godine budu relativno ravnomerne.

31. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0433 AOP Bilan Stanja)

	2021.	2020.
Kratkoročni krediti i zajmovi	/	/
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	/	/
Stanje na dan 31. decembra	/	/

32. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE (0441 AOP Bilans Stanja)

Primljeni avansi na dan 31. decembar 2021. godine iznose 8495 hiljada dinara i najvećim delom se odnose na Upravu Gradske Opštine Sopot.

Primljeni avansi po osnovu novih priključaka na vodovodnu mrežu i izgradnju puteva i ostale komunalne usluge – Najveći iznos je primljeni avans od Uprave Gradske Opštine Sopot za izvršen prenos 22.05.2018.god. i 05.09.2018.godine

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA (Pozicija iskazana u Bilansu Stanju AOP 0450)

R.br.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Uprava Gradske Opštine Sopot	Sopot	5868	2017-2018-2019-2020
2.	Ostali primljeni avansi		2627	2019
	UKUPNO		8495	



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

33.OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0442 AOP Bilans Stanja)

Prema MRS I zakonskim propisima,obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima I pravnim licima sa uzajamnim učešćem,dugoročni krediti,obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga,obavezama se smatraju I kratkoročne finansijske obaveze (obaveze pema povezanim pravnim licima I licima sa uzajamnim učešćem,kratkoročni krediti I ostale kratkoročne finansijske obaveze),kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači I ostale obaveze iz poslovanja) I ostale kratkoročne obaveze.Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

	2021.	2020.
Obaveze prema dobavljačima	8571	8474
Stanje na dan 31. decembra	8571	8474

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 8 do 45 dana.

U narednoj tabeli dati su dobavljači sa saldom u iznosu od 8571 hiljada dinara (pozicija u Bilansu Stanja – AOP 0451)

R.br	Naziv dobavljača	Mesto	Iznos	Godina
1	Megra doo	Beograd	142	2021
2	Romić Desanka,javni izvršitelj	Beograd	50	2021
3	Brdarić Kosta,javni izvršitelj	Beograd	38	2021
4	Dimitrijević Mirjana,jav.izvršitelj	Beograd	35	2021
5	Đurić Bojan,jav.izvršitelj	Beograd	35	2021
6	Manić Svetlana,jav.izvršitelj	Beograd	32	2021
7	Radovanović Jelena,jav.izvršitelj	Beograd	31	2021
8	Stanković Ljupka,jav.izvršitelj	Beograd	22	2021
9	Stojkov Dragana,jav izvršitelj	Beograd	21	2021
10	Pašić Dejan,jav.izvršitelj	Beograd	20	2021
11	Pajković Tamara,jav.izvršitelj	Beograd	20	2021
12	Vučković Jelena,jav.izvršitelj	Beograd	18	2021
13	Radojčić Branislav,jav.izvršitelj	Beograd	17	2021
14	Antonić Marina,jav.izvršitelj	Beograd	17	2021
15	Dom Zdravlja	Mladenovac	16	2021
16	Jovanović Nikola,jav.izvršitelj	Beograd	15	2021
17	Jovanović Mina,jav.izvršitelj	Beograd	14	2021



JKP "SOPOT" SOPOT

Напомене уз финансијске извештаје

18	Mitrović Miloš, jav. izvršitelj	Beograd	14	2021
19	Pecelj Mladen, jav. izvršitelj	Novi Beograd	13	2021
20	Nikolić Aleksandar, jav. izvršitelj	Novi Beograd	11	2021
21	Protić Nemanja, jav. izvršitelj	Beograd	11	2021
22	Živaljević Jelena, jav. izvršitelj	Beograd	11	2021
23	Radović Marija, jav. izvršitelj	Beograd	11	2021
24	Filijović Predrag, jav. izvršitelj	Beograd	10	2021
25	Popović Jelena, jav. izvršitelj	Beograd	10	2021
26	Papić Boris, jav. izvršitelj	Beograd	9	2021
27	Radonjić Nataša, jav. izvršitelj	Beograd	8	2021
28	Janjić Vojka, jav. izvršitelj	Beograd	8	2021
29	Palamarević Marko, jav. izvršitelj	Beograd	7	2021
30	Dumić Miloš, jav. izvršitelj	Beograd	7	2021
31	Joksimović Miloš, jav. izvršitelj	Beograd	6	2021
32	Panić Dejan, jav. izvršitelj	Beograd	6	2021
33	Trešnjev Aleksandar, jav. izvršitelj	Beograd	5	2021
34	Stević Ivan, jav. izvršitelj	Beograd	5	2021
35	Colević Darko, jav. izvršitelj	Beograd	5	2021
36	Nerandžić Zoran, jav. izvršitelj	Beograd	4	2021
37	Živković Ljiljana, jav. izvršitelj	Beograd	4	2021
38	Vidačić Petar, jav. izvršitelj	Beograd	3	2021
39	Colević Darko, jav. izvršitelj	Beograd	3	2021
40	Kostić Bojan, jav. izvršitelj	Beograd	3	2021
41	Vukićević Marko, jav. izvršitelj	Beograd	3	2021
42	Ristović Aleksandar, jav. izvršitelj	Beograd	3	2021
43	Dragović Jelena, jav. izvršitelj	Beograd	2	2021
44	Raičević Veljko, jav. izvršitelj	Beograd	2	2021
45	Ranković Isidora, jav. izvršitelj	Beograd	2	2021
46	Vulović Aleksandar, jav. izvršitelj	Beograd	2	2021



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

47	Kovačević Sonja,jav.izvršitelj	Beograd	2	2021
48	Simojlović Mile,jav.izvršitelj	Beograd	2	2021
49	Vitorović Jelena,jav.izvršitelj	Beograd	2	2021
50	Aleksić Jelena,jav.izvršitelj	Beograd	1	2021
51	Vasiljević Uroš,jav.izvršitelj	Beograd	1	2021
52	Privredni savetnik doo	Beograd	1	2021
53	Veselimnović Goran,jav.izvršitelj	Beograd	1	2021
54	Mitrović Milica,jav.izvršitelj	Beograd	1	2021
55	Dobrilović Dragana,jav.izvršitelj	Beograd	1	2021
56	Avenija MBNS1	Vrnjačka Banja	-1	2021
57	JP Pošta Srbije	Beograd	-1	2021
58	Pink str	Sopot	-2	2021
59	Telenor doo	Beograd	-3	2021
60	Uniq neživotno osiguranje	Novi Beograd	-3	2021
61	Techmax doo	Mladenovac	-6	2021
62	IPC	Beograd	-9	2021
63	Dunav auto doo	Beograd	-10	2021
64	Mos sptr	Sopot	-13	2021
65	Servis Đuričić	Ralja	-14	2021
66	Steel Security DN 021	Curug	-14	2021
67	Mainstream public	Beograd	-14	2021
68	TOI TOI	Beograd	-16	2021
69	Bašta Snova	Ripanj	-70	2021
70	Telekom Srbija	Beograd	-85	2021
71	STR SNS	Sopot	-95	2021
72	Arsenijević TTG	Sopot	-103	2021
73	Insa a.d	Zemun	-106	2021
74	Radovanje restoran	Sopot	-142	2021
75	Bin Commerce	Beograd	-232	2021



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

76	Sava Životno Osiguranje	Beograd	-326	2021
77	Dunav osiguranje ad	Beograd	-631	2021
78	JP EPS	Beograd	-3160	2021
79	Lukoil Srbija	Novi Beograd	-4274	2021
	UKUPNO:		8571	

34.DUGOROČNE OBAVEZE (0420 AOP Bilans Stanja)

• Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-
• Obeveze prema matičnim I zavisnim pravnim licima	-
• Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	-
• Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine	-
• Dugoročni krediti u zemlji	-
• Dugoročni krediti u inostranstvu	-
• Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	20938
• Ostale dugoročne obaveze	-
• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	20938

Ostale dugoročne obaveze (obaveze po osnovu finansijskog lizinga) čine obaveze po osnovu ugovora 11497/19 od 06.02.2019.godine kod UniCredit Leasing Srbija doo sa rokom otplate 01.02.2024.godine, ugovor 17138/21 od 08.01.2021.godine kod Intesa Leasing sa rokom otplate 05.01.2026.godine I ugovor 18865/21 od 28.09.2021.godine kod Intesa Leasing sa rokom otplate 20.09.2024.godine . Ugovor o finansijskom lizingu ima otplatu po srednjem kursu eura.

35.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (AOP 0450 Bilans Stanja)

	2021.	2020.
Zarade i naknade zarada, bruto	5814	4455
Naknade zarada koje se refundiraju, bruto		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende/učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Ostale obaveze		
Stanje na dan 31. decembra	5814	4455



JKP "SOPOT" SOPOT
Napomene uz finansijske izveštaje

36.OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	2021.	2020.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	22322	7639
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)	14962	13730
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi	913	378
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi	166	123
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu	616	244
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		
Stanje na dan 31. decembra	38979	22114

37.OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (0451 AOP Bilans Stanja)

	2021.	2020.
Obaveze za akcize	/	/
Obaveze za porez iz rezultata	/	/
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke	/	/
Obaveze za doprinose koji terete troškove	/	/
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	50	89
	/	/
Stanje na dan 31. decembra	50	89

38.PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (0454 AOP Bilans Stanja)

	2021.	2020.
Unapred obračunati troškovi	/	/
Obračunati prihodi budućeg perioda	/	/
Odloženi prihodi i primljene donacije	/	/
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	/	/
	/	/
Stanje na dan 31. decembra	/	/



JKP "SOPOT" SOPOT
Напомене уз финансијске извештаје

39. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2021.godine iznosila su 24.338 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 30745 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 6407 U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 24338 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 30745 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 6407 hiljada dinara.

U skladu sa članom 18.stav 2 Zakona o računovodstvu,preduzeće je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima,osim sa kupcima građani,kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini I sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre. Kupci koji su potpisali ugovor o podeli duga na rate samim potpisivanjem priznaju dug. Kupci koji su tuženi I kojima su obrasci IOS slati poštom nisu te obrasce overili I vratili.

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021.godine

- Usaglašeni IOS-I ukupno 57
- Neusaglašeni IOS –a ukupno 1
- Nisu vraćeni IOS-I – ukupno 253

Ukupno poslato IOS – a 311.

40.POSLOVNI PRIHODI (AOP 1001 – Bilans uspeha)

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe	32	37
Prihodi od prodaje proizvoda I usluga	244313	233035
Prihodi od premija subvencija,dotacija I donacija	7481	36648
Drugi poslovni prihodi	7175	5353
Za godinu	322001	275073

41.FINANSIJSKI PRIHODI I PRIHODI (AOP 1027 - BILANS USPEHA)

	2021.	2020.
Finansijski prihodi	946	859
Ostali finansijski prihodi	20960	21892
UKUPNO:	21906	22751

42.OSTALI PRIHODI (AOP 1041 Bilans Uspeha)

	2021.	2020.
Naplaćena otpisana potraživanja	2425	3700
Prihodi od naplaćenih kazni,šteta,osiguranja I ostali nepomenuti prihodi	1712	3720
UKUPNO:	4137	7420



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija se najvećim delom odnose na prenos sredstava od osnivača: Održavanje i rekonstrukcija vodovodne linije, nabavka opreme i obračunate amortizacije po osnovu nabavke osnovnih sredstava.

43. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne (AOP 1047 Bilansa Uspeha) naknadno utvrđeni prihod iz ranijih godina u iznosu od 5.921, a po odluci NO 281/1 od 28.01.2022.godine

44.TROŠKOVI MATERIJALA

Na rednom broju 1015 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su troškovi materijala u iznosu od 91571

	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu	17350	15062
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2784	2872
Troškovi rezervnih delova	8116	6840
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	6305	6072
Troškovi el.energije i goriva	57016	50153
Za godinu	91571	80999

45.TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Na rednom broju 1016 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su troškovi zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi iznose 121.564

	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	96633	90205
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	16083	15027
Troškovi naknada po ugovoru o delu	12	25
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	/	23
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	/	/
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	/	/
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	/	/
Ostali lični rashodi i naknade	8836	8335
Za godinu	121564	113615
Broj zaposlenih	102	98



JKP "SOPOT" SOPOT
Напомене уз финансијске извештаје

46. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Podaci iskazani na rednom broju 1022 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 25181

	2021.	2020.
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Transportne usluge	2790	2461
Usluge održavanja	12947	9578
Zakupnine – zakup opreme	296	
Troškovi sajмова		
Reklama i propaganda	646	537
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	8502	6393
Za godinu	25181	18969

47. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Na rednom broju 1020 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su troškovi amortizacije u iznosu od 33.870

	2021.	2020.
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	/	/
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	33870	32523
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina	/	/
	/	/
Za godinu	33870	32523

48. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Na rednom broju 1024 (oznaka za AOP) u Bilansu Uspeha iskazani su nematerijalni troškovi u iznosu od 12.561

	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	5763	5989
Troškovi reprezentacije	413	222
Troškovi premije osiguranja	3654	3148
Troškovi platnog prometa	565	514
Troškovi članarina	71	92
Troškovi poreza	926	905
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	1169	1783



JKP "SOPOT" SOPOT

Napomene uz finansijske izveštaje

Za godinu	12561	12653
------------------	--------------	--------------

49. FINANSIJSKI RASHODI (AOP 1031 – Bilans Uspeha)

	2021.	2020.
Rashodi kamata	458	
Ostali finansijski rashodi	279	
UKUPNO	737	

50. OSTALI RASHODI (AOP 1042 – Bilans Uspeha)

	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja I prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja I opreme	62	288
Manjkovi	1	1
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	1731	
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	149	250
Ostali nepomenuti rashodi	523	1555
UKUPNO	2466	2094

51. POREZ NA DOBITAK (AOP 1051- Bilans uspeha)

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2020. i 2021. godinu su sledeće:

	2021.	2020.
Poreski rashod perioda	10891	8032
Odloženi poreski rashodi perioda	/	/
Odloženi poreski prihodi perioda	/	/
	/	/
Za godinu	10891	8032

a) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti pre oporezivanja

Obračunati poreski rashod (prihod) se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobio primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstvenu dobit pre oporezivanja, kao što sledi:

	2021.	2020.
Dobit pre oporezivanja	63690	42830
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi - 15%	/	/
Neoporezivi prihodi	/	/
Rashodi koji se ne priznaju za poreske svrhe	/	/
Za godinu	10891	8032
Efektivna poreska stopa	15%	15%



JKP "SOPOT" SOPOT
Напомене уз финансијске извештаје

52. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji aktive I pasive evidentirane su menice dobavljača vezane za javne nabavke, dostavljene uz sklapanje ugovora, a za ozbiljnost budućih poslova.

53. GARANCIJE I JEMSTVA

Preduzeće nema garancije I data jemstva.

54. SUDSKI SPOROVI

Preduzeće vodi судске спорове за комуналне услуге (уtrošenu воду, канализацију I услуге изношења смећа, као I остале услуге). Укупно утужено купача у износу **663.575,68** динара односи се на физичка лица I правна лица. Због обимности материјала приказаних по спецификацији утужених купача издвојили смо делимитично – део:

Тужбе у 2021. године - Физичка лица					
Редни број	Шифра потрошача	Име и презиме	Место	Датум тужбе	Износ тужбе
1	1000525	Милутиновић Душица	Поповић	12.02.2021 / Тужба са 31.12.20	5.609,99
2	1016320	Маљковић Биљана	Раља	12.02.2021 / Тужба са 31.12.20	6.160,16
3	1014648	Радоњић Кристина	Дучина	12.02.2021 / Тужба са 31.12.20	11.589,51
4	1004753	Марковић Живослав	Мала Иванча	12.02.2021 / Тужба са 31.12.20	16.055,50
5	1003610	Благојевић Гордана	Поповић	12.02.2021 / Тужба са 31.12.20	18.542,55
6	1005147	Плавшић Драган	Неменикуће	12.02.2021 / Тужба са 31.12.20	12.407,63
7	1005382	Грбић Дарко	Неменикуће	12.02.2021 / Тужба са 31.12.20	19.637,19
8	1015991	Божановић Гојко	Ђуринци	12.02.2021 / Тужба са 31.12.20	3.154,51
9	1008456	Сретеновић Драган	Дучина	12.02.2021 / Тужба са 31.12.20	10.651,04
10	1005216	Обрадовић Андријана	Неменикуће	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	17.229,66
11	1020819	Ракић Бојан	Дучина	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	10.646,96
12	1014054	Секулић Бранислав	Бабе	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	5.903,94



ЈКР “СОПОТ” СОПОТ

Напомене уз финансијске извештаје

13	1015525	Кривокапић Даниел	Бабе	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	6.207,65
14	1014328	Маљевић Данијела	Стојник	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	10.109,13
15	1020655	Симеуновић Данијела	Дучина	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	12.023,32
16	1021447	Милић Даринка	Раља	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	5.466,89
17	1015197	Николић Душан	Раља	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	10.477,34
18	1019564	Иванов Душко	Сопот	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	7.652,59
19	1017170	Мијаиловић Љубица	Поповић	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	8.745,03
20	1012281	Богдановић Милан	Слатина	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	5.721,22
21	1020248	Секуловић Милован	Слатина	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	6.913,26
22	1020275	Шабановић Миљана	Слатина	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	7.036,50
23	1019627	Ђелап Небојша	Раља	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	6.337,40
24	1017420	Кандић Радован	Рогача	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	11.580,19
25	1014032	Милановић Радуге	Стојник	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	5.248,01
26	1014028	Милановић Рајко	Стојник	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	7.933,77
27	1015371	Јанковић Слободан	Раља	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	20.132,92
28	1007916	Бошњаковић Тихомир	Раља	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	5.456,15
29	1002778	Марић Владан	Раља	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	26.592,33
30	1015211	Ердељанин Зоран	Раља	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	5.701,24
31	1010135	Милутиновић Зоран	Мала Иванча	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	6.558,49
32	1000956	Милосављевић Драган	Сибница	25.05.2021 / Тужба са 31.03.21	10.077,97
33	1018967	Гавриловић Ламбаша Јасенка	Мала Иванча	25.05.2021 / Тужба са 31.03.21	7.480,74
34	1010505	Докмановић Александар	Парцани	25.05.2021 / Тужба са 31.03.21	7.919,38
35	1011989	Ђорђевић Саша	Мали Пожаревац	25.05.2021 / Тужба са 31.03.21	7.689,80



JKP "SOPOT" SOPOT

Напомене уз финансијске извештаје

36	1018903	Јовичић Жаклина	Сопот	25.05.2021 / Тужба са 31.03.21	7.643,35
37	1010252	Терзић Мирослав	Дучина	25.05.2021 / Тужба са 31.03.21	5.404,96
38	1012324	Савковић Р Радован	Слатина	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	8.054,81
39	1005012	Петровић Горан	Мали Пожаревац	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	8.054,72
40	1016728	Пантелић Снежана	Стојник	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	5.154,59
41	1017358	Усаиновић Радмила	Рогача	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	5.639,54
42	1018445	Танчић Зоран	Парцани	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	7.248,78
43	1000931	Ивановић Милосава	Сибница	12.10.2021 / Тужба са 31.08.21	7.408,82
44	1001390	Милошевић Јања	Губеревац	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	5.234,37
45	1010344	Пантелић Зоран	Мала Иванча	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	6.443,80
46	1009695	Јовановић Момчило	Неменикуће	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	5.640,13
47	1003853	Миловановић Драган	Сопот	12.10.2021 / Тужба са 31.08.21	14.937,99
48	1001612	Николић Сениша	Губеревац	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	6.040,77
49	1009052	Стефановић Вера	Рогача	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	6.281,80
50	1001607	Николић Љубина	Губеревац	12.10.2021 / Тужба са 31.08.21	6.927,68
51	1000814	Поп Лазић Љубинка	Сибница	12.10.2021 / Тужба са 31.08.21	9.496,59
52	1000173	Влаховић Розетка	Сопот	12.10.2021 / Тужба са 31.08.21	9.307,22
53	1000291	Ружић Драгомир	Раља	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	10.745,34
54	1000047	Радојевић Драган	Сопот	12.10.2021 / Тужба са 31.08.21	12.807,49
55	1000258	Демировић Мухамед	Раља	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	9.224,25
56	1014171	Новичић Момчило	Бабе	12.10.2021 / Тужба са 31.08.21	11.517,76
57	1015863	Марковић Радован	Стојник	12.10.2021 / Тужба са 31.08.21	8.383,80
58	1001565	Живковић Ненад	Губеревац	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	9.665,22



JKP "SOPOT" SOPOT

Напомене уз финансијске извештаје

59	1001640	Живковић Боривоје	Губеревац	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	14.498,72
60	1002889	Радовановић Борка	Сопот	12.10.2021 / Тужба са 31.08.21	21.438,71
61	1001342	Јанковић Зоран	Губеревац	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	8.455,11
62	1006551	Бурмуџија Александар	Бабр	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	9.160,86
63	1006526	Јовановић Драган	Дучина	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	11.485,35
64	1011220	Маринковић Милина	Ђуринци	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	14.499,67
65	1004128	Марјановић Жељко	Поповић	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	16.162,89
66	1019643	Јеринић Зоран	Дрлупа	12.10.2021 / Тужба са 31.08.21	13.232,71
67	1001598	Милић Дејан	Губеревац	14.10.2021 / Тужба са 31.08.21	9.827,17
УКУПНО УТУЖЕНО					652.674,93

Тужбе у 2021. године - Правна лица

Редни број	Шифра потрошача	Име и презиме	Место	Датум тужбе	Износ тужбе
1	100084	Љубинко Цмиљановић ПР трговинска радња СТР Типо траде	Сопот	15.04.2021 / Тужба са 28.02.21	10.900,75

55. DEVIZNI KURSEVI

	31.12.2021	31.12.2020.
EUR	117,5821	117,5802

56.DOGAЂAJI NAKON DANA BILANSA STANJA

Od početka uvođenja mera protiv COVID-19 JKP "Sopot" je izvršilo reorganizaciju poslovanja, ali bez uticaja na poslovni приход. Uz pomoć osnivača GO Sopot koji je izvršio rebalans budžeta početkom uvođenja vanredne situacije omogućuje nesmetan rad JKP "Sopot" u pogledu izgradnje nekategorisanih puteva I rekonstrukciju vodovodne mreže.

Rukovodstvo preduzeća preuzima sve neophodne zdravstvene i ostale mere prevencije i borbe protiv pandemije ovog virusa, a na osnovu preporuka i uredbi nadležnih organa i kontinuirano prati sve aktivnosti i nove informacije u cilju blagovremenog reagovanja.

Preduzeće je donelo set operativnih mera u cilju zaštite zdravlja zaposlenih na radu i obezbeđenja kontinuiteta poslovanja u prethodno opisanim poslovima. Proce poslovanja organizovan je uz visoke mere zaštite zdravlja



JKP "SOPOT" SOPOT

Напомене уз финансијске извештаје

zaposlenih i rukovodstvo ulaže napore da obezbedi kontinuitet poslovnih aktivnosti, a na način da budu zadovoljeni poslovni ciljevi, što podrazumeva i izmenu u određenim strategijama.

Na osnovu trenutno raspoložene informacije i procene ostvarenih planova, rukovodstvo smatra da trenutna situacija prouzrokovana globalnim prisustvom virusa će uticati u manjoj meri na pad poslovnih aktivnosti i prave se planovi kako da se taj pad svede na najmanju moguću meru uz očuvanje i zaštitu zdravlja zaposlenih.

U Sopotu,
17.02.2022.god.



Direktor
Dipl. inž. Vesna Vujačević

Vesna Vujačević