



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВРЕЛА“ СЈЕНИЦА ЗА
2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-840/2022-04/22
Београд, 17. новембар 2022. године**





С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Врела“, Сјеница.....4

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....9

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВРЕЛА“, СЈЕНИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ.....21

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВРЕЛА“, СЈЕНИЦА79



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Врела“ Сјеница

Негативно мишљење о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Врела“ Сјеница на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

1. Предузеће у 2021 години није, за сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак, а након истека рока од 365 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршило индиректан отпис у укупном износу од 8.836 хиљада динара. На тај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца, а потценило резултат пословања у износу од 8.836 хиљада динара.

Поред тога, Предузеће је директан отпис потраживања евидентирало у пословним књигама на начин да се сторнирају потраживања од купаца у износу од 2.665 хиљада динара, приходи од продаје производа и услуга у износу од 2.423 хиљаде динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 242 хиљаде динара, што није у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за правна лица, задруге и предузетнике¹.

На тај начин, Предузеће је у 2021. години потценило приходе од продаје производа и услуга у износу од 2.423 хиљаде динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 242 хиљаде динара као и расходе по основу директног отписа потраживања износу од 2.665 хиљада динара.

- У пословним књигама 2021. године Предузеће је евидентирало трошкове производних услуга и расходе камата који се односе на раније године у укупном износу од 1.831 хиљада динара. Наведено евидентирање није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству², којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На овај начин Предузеће је више исказало трошкове производних услуга и расходе камата у износу од 1.831 хиљаду динара за 2021. годину и више исказало резултат пословања из ранијег периода у истом износу.

2. Предузеће је у 2021 години:

- мање исказало потраживања од продаје и обавезе из пословања у најмањем износу од 1.076 хиљада динара,
 - мање исказало плаћене авансе за залихе и услуге и обавезе из пословања у износу од 716 хиљада динара и
 - више исказало финансијске приходе, а мање пословне приходе у износу од 443 хиљаде динара.
- Наведено није евидентирано у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.

¹ („Службени гласник РС“, број 89/2020)

² („Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021 - други закон)



3. Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству² и чланом 12 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Поред тога, на дан 31. децембар 2021. године није извршен попис потраживања од купаца – физичких лица у износу од 42.278 хиљада динара, одложене пореске обавезе у износу од 15 хиљада динара, готовине и готовинских еквивалената у износу од 287 хиљада динара и краткорочних пасивних временских разграничења у износу од 961 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству².

Предузеће у пословним књигама није евидентирало вишкове/мањкове залиха материјала, алата и ситног инвентара по Извештају о извршеном попису за 2021 годину који је усвојио Надзорни одбор дана 28. јануара 2022. године. На тај начин Предузеће је потценило залихе материјала, алата и ситног инвентара и остале приходе у износу 7.378 хиљада динара. Надзорни одбор није утврдио начин евидентирања утврђеног мањка у износу од 533 хиљаде динара.

- Исказани су грађевински објекти у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 48.546 хиљада динара. У поступку ревизије Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију о врсти, намени, вредности и површини грађевинских објеката у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству², нити има успостављену аналитичку евиденцију ових објеката у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству². Због тога, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност грађевинских објеката у пословним књигама Предузећа у износу од 48.546 хиљада динара.

- У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2021. године исказана су потраживања од купаца у укупном износу од 69.461 хиљада динара. У 2021. години Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца – физичка и правна лица, као и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11. 21 - 11.26 Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Поред тога, не постоји аналитичка евиденција исправке вредности потраживања од купаца чији је износ у пословним књигама 32.211 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству².

Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће утврдити ефекте овог питања на финансијске извештаје у 2021. години.

- Исказане су обавезе према добављачу у земљи ЈП „Електропривреда Србије“, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 94.861 хиљада динара, док је независном потврдом салда наведена обавеза потврђена у износу од 33.723 хиљаде динара. Алтернативним ревизорским поступцима нисмо могли да се уверимо у тачност исказаног износа на овој билансној позицији, а чија разлика износи 61.138 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021 године, Предузеће није обелоданило неусаглашене обавезе према ЈП „Електропривреда Србије“ у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству².

- Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021 године, на рачуну одложених пореских обавеза, исказало износ од 12.100 хиљада динара. У поступку ревизије није достављена веродостојна рачуноводствена документација, у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству² којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност одложених пореских обавеза у финансијским извештајима Предузећа за 2021. годину.



- Предузеће није у 2021. години и ранијим годинама вршило обрачун одложених пореза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.
- Предузеће нема веродостојну рачуноводствену документацију на основу које је у пословним књигама у 2021. години сторнирало трошкове материјала у износу од 4.136 хиљада динара и трошкове горива и енергије у износу од 1.817 хиљада динара, односно укупно 5.953 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству² којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. На тај начин, Предузеће је директно утицало на утврђивање резултата пословне 2021. године.
- Предузеће у 2021. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији³, Пословником Државне ревизорске институције⁴ 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 негативно мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.8 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је основни капитал у пословним књигама Предузећа исказан у износу од 18.833 хиљаде динара и није усаглашен са износом основног капитала Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре и који је утврђен у Одлуци о оснивању Предузећа, а који износи 10 хиљада динара. Износ основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре представља новчани капитал који је уплаћен 24. маја 2013. године.

Наведено није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима⁵.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.10 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће у финансијским извештајима за 2021. годину исказало губитак изнад висине капитала у износу од 28.400 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

³ („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - други закон)

⁴ („Службени гласник РС“, број 9/2009)

⁵ („Службени гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019)



Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Врела“ Сјеница за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године обавио је други ревизор и уздржао се од изражавања мишљења о финансијским извештајима Предузећа за 2021. годину.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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

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

Генерални државни ревизор

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



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности.....	11
2. Резиме датих препорука.....	16
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	19
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	19



1. Резиме откривених неправилности

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

ПРИОРИТЕТ 1⁶ (висок)

- 1) У поступку ревизије утврђено је да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа не садржи тачно дефинисане стопе амортизације на основу којих се врши обрачун амортизације за сваку групу основних средстава, као ни начин стављања у употребу алата и ситног инвентара (Напомена – 2.1)
- 2) На основу узорковане документације утврђено је да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења, што није у складу са одредбама члана 11 Закона о рачуноводству² и члана 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, којим је прописано да се рачуноводствена исправа доставља на књижење најкасније у року од пет радних дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од пет радних дана од датума пријема. (Напомена – 2.1)
- 3) Предузеће за сваки појединачни порески период (календарски месец), није утврђену разлику у пореским пријавама, а која се односи на разлику између пореза на додату вредност у примљеним фактурама и обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, евидентирало у својим пословним књигама на одговарајућим рачунима потраживања/обавеза, што није у складу са члановима 21 и 36 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. На тај начин, Предузеће је преценило обавезе за порез на додату вредност исказане у издатим фактурама и потраживања за порез на додату вредност у примљеним фактурама у износу од 16.413 хиљада динара. (Напомена – 2.2.1.5.)
- 4) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не евидентира наплаћену услугу и примљену готовину у дневник благајне након предаје пазара код пословне банке истог радног дана, већ исту исказује као пазар у дневник благајне наредног дана. На тај начин салдо благајне се разликује од стварног стања на крају радног дана, што није у складу са чланом 12 став 10 Закона о рачуноводству² и чланом 4 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је прописано да се дневник благајне затвара на крају сваког радног дана и доставља се на контролу и након тога на књижење истог, а најкасније наредног радног дана. (Напомена – 2.2.1.7.)
- 5) У поступку ревизије утврђено је следеће:
 - Исказане су обавезе према добављачу у земљи ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 94.861 хиљада динара, док је независном потврдом салда наведена обавеза потврђена у износу од 33.723 хиљада динара. Алтернативним ревизорским поступцима нисмо могли да се уверимо у тачност исказаног износа на овој билансној позицији, а чија разлика износи 61.138 хиљада динара,
 - Предузеће је претплате по основу обавеза према добављачима у земљи у износу од 716 хиљада динара евидентирало на рачуну добављачи у земљи уместо на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге, што није у складу са чланом 15 Правилника о контном оквиру

⁶ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. На тај начин, мање су исказани плаћени аванси за залихе и услуге као и обавезе према добављачима у земљи у наведеном износу. (Напомена – 2.2.1.12.)
- 6) Предузеће није обрачунало и исказало порез на додату вредност на бесплатно коришћење услуге паркинга особама са инвалидитетом, државним органима и организацијама, органима и организацијама локалне самоуправе и Центра за социјални рад. Наведено није у складу са члановима 11 и 46 Правилника о порезу на додату вредност⁷, према којима се са прометом услуга уз накнаду изједначава пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица, односно друго пружање услуга без накнаде у непословне сврхе пореског обвезника, а пореском основицом код промета услуга без накнаде сматра се цена коштања тих или сличних услуга, у моменту промета. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину. (Напомена – 2.2.1.13.)
- 7) Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021 године, на рачуну одложених пореских обавеза, исказало износ од 12.100 хиљада динара. У поступку ревизије није достављена веродостојна рачуноводствена документација, у складу са чланом 9 Закона рачуноводству², којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност одложених пореских обавеза у финансијским извештајима Предузећа за 2021. годину. (Напомена – 2.2.1.13.)
- 8) Предузеће нема веродостојну рачуноводствену документацију на основу које је у пословним књигама у 2021. години сторнирало трошкове материјала у износу од 4.136 хиљада динара и трошкове горива и енергије у износу од 1.817 хиљада динара, односно укупно 5.953 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству² којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. На тај начин, Предузеће је директно утицало на утврђивање резултата пословне 2021 године. (Напомена – 2.2.2.2.)
- 9) Предузеће је у 2021 години на рачуну остали финансијски приходи евидентирало приходе од наплаћених дневних карата у износу од 443 хиљада динара, уместо на рачуну приходи од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. Због тога, у финансијским извештајима прецењени су финансијски приходи, а потцењени пословни приходи у наведеном износу. (Напомена – 2.2.2.3.)

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 10) Предузеће није подносило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и

⁷ („Службени гласник РС“, број 37/2021, 64/2021, 127/2021, 49/2022 и 59/2022)

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, којим је прописано да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију. (Напомена – 2.1.)

11) У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2021. годину:

- Као председници комисија и чланови за попис имовине и обавеза била су одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰,

- Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству²,

- Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме, имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству² и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹,

- Предузеће није одредило инвентарни број за новонабављене контејнере, него контејнере истог типа води збирно,

- Нису евидентирани ефекти вишка залиха материјала по извршеном попису у пословним књигама у износу од 7.378 хиљада динара и мањка материјала у износу од 533 хиљада динара,

- Предузеће није вршило попис потраживања од купаца - физичких лица чија је вредност са стањем на дан 31. децембар 2021. године исказана у износу од 42.278 хиљада динара, одложених пореских обавеза у износу од 15 хиљада динара, новчаних средстава по текућим рачунима код пословних банака у износу од 287 хиљада динара и краткорочних пасивних временских разграничења у износу од 961 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству². (Напомена – 2.2.1)

12) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:

- у пословним књигама има исказану вредност грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 48.546 хиљада динара. Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију о врсти, намени, вредности и површини грађевинских објеката у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, нити има успостављену аналитичку евиденцију ових објеката у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству² и члановима 4 и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане и да се евиденција основних средстава води на посебним картицама на којој су обезбеђени следећи подаци: назив основног средства, назив добављача од кога је средство набављено, датум и број фактуре о набавци, набавна вредност, вредност отписа и промене вредности и други подаци.

- у пословним књигама има исказану вредност постројења и опрема са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 36.026 хиљада динара. Предузеће не поседује

⁹ („Службени гласник РС“, број 89/2019)

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 89/2020)



аналитичку евиденцију постројења и опреме, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству² и члановима 4 и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане и да се евиденција основних средстава води на посебним картицама на којој су обезбеђени следећи подаци: назив основног средства, назив добављача од кога је средство набављено, датум и број фактуре о набавци, набавна вредност, вредност отписа и промене вредности и други подаци и

- У 2021 години Предузеће је обрачунало амортизацију некретнина, постројења и опреме у износу од 3.761 хиљада динара.

Због свега наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност грађевинских објекта у пословним књигама Предузеће у износу од 48.546 хиљада динара, нити исказане трошкове амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 3.761 хиљада динара. (Напомена – 2.2.1.1.)

13) Предузеће није у 2021. години и ранијим годинама вршило обрачун одложених пореза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину. (Напомена – 2.2.1.2.)

14) У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће:

- није успоставило аналитичку евиденцију залиха, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству² и чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане и залихе и

- није вршило обрачун излаза (утрошака) залиха по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

На основу свега наведеног не можемо да потврдимо исказан износ залиха од 1.551 хиљаду динара у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године. (Напомена – 2.2.1.3.)

15) У поступку ревизије утврђене су неправилности:

- Предузеће је вршило евидентирање претплате по основу потраживања од купаца (физичка и правна лица) на рачуну купци у земљи у најмањем износу од 1.076 хиљада динара, уместо на рачуну примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. На тај начин, мање су исказана потраживања по основу продаје као и обавезе из пословања у поменутом износу

- у пословним књигама Предузећа нису исказана потраживања по основу неплаћених дневних паркинг карти, нити постоје аналитичке евиденције по том основу у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству². Према подацима Предузећа, укупан износ потраживања по овом основу износи 197 хиљада динара. (Напомена – 2.2.1.4.)

16) У поступку ревизије, утврђене су следеће неправилности:

- не постоји аналитичка евиденција исправке вредности потраживања чији је износ у пословним књигама 32.211 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству²,

- Предузеће не поседује податке о старосној структури потраживања у складу са захтевима из Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,

- Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца – физичка и правна лица, као и умањење истих у складу са захтевима параграфа



11. 21 - 11.26 Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- Предузеће није за сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак, а након истека рока од 365 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршило индиректан отпис у укупном износу од 8.836 хиљада динара. На тај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца, а потценило резултат пословања у износу од 8.836 хиљада динара.
 - Предузеће је евидентирало директан отпис потраживања у пословним књигама на начин да се сторнирају потраживања од купаца у износу од 2.665 хиљада динара, приходи од продаје производа и услуга у износу од 2.423 хиљаде динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 242 хиљаде динара, што није у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.
- На тај начин, Предузеће је у 2021. години потценило приходе од продаје производа и услуга у износу од 2.423 хиљаде динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 242 хиљаде динара као и расходе по основу директног отписа потраживања износу од 2.665 хиљада динара. (Напомена – 2.2.1.4.)
- 17) Предузеће је исказало пасивна временска разграничења у износу од 961 хиљаде динара за шта у поступку ревизије није презентовало веродостојну рачуноводствени исправу, у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству² којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину. (Напомена – 2.2.1.14.)
- 18) Предузеће у 2021. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину. (Напомена – 2.2.2.2.)
- 19) У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру трошкова производних услуга евидентирало износ од 623 хиљаде динара, који се односи на трошкове који су настали током 2019. и 2020. године, што није у складу са чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству², којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На тај начин, прецењени су трошкови производних услуга у пословним књигама Предузећа за 2021. годину и прецењен је резултат из ранијих година у износу 623 хиљаде динара. (Напомена – 2.2.2.2.)
- 20) У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру финансијских расхода евидентирало износ од 1.208 хиљада динара, који се односе на расходе камата за неизмирене обавезе из 2020. године за утрошену електричну енергију, што није у складу са чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству² којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На тај начин, прецењени су финансијски расходи у пословним књигама Предузећа за 2021. годину, а прецењен је резултат из ранијих година у износу од 1.208 хиљада динара. (Напомена – 2.2.2.4.)
- 21) Предузеће није у потпуности сачинило Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству² и Одељком 8 - Напомене уз



финансијске извештаје, МСФИ за МСП. Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину не садрже сва неопходна обелодањивања у складу са прописима.

ПРИОРИТЕТ 3¹¹ (низак)

- 22) На основу извршене анализе појединачних правилника Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да:
- Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво,
 - Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, поступак унутрашњег узбуњивања, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, коришћењу службених мобилних телефона, решавању рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање. (Напомена – 2.1)
- 23) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹². (Напомена – 2.1)
- 24) Основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре и утврђен у Одлуци о оснивању Предузећа у износу од 10 хиљада динара није усаглашен са износом основног капитала који је исказан пословним књигама Предузећа у износу од 18.833 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима². (Напомена – 2.2.1.8)

2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа или да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава и да регулише начин стављања у употребу алата и ситног инвентара. (Напомена 2.1. - Препорука број 1)

¹¹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.

¹² („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)



- 2) Препоручује се Предузећу да књижења рачуна који се евидентирају у пословној документацији врши у роковима достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења у складу са чланом члана 11 Закона о рачуноводству² и чланом 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. (Напомена 2.1. - Препорука број 4)
- 3) Препоручује се Предузећу да евидентираће разлике утврђене у месечним пореским пријавама за порез на додату вредност евидентира у складу са члановима 21 и 36 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. (Напомена 2.2.1.5. - Препорука број 12)
- 4) Препоручује се Предузећу да евидентира готовинске уплате у складу са чланом 12 став 10 Закона о рачуноводству² и чланом 4 став 7 Правилника о рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.7. - Препорука број 13)
- 5) Препоручује се Предузећу:
 - да записнички усагласи обавезе са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ огранак ЕПС Снабдевање и да стање обавеза у пословним књигама сведе на усаглашено стање и
 - да плаћене авансе за залихе и услуге (преплате добављачима) евидентира у складу са одредбама члана 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. (Напомена 2.2.1.12. - Препорука број 15)
- 6) Препоручује се Предузећу обрачуна и искаже порез на додату вредност на бесплатно коришћење услуге паркинга особама са инвалидитетом, државним органима и организацијама, органи и организације локалне самоуправе, возила Центра за социјални рад у складу са члановима 11 и 46 Правилника о порезу на додату вредност⁷. (Напомена 2.2.1.13. - Препорука број 16)
- 7) Препоручује се Предузећу да прибави документацију на основу које су евидентирани одложене пореске обавезе у пословним књигама, да исте преиспита и да ефекте процене евидентира у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.13. - Препорука број 17)
- 8) Препоручује се Предузећу да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентираће пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству². (Напомена 2.2.2.2. - Препорука број 19)
- 9) Препоручује се Предузећу да приходе од дневних паркинг карата евидентира као приходе од продаје производа и услуга у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. (Напомена 2.2.2.3. - Препорука број 22)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 10) Препоручује се Предузећу да сачињава и доставља годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹. (Напомена 2.1 - Препорука број 3)
- 11) Препоручује се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству² и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰. (Напомена 2.2.1 - Препорука број 6)



- 12) Препоручује се Предузећу да прибави документацију на основу које је извршено евидентирање грађевинских објеката у пословним књигама, да успостави поуздану евиденцију некретнина, постројења и опреме и раздвоји вредност земљишта од грађевинских објеката. (Напомена 2.2.1.1. - Препорука број 7)
- 13) Препоручује се Предузећу да врши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза и искаже га у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.2. - Препорука број 8)
- 14) Препоручује се Предузећу да:
 - успостави аналитичку евиденцију залиха у складу са чланом са чланом 12 Закона о рачуноводству² и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и
 - врши обрачун излаза залиха у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.3. - Препорука број 9)
- 15) Препоручује се Предузећу да:
 - врши евидентирање преплате купаца као обавезе за примљене авансе у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹ и
 - евидентира потраживања и успостави аналитичку евиденцију неплаћених дневних паркинг карата у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству². (Напомена 2.2.1.4. - Препорука број 10)
- 16) Препоручује се Предузећу да:
 - устроји аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству²,
 - у пословним књигама обезбеди старосну структуру потраживања за све категорије купаца,
 - изврши исправку вредности потраживања од купаца који су утужени у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и
 - изврши исправку вредности потраживања од купаца – физичких лица у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и
 - директан отпис потраживања од купаца – физичких лица и предузетника врши на основу одлуке Надзорног одбора, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и да евидентирање директног отписа врши у складу са чланом 47 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. (Напомена 2.2.1.4. - Препорука број 11)
- 17) Препоручује се Предузећу да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Закона о рачуноводству². (Напомена 2.2.1.14. - Препорука број 18)
- 18) Препоручује се Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених. (Напомена 2.2.2.2. - Препорука број 20)
- 19) Препоручује се Предузећу да пословне промене евидентира у својим пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству². (Напомена 2.2.2.2. - Препорука број 21)
- 20) Препоручује се Предузећу да пословне промене евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству². (Напомена 2.2.2.4. - Препорука број 23)



- 21) Препоручује се Предузећу да Напомене уз финансијске извештаје израђује у складу са захтевима стандарда МСФИ за МСП и Закона о рачуноводству². (Напомена 2.2.3. – Препорука број 24)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 22) Препоручује се Предузећу:
- да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ и
 - да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, поступак унутрашњег узбуњивања, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, коришћењу службених мобилних телефона, решавању рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање. (Напомена 2.1. - Препорука број 2)
- 23) 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 сектору¹². (Напомена 2.1. - Препорука број 5)
- 24) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, општини Сјеница у циљу међусобног усклађивања исказаног износа основног капитала Предузећа у пословним књигама, Агенцији за привредне регистре и Одлуци о осивању Предузећа. (Напомена 2.2.1.8 - Препорука број 14)

3. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће се обратило Оснивачу Ургенцијом број 1060/22 дана 8. јула 2022. године којом је захтевано поступање по претходно упућеном Захтеву број 386/22 од 29. марта 2022. године, а којим је тражена документација о некретнинама које Предузеће користи. (Напомена 2.2.1.1.)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Врела“ Сјеница је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних



које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле 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 „ВРЕЛА” СЈЕНИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	23
2. Налази у поступку ревизије.....	33
2.1.Интерна финансијска контрола.....	33
2.2.Финансијски извештај.....	40
2.2.1. Биланс стања.....	40
2.2.2. Биланс успеха.....	57
2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	67
2.2.4. Потенцијалне обавезе.....	68
3. Друга питања у поступку ревизије	69



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Врела“ Сјеница (у даљем тексту: Предузеће) је правни следбеник Јавног комуналног предузећа „Врела“ које је основано 27. децембра 1989. године од стране општине Сјеница Одлуком број 06-67/89-2 од 27. децембра 1989. године ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника комуналних услуга, развоја и унапређења обављања делатности од општег интереса, стицања добити, као и остваривања другог законом утврђеног интереса.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД-51967/2005 од 20. јуна 2005. године Предузеће је уписано у регистар привредних субјеката. Предузеће има статус правног лица, са правима и обавезама и одговорностима прописаним законом, док су међусобна права и обавезе оснивача и Предузећа утврђена Законом о јавним предузећима⁵ и Статутом Предузећа. Одредбама члана 5. Одлуке о измени и допуни Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Врела“ Сјеница број 06-4//2013-6 од 17. априла 2013. године утврђено је да је оснивач Предузећа општина Сјеница и да права оснивача остварује Скупштина општине Сјеница. Претежна делатност Јавног предузећа је 3600 - сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне делатности Предузеће обавља и следеће делатности:

- Производња и дистрибуција воде физичким и правним лицима на територије општине Сјеница,
- Пружање водоинсталатерских услуга,
- Израда, реконструкција и одржавање водоводне и канализационе мреже,
- Одржавање чистоће на површинама јавне намене, прање асфалтираних, бетонских и других површина јавне намене, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина,
- Одржавање јавних зелених површина, као и одржавање речних корита,
- Управљање пијацама, комунално опремање, одржавање и организација делатности на отвореним просторима који су намењени за обављање промета пољопривредно – прехамрених и других производа,
- Погребне и сродне делатности.

Скупштина општине Сјеница је Одлуком о измени и допуни Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Врела“ Сјеница број 06-10/2021-15 од 12. марта 2021. године изменила и допунила одредбе члана 2. у којем је наведено да је Предузеће основано ради обезбеђивања услова за: сакупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде, пречишћавање и одвожење атмосферских и отпадних вода, производњу и управљање комуналним отпадом, управљање гробалима и погребне услуге, управљање пијацама, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина и управљање јавним паркиралиштима са шифром делатности 5221- услужне делатности у копненом саобраћају.

Пун назив Предузећа је Јавно комунално предузеће „Врела“ Сјеница. Предузећу је додељен порески идентификациони број (ПИБ) 100946072 и матични број (МБ) 07175213.

Седиште Предузећа је у Сјеници, улица Рифата Бурџовића Трше број 17.

Према одредбама Закона о рачуноводству² разврстано је у мало правно лице.

Надзорни одбор Предузећа има председника и два члана, које именује и разрешава Скупштина општине Сјеница. Председник и један члан Надзорног одбора су представници оснивача, док је један члан представник запослених у Предузећу.

Директора именује и разрешава Скупштина општине Сјеница.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2021. године, био је 82.



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

Предузеће води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству² и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће, као мало правно лице, примењује Међународне стандарде финансијског извештавања „МСФИ“ који у смислу Закона о рачуноводству² подразумевају следеће: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди „МРС“, Међународни стандарди финансијског извештавања „МСФИ“ и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда „IFRIC“, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде „Одбор“, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.

Финансијски извештаји су усвојени одлуком Надзорног одбора број 408/22 дана 31. марта 2022. године. Агенција за привредне регистре је издала потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације за период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године број 263658/2022 од 29. јуна 2022. године.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена. Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у наредном периоду. Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама .

Коришћење процењивања

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



претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин. Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде. Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у оквиру следећих напомена:

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

Начело сталности пословања („going concern“)

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

Пословне промене у иностраној валути

Све трансакције у иностраној валути односе се на кредитну линију KfW-4 и прерачунавају се по средњем курсу НБС, а рате се плаћају по продајном курсу НБС на дан уплате обавезе у уговореној валути-евро. Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превоза средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Упоредни подаци

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2020. годину.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених значајних грешака, у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година. Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у ком су идентификоване.

Материјално значајна грешка се посматра у појединачном износу.



Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређена је организација рачуноводственог система, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду, попис имовине и обавеза и утврђене су рачуноводствене политике Предузећа у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Послови рачуноводства организују се и обављају у оквиру економско-правног сектора. Послове из надлежности рачуноводства обављају шеф службе финансија и лица непосредно задужена за извршење рачуноводствених послова, у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места. Послови рачуноводства су: рачуноводствено планирање, финансијско књиговодство, књиговодство трошкова и учинака, вођење аналитике, помоћних књига и евиденција, рачуноводствено извештавање и информисање, састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја, рачуноводствени надзор и контрола, благајничко пословање, обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених, обрачун и плаћање по основу ангажовања ван радног односа, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа, наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна предузећа и други послови у складу са регулативом. За организацију и функционисање рачуноводствених послова одговоран је шеф службе финансија. Обављање послова у рачуноводству и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у предузећу. Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају предузећа за интерне и екстерне кориснике.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, управа примењује следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ за МСП, Одељак 2 — Концепти и свеобухватни принципи.

Рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду. Њихова промена се може вршити:

- у случају промене МСФИ за МСП, као и у случају промене законске регулативе;
- када промена доводи до реалнијег исказивања конкретне билансне позиције.

Промена рачуноводствене политике се врши на исти начин као и њено доношење, односно промену врши управа правног лица на предлог руководиоца рачуноводства.

Променом рачуноводствене политике се не сматра:

- доношење рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се суштински разликују од претходно насталих догађаја,
- доношење нове рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се претходно нису догађале, односно које су биле материјално безначајне,



- промена на модел набавне вредности када модел фер вредности не може да буде у примени због недостатка податка о фер вредности (или обрнуто) за имовину за коју би овај МСФИ за МСП иначе захтевао или дозвољавао одмеравање по фер вредности.

У случају промене рачуноводствене политике примена се врши ретроактивно, ентитет треба да примени нову рачуноводствену политику па упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана. Када није изводљиво утврђују се ефекти промене рачуноводствене политике из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода. Нова рачуноводствена политика примењује се од почетка најранијег периода за који је ретроактивна примена изводљива, што може да буде и текући период, врши се одговарајуће кориговање почетног стања сваке компоненте капитала на коју се промена рачуноводствене политике одражава.

Промена рачуноводствене процене (као просуђивања о некој билансној позицији на бази последњих расположивих података) не примењује се ретроактивно, односно примењује се на садашњи и будуће периоде.

Када ефекти промене рачуноводствене процене имају за последицу промену средстава и обавеза или капитала, потребно је да се књиговодствено изврши признавање ових ефеката у тренутку промене рачуноводствене процене.

Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду

Грешке из претходног периода могу имати карактер материјално значајне грешке или материјално безначајне грешке.

Праг материјалне значајности представља износ од 1% од укупног прихода пословне године на коју се грешка односи.

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

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

Догађаји након датума биланса стања

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

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

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.



Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Резервни делови и опрема за сервисирање се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови који могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште услове признавања.

Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Уколико је за континуирано функционисање одређене ставке некретнине, постројења и опреме неопходна редовна детаљна контрола у периоду дужем од годину дана, трошкови контроле могу бити признати као набавна вредност тог средства уз обавезу искњижавања садашње вредности претходне контроле. Уз спецификацију стопа за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, назначена су средства за чије је континуирано функционисање потребна редовна контрола, као и динамика те контроле.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

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

Почетно вредновање када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

- куповином - почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у факури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;
- сопственом производњом - почетно се признају у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени; ако се плаћање одлаже дуже од уобичајених услова кредитирања, набавна вредност представља садашњу вредност свих плаћања;
- разменом - почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену;
- трансакцијом финансијског лизинга - почетно вредновање као средства и обавезе у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа; сви иницијални директни трошкови корисника лизинга увећавају износ признате вредности средства.

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за текуће одржававање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и



довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања.

Амортизација се обрачунава применом линеарног метода за средства која се користе на уобичајени начин и уобичајеном динамиком.

Спецификација стопа за обрачун амортизације, која прати акт о рачуноводственим политикама и чини његов саставни део, садржи и податке о одређеном методу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме.

Важна компонента некретнине, постројења и опреме која има значајно различиту динамику и начин трошења од некретнине постројења и опреме којој припада, амортизује се засебно током њеног корисног века трајања.

Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано. Према функционалном методу обрачуна, трошак амортизације може да буде нула у периоду у којем средство није у употреби.

Умањење вредности

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

Финансијска средства

Финансијско средства су готовина, депозити по виђењу с фиксним роком, комерцијални записи и менице, потраживања и обавезе, обвезнице и слични дужнички инструменти, инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне обичне акције.

Признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство.

Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности - цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција се може односити на продају робе и услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће



бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Обавезе за добијање зајма одмеравају се по набавној вредности (која може да буде нула) од које се одузима умањење вредности.

Залихе

Залихе обухватају средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања, која су у процесу производње а намењена су за продају, у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни порез на додатну вредност);
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха.

За вредновање залиха робе користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха.

Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у страниј валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 МСФИ за МСП.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши:

- за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно,
- за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.



Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности, након истека рока од 365 дана и одлуку о истом доноси Директор Предузећа. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса средстава правном лицу којом се обезбеђују економске користи.

Под државом се подразумева Влада (управа) како на локалном тако и на државном нивоу.

Државна давања се не признају све док није сигурно да ће:

- Предузеће остварити постављене услове,
- давање бити примљено.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход периода у ком су примљена,
- давања повезана са сталним средствима исказују се у билансу стања као одложени приход који се на системској основи признаје као приход у билансу успеха током века трајања средства у висини трошкова амортизације.

Порез на добит

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

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

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

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



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

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја,
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- износ обавезе поуздано може да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

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

Одлуку о појединачном резервисању доноси директор Предузећа.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај



дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Финансијско управљање и контрола

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

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информације и комуникација, као и
- праћење и процена система.

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, стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених који 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.

У складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и



контроле у јавном сектору⁹, контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава који обухвата принципе посвећености интегритету и етичким вредностима руководства и запослених, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Предузеће је у ревидираном периоду организовало и систематизовало послове у складу са Правилником о систематизацији послова и радних задатака број 50/13 од 20. јуна 2013. године и Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа број 771/21 од 21. маја 2021. године на који је сагласност дао Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 772/21 од 21. маја 2021. године. Наведеним правилницима су утврђени организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца, и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и друго.

Поменути интерним актом утврђена је организациона структура унутар Предузећа коју чини шест радних јединица:

- Радна јединица администрације (Служба општх и правних послова, Служба за економске, финансијске и књиговодствене послове);
- Радна јединица комуналних делатности и дистрибуцију воде;
- Радна јединица производње воде;
- Радна јединица пијаце и осталих услуга;
- Радна јединица занатских и других делатности и
- Радна јединица паркинг сервис.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу утицати на остварење циљева Предузећа обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Управљање ризицима обухвата принципе на основу којих корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве, анализира ризике у оквиру Предузећа као основ за одлучивање о начину управљања ризицима, врши процену ризика од могућности преваре и идентификује и анализира промене у оквиру Предузећа које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и контролу материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и друго и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према



добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ прописано је да контролне активности обухватају одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво, одабир и развој општих контролних активности информационо-технолошких технологија у пословним информационо-системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења и активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству) број 1282 од 12. августа 2021. године усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа, са применом у року од осам дана од дана доношења. У поступку ревизије утврђено је да Правилником о рачуноводству, у делу некретнине, постројења и опрема, нису тачно дефинисане стопе амортизације за сваку групу основних средстава.

Предузеће нема тачно дефинисан начин стављања у употребу алата и ситног инвентара Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа не садржи тачно дефинисане стопе амортизације на основу којих се врши обрачун амортизације за сваку групу основних средстава, као ни начин стављања у употребу алата и ситног инвентара.

Ризик: Постоји ризик од необјективног и неистинитог финансијског извештавања.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа или да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава и да регулише начин стављања у употребу алата и ситног инвентара.

Предузеће је, у ревидираном периоду, у погледу уређивања права, обавеза и одговорности из радног односа, применило Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

У Предузећу су на снази интерна акта, односно правилници, програми, акта и планови и то:

- Правилник о систематизацији послова и радних задатака број 50/13 од 20. јуна 2013. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Предузећа број 771/21 од 21. маја 2021. године;



- Одлука о коефицијентима за обрачун зарада у ЈКП „Врела“ Сјеница број 1281 од 12. августа 2021. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1282 од 12. августа 2021. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 2194/21 од 24. јануара 2021. године;
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број 546/22 од 18. априла 2022. године;
- Правилник о начину архивирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе 547/22 од 18. априла 2022. године;
- Правилник о дисциплини и понашању запослених у ЈКП „Врела“ Сјеница 13/09 од 14. јануара 2009. године;
- Пословник о раду Надзорног одбора број 376/21 од 16. марта 2021. године;
- Пословник о раду комисије за решавање рекламација потрошача број 791 од 30. августа 2018. године;
- Кодекс понашања запослених у ЈКП „Врела“ Сјеница број 2135/21 од 14. децембар 2021. године;
- План заштите и спасавања из 2021. године.

Предузеће интерним актима није уредило питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, поступак унутрашњег узбуњивања, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, коришћењу службених мобилних телефона, решавању рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање.

Откривена неправилност: На основу извршене анализе појединачних правилника Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да:

- Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, поступак унутрашњег узбуњивања, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, коришћењу службених мобилних телефона, решавању рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање.

Ризик: Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу:

- да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ и
- да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, поступак унутрашњег узбуњивања, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, коришћењу службених



мобилних телефона, решавању рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање.

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 које обухвата прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле, затим интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

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

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променама, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују. Примарни циљ рачуноводствено-информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Предузеће има закључен Уговор о изнајмљивању и одржавању информационог система број 1117/20 од 9. новембра 2020. године са ПР „Инвек“ из Београда који се односи на програм за обрачун зарада запослених. Поред наведеног Предузеће им закључен уговор о набавци софтвера за књиговодство број 2007/21 од 24. новембра 2021. године са „ВКС SOFT“ Сјеница.

Информациони систем обухвата све сегменте пословних активности Предузећа који се односе на следеће модуле за рад:

1. модул за финансијско пословање (главна књига, аналитичко књиговодство)
2. модул за материјално пословање
3. модул за обрачун зарада
4. модул за благајничко пословање
5. модул за основна средства
6. модул за фактурисање услуга и
7. тарифни систем

Предузеће је у 2021. години закључило Уговор о имплементацији информационог система за наплату и контролу паркирања путем SMS број 775/21 од 24. маја 2021. године са „Ђоковић софтвер“ доо Чачак. Путем овог информационог система Предузеће обавља послове наплате паркирања на подручју општине Сјеница.

Праћење и процена система



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

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије, а оно обухвата одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу. Такође обухвата и вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, којим је прописано да се Годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2021. годину доставља најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Откривена неправилност: Предузеће није подносило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, којим је прописано да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Ризик: Постоји ризик да Министарство, Централна јединица за хармонизацију нема потребне податке о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да сачињава и доставља годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹.

Предузеће није вршило праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише, као ни контролне активности које су прописане политикама и процедурама које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Током спровођења поступка ревизије, утврђено је да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења. Предузеће све пословне промене настале у једном месецу евидентира на крају месеца једним налогом.



Откривена неправилност: На основу узорковане документације утврђено је да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења, што није у складу са одредбама члана 11 Закона о рачуноводству² и члана 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, којим је прописано да се рачуноводствена исправа доставља на књижење најкасније у року од пет радних дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од пет радних дана од датума пријема.

Ризик: Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Предузећа.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да књижења рачуна који се евидентирају у пословној документацији врши у роковима достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству² и чланом 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему¹³ прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹. Одредбама члана 3. овог правилника интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Одредбама члана 3 став 2 наведеног Правилника прописано је да, изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁹ Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

¹³ („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021)



Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

Ризик: Постоји ризик да ће неуспостављањем интерне ревизије постојећи систем финансијског управљања и контроле слабити, што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

Препорука број 5: 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 сектору⁹.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

На основу члана 20. Закона о рачуноводству², члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања¹⁰ са стварним стањем, члановима 12 и 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и члана 55. Статута Предузећа, директор Предузећа донео је Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2021. годину број 2076/21 од 6. децембра 2021. године. Пописне комисије извршиле су попис и доставиле извештаје са пописним листама Централној пописној комисији која је сачинила Извештај централне комисије за попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године. Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 103/2022 од 28. јануара 2022. године о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Предузеће није пре вршења пописа вршило усклађивање помоћне књиге са главном књигом, што за последицу има да се јављају разлике између истих што је приказано у табели:

Табела број 1: Разлика између стања у помоћним књигама на дан 31. децембар 2021. године на основу достављених података

-у хиљадама динара-

Назив	закључни лист	главна књига	аналитичка евиденција
Купци - физичка лица и предузетника	42.278	42.198	62.801
Купци - правна лица	59.384	51.925	59.384

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2021. годину:

- Као председници комисија и чланови за попис имовине и обавеза била су одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰,

- Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству²,

- Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме, имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за



ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству² и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰,

- Предузеће није одредило инвентарни број за новонабављене контејнере, него контејнере истог типа води збирно,

- Нису евидентирани ефекти утврђеног вишка залиха материјала по извршеном попису у пословним књигама у износу од 7.378 хиљада динара и мањка материјала у износу од 533 хиљада динара и

- Предузеће није вршило попис потраживања од купаца - физичких лица чија је вредност са стањем на дан 31. децембар 2021. године исказана у износу од 42.278 хиљада динара, одложених пореских обавеза у износу од 15 хиљада динара, новчаних средстава по текућим рачунима код пословних банака у износу од 287 хиљада динара и краткорочних пасивних временских разграничења у износу од 961 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству².

Ризик: Уколико Предузеће не изврши попис на начин предвиђен позитивним законским прописима, јавља се ризик од губитка имовине.

Препорука број 6: Препоручје се Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству² и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰.

2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказани у износу од 59.462 хиљада динара чине:

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. године
Земљиште	111	111
Грађевински објекти	48.546	48.546
Постројења и опрема	82.146	58.259
Исправка вредности грађевинских објеката	(25.221)	(24.981)
Исправка вредности постројења и опрема	(46.120)	(42.599)
Укупно:	59.462	39.336

Чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање као стално средство чији је корисни век трајања дужи од једне године, врши по набавној вредности или по цени коштања, а након почетног признавања, мере се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Предузеће је у 2021. години набавило:

- два аутосмећара у вредности од 15.298 хиљада динара од „Ресор“ доо Гаџин Хан,
- аутоподизач у вредности од 4.200 хиљада динара од „Ресор“ доо Гаџин Хан,
- канте за комунални отпад и металне контејнере у вредности од 2.836 хиљада динара од од „Ресор“ доо Гаџин Хан,
- секач асфлта и бетона, два дијамнтска диска и дувач снега у износу од 844 хиљада динара од „Томос“, Пријепоље и
- остала канцаларисјка опрема и намештај у износу од 1.001 хиљада динара.



Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2021. годину у укупном износу од 3.761 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.6.)

Земљиште и грађевински објекти

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2021. године исказало вредност земљишта и грађевинских објеката у износу од 23.436 хиљада динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Структура земљишта и грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020. године
Земљиште	111	111
Грађевински објекти	48.546	48.546
Исправка вредности грађевинских објеката	(25.221)	(24.981)
Укупно:	23.436	23.676

Земљиште је исказано у износу од 111 хиљада динара и односи се на три катастарске парцеле на којима Предузеће има црпне станице.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:

- у пословним књигама има исказану вредност грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 48.546 хиљада динара. Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију о врсти, намени, вредности и површини грађевинских објеката у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству², нити има успостављену аналитичку евиденцију ових објеката у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству² и члановима 4 и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане и да се евиденција основних средстава води на посебним картицама на којој су обезбеђени следећи подаци: назив основног средства, назив добављача од кога је средство набављено, датум и број фактуре о набавци, набавна вредност, вредност отписа и промене вредности и други подаци.

- у пословним књигама има исказану вредност постројења и опрема са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 36.026 хиљада динара. Предузеће не поседује аналитичку евиденцију постројења и опреме што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству² и члановима 4 и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане и да се евиденција основних средстава води на посебним картицама на којој су обезбеђени следећи подаци: назив основног средства, назив добављача од кога је средство набављено, датум и број фактуре о набавци, набавна вредност, вредност отписа и промене вредности и други подаци и

- У 2021. години, Предузеће је обрачунало амортизацију некретнина, постројења и опреме у износу од 3.761 хиљада динара.

Због свега наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност грађевинских објеката у пословним књигама Предузеће у износу од 48.546 хиљада динара, нити исказане трошкове амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 3.761 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик од нереалног исказивања вредности сталне имовине у финансијским извештајима Предузећа.



Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да прибави документацију на основу које је извршено евидентирање грађевинских објеката у пословним књигама, да успостави поуздану евиденцију некретнина, постројења и опреме и раздвоји вредност земљишта од грађевинских објеката.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће се обратило Оснивачу Ургенцијом број 1060/22 дана 8. јула 2022. године којом је захтевано поступање по претходно упућеном Захтеву број 386/22 од 29. марта 2022. године, а којим је тражена документација о некретнинама које Предузеће користи.

2.2.1.2. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказани су на дан 31. децембра 2021. године у износу од 15 хиљада динара и потичу из ранијих година. (Напомена број 2.2.1)

Одложена пореска средстава/обавезе

Откривена неправилност: Предузеће није у 2021. години и ранијим годинама вршило обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.

Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања билансних позиција Предузећа у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да врши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза и искаже га у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП.

2.2.1.3. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2021. године, залихе су исказане у износу од 1.551 хиљада динара и у целости се односе на залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Приказ залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020. године
Материјал за изградњу - репроматеријал		530
Гориво и мазиво	264	
Резервни делови у складишту	88	
Алат и инвентар у складишту	528	208
Алат и инвентар у употреби	467	436
Ауто гуме у употреби	205	64
Укупно	1.552	1.238

У члану 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, регулисано је да се залихе материјала које се набављају од добављача мере по набавној



вредности, док се обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

Улаз, односно излаз залиха из магацина се обавља током целог месеца, док евиденција улаза односно излаза залиха у финансијском књиговодству врши се на крају сваког месеца, што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству² којим је прописано да се рачуноводствена исправа са пратећом документацијом доставља на књижење најкасније у року од пет радних дана од дана пријема. (Напомена 2.1)

Откривена неправилност: У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће:

- није успоставило аналитичку евиденцију залиха, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству² и чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане и залихе и

- није вршило обрачун излаза (утрошака) залиха по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

На основу свега наведеног не можемо да потврдимо исказан износ залиха од 1.551 хиљаду динара у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године.

Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха, као и презентовања финансијских извештаја.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да:

- успостави аналитичку евиденцију залиха у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству² и чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- врши обрачун излаза залиха у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

2.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2021. године, исказана су у износу од 69.461 хиљада динара и представљају потраживања настала пружањем услуга: сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде; одржавања канализације; изношења смећа правним и физичким лицима; чишћења и прања улица и тргова; уређења и одржавања паркова и других зелених површина на територији општине Сјеница; управљања пијацама.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 5: Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. године
Потраживања од купаца у земљи – правна лица	59.384	23.332
Потраживања од купаца – физичка лица и предузетника	42.278	40.423
Исправка вредности потраживања од купаца	(32.201)	(32.201)
Укупно	69.461	31.554

У пословном програму за паркинг сервис Предузеће има увид у укупан број неплаћених дневних паркинг карата, а које нису евидентирани у пословним књигама Предузећа на основу којих би се створило потраживање по овом основу. Према подацима Предузећа, укупан износ потраживања износи 197 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђене су неправилности:



- Предузеће је вршило евидентирање претплате по основу потраживања од купаца (физичка и правна лица) на рачуну купци у земљи у најмањем износу од 1.076 хиљада динара, уместо на рачуну примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. На тај начин, мање су исказана потраживања по основу продаје као и обавезе из пословања у поменутом износу

- у пословним књигама Предузећа нису исказана потраживања по основу неплаћених дневних паркинг карти, нити постоје аналитичке евиденције по том основу у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству². Према подацима Предузећа, укупан износ потраживања по овом основу износи 197 хиљада динара.

Ризик: Ризик је од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да:

- врши евидентирање претплате купаца као обавезе за примљене авансе у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹ и

- евидентира потраживања и успостави аналитичку евиденцију неплаћених дневних паркинг карата у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству².

Потраживања од купаца-правна лица

Потраживања од купаца – правних лица исказана су у износу 59.384 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 6: Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Скупштина општине Сјеница	45.243
Основна школа „12. децембар“ Сјеница	3.582
Здравствени центар	859
Берлин - ГД	667
Гов Гиљева мес	657
ТПП „Сјеница“ ДД	603
ДОО „Турковић“	589
ЈП дирекција за урбанизам и пројектовање	561
Основна школа „Светозар Марковић“	469
УТД „Борићи“ АД	425
„Магнат-Милк“ ДОО	338
Ауто перионица	232
Остало	5.159
Укупно	59.384

Предузеће је, у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству², извршило усаглашавање потраживања са дужницима, путем независних потврда стања, са стањем на дан 31. октобар 2021. године.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 54.227 хиљада динара, што чини 91% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у



пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 45.243 хиљаде динара, што чини 83% износа послатих независних потврда стања, односно 76% укупних потраживања од правних лица, неусаглашено стање је утврђено у износу од 824 хиљаде динара, док је за износ од 7.666 хиљада динара конфирмације нису достављене.

Потраживање према општини Сјеница у износу од 45.243 хиљада динара односи се на износ од 4.567 хиљада динара који потиче из ранијих година, док се остатак износа односи на извршене радове и пружене услуге у току 2021. године. Износ потраживања потврђен је независном потврдом салда.

Потраживање према Основној школи „12. децембар“ Сјеница исказано је у износу од 3.582 хиљада динара, од којих се 3.502 хиљаде динара односи на потраживање за пружене услуге у ранијем периоду, а износ од 767 хиљада динара на потраживања за пружене комуналне услуге у 2021. години.

Потраживања од купаца – физичка лица и предузетници

Потраживања од купаца – физичка лица и предузетници исказани су у износу од 42.278 хиљада динара и односе се на потраживања Предузећа по основу утрошене воде, смећа и канализације.

Мере наплате

Предузеће је упућивало опомене пред утужење и искључење купцима – физичким лицима и предузетницима и купцима- правним лицима током 2021. године. Трошкове слања опомена купцима Предузеће није фактурисало.

У 2021. године Предузеће је закључило 56 репрограма са купцима којима је омогућено плаћање дуговања на рате. Укупан дуг купаца који је обухваћен репрограмима износи 2.251 хиљада динара.

Предузеће је у току 2021. године поднело 48 предлога за извршење јавним извршитељима у циљу наплате потраживања. Укупан дуг купаца који је обухваћен предлозима за извршење износи 8.836 хиљада динара.

Губици воде на водоводној мрежи

Губитак воде према достављеним подацима одговорних лица у Предузећу износи 55%.

Табела број 7 : Преглед губитака воде на водоводној мрежи

- у м³-

Назив	Износ
Укупно захваћене воде	1.500.000
Фактурисана испуштена вода грађанима	597.644
Фактурисана испуштена вода правним лицима	71.198
Губитак	831.158
Губитак у %	55%

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи



Исправка вредности потраживања исказана је на дан 31. децембра 2021. године, у износу од 32.221 хиљада динара и потиче из ранијих година. Предузеће није вршило индиректну исправку потраживања од купаца – правних и физичких лица у току 2021. године.

Табела број 8: Преглед исправке вредности потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Почетно стање	(32.100)
Исправка у току године	
Наплаћена исправљена потраживања	
Укупно	(32.100)

У члану 30 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, прописано је да се индиректан отпис врши за сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности, након истека рока од 365 дана и одлуку о истом доноси Директор Предузећа. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости или на основу одлуке надлежног органа. Директан отпис потраживања врши на основу одлуке Надзорног одбора

На седници одржаној 28. јануара 2022. године Надзорни одбор је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године. У тачки б наведене одлуке наведено је да усваја предлог комисије за попис имовине и обавеза за директан отпис потраживања од купаца – правних лица, а као разлози за отпис потраживања наведено је следеће: апсолутно застарело потраживање, занатлије који више не обављају делатност, правна лица над којима је покренут поступак ликвидације или стечаја и утужени, али је потраживање ненаплативо. Износ потраживања која су директно отписана по попису износи 3.552 хиљаде динара и евидентирана су у пословним књигама Предузећа.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа прописано је да Надзорни одбор доноси одлуку о директном отпису потраживања. У току 2021. године, директор Предузећа је на картицама купаца – физичких лица и предузетника у рукопису назначио колики дуг купаца треба отписати, без претходног затева купца за отпис дуга што је потврдио својим потписом. Предузеће је евидентирало ову исправку вредности потраживања од купаца на крају пословне године у главној књизи, сторнирањем потраживања од купаца, прихода од продаје производа и услуга и обавезе за порез на додату вредност, што није у складу са одредбама члана 47 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. На тај начин Предузеће је потценило расходе по основу усклађивања вредности имовине у износу од 2.665 хиљада динара, а преценило приходе од продаје у износу од 2.423 и обавезе за порез на додату вредност у износу од 242 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије, утврђене су следеће неправилности:

- не постоји аналитичка евиденција исправке вредности потраживања чији је износ у пословним књигама 32.211 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству²,
- Предузеће не поседује податке о старосној структури потраживања у складу са захтевима из Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца – физичка и правна лица, као и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11. 21 - 11.26



Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,

- Предузеће није за сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак, а након истека рока од 365 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршило индиректан отпис у укупном износу од 8.836 хиљада динара. На тај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца, а потценило резултат пословања у износу од 8.836 хиљада динара.

- Предузеће је евидентирало директан отпис потраживања у пословним књигама на начин да се сторнирају потраживања од купаца у износу од 2.665 хиљада динара, приходи од продаје производа и услуга у износу од 2.423 хиљаде динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 242 хиљаде динара, што није у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.

На тај начин, Предузеће је у 2021. години потценило приходе од продаје производа и услуга у износу од 2.423 хиљаде динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 242 хиљаде динара као и расходе по основу директног отписа потраживања износу од 2.665 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обезвређење потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, јавља се ризик да финансијски извештаји нису тачни.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да:

- устроји аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству²,

- у пословним књигама обезбеди старосну структуру потраживања за све категорије купаца, - изврши исправку вредности потраживања од купаца који су утужени у складу са усвојеним рачуноводственим политикама,

- изврши исправку вредности потраживања од купаца – физичких лица у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и

- директан отпис потраживања од купаца – физичких лица и предузетника врши на основу одлуке Надзорног одбора, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и да евидентирање директног отписа врши у складу са чланом 47 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.

2.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2021. године исказана су у износу од 16.531 хиљаде динара и односе на:

Табела број 9: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. године
Остала потраживања	118	96
Порез на додату вредност у примљеним фактурама	16.413	
Укупно	16.531	96

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 118 хиљада динара према структури приказана су у следећој табели:

Табела број 10: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-



Назив	2021. година	2020. године
Остала потраживања од запослених	114	93
Пренета средства од завода за осигурање	1	
Потраживања из пословања - аванси	3	3
Укупно	118	96

Остала потраживања од запослених исказана су у износу од 114 хиљада динара и односе се на позајмице које Предузеће одобрава на захтев запослених (Напомена: 3. Друга питања).

Потраживања из пословања – аванси исказана су у износу од три хиљаде динара и односе се на авансе дате у претходном периоду.

Порез на додату вредност у примљеним фактурама исказан је у износу од 16.413 хиљада динара и односи се на:

Табела број 11: Структура пореза на додату вредност у примљеним фактурама

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	16.286
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи	127
Укупно	16.413

Предузеће за сваки појединачни порески период (календарски месец), није утврђену разлику у пореским пријавама, а која се односи на разлику између пореза на додату вредност у примљеним фактурама и обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, евидентирало у својим пословним књигама на одговарајућим рачунима потраживања/обавеза. Током 2021. године, Предузеће је редовно измиривало обавезе за порез на додату вредност, тако да су остале неизмирене пореске обавезе по основу пореске пријаве за месец децембар 2021. године.

Откривена неправилност: Предузеће за сваки појединачни порески период (календарски месец), није утврђену разлику у пореским пријавама, а која се односи на разлику између пореза на додату вредност у примљеним фактурама и обавеза за порез на додату вредност по издатим фактурама, евидентирало у својим пословним књигама на одговарајућим рачунима потраживања/обавеза, што није у складу са члановима 21 и 36 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. На тај начин, Предузеће је преценило обавезе за порез на додату вредност исказане у издатим фактурама и потраживања за порез на додату вредност у примљеним фактурама у износу од 16.413 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања билансних позиција.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да евидентирање разлике утврђене у месечним пореским пријавама за порез на додату вредност евидентира у складу са члановима 21 и 36 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.

2.2.1.6. Краткорочни финансијски пласмани



Табела број 12: Аналитички преглед краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Краткорочни финансијски пласмани	75	-
Укупно	75	-

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2021. године, исказани у износу од 287 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13: Структура средстава готовине еквивалентних и готовина -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући рачун	426	812
Девизни рачун	10	10
Прелазни рачун	45	5
Новчана средства код банака за куповину девиза	(194)	
Укупно	287	

Табела број 14: Приказ стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
„Vanca Intesa“ ад, Београд	67	696
„НЛБ Комерцијална банка“ ад, Београд	58	15
„ОТП банка Србија“, ад, Београд	282	16
Трезор		71
„Банка поштанска штедионица“ ад, Београд	19	4
Укупно	287	817

Стање на пословном рачуну Предузећа на дан 31. децембар 2021. године износи 287 хиљада динара. Независном потврдом салда утврђена је разлика у новчаним средствима исказаним у пословним књигама и на враћеној конфирмацији. Поменута разлика јавља се по средствима на текућим рачунима код „Vanca Intesa“ ад, Београд, наменског за инвестиције у износу од 35,87 динара и девизног рачуна у износу од 13.722,45 динара. Такође, Предузеће је исказало негативни салдо у својим пословним књигама у износу од 193.521,24 динара, а који се односе на средства по текућем рачуну код поменуте банке. Наведена грешка је настала као последица погрешног књижења при куповини девиза од средстава добијених при реализацији пројекта „Организација одрживог руковођења отпадом“. Износи неусаглашених новчаних средстава по текућем рачуну и на враћеној конфирмацији износе 207 хиљада динара. (Напомена 2.2.1)

Предузеће има једну благајну која се налази у оквиру својих пословних просторија.

Инкасанти врше наплату пијачарине на пијаци (робној и сточној) и при томе закупцу дају признаницу, а дневни пазар предају у главну благајну.

Приликом разношења рачуна за воду, смеће и канализацију инкасанти врше наплату дуга од купаца. Пазар који прикупе том приликом предају у главну благајну.

Стање на прелазном рачуну исказан је у износу од 45 хиљада динара и односи се на чек по почетном стању и чекове примљене у току пословне године, а које Предузеће предавало пословним банкама при предаји дневног пазара. Наведене чекове Предузеће је евидентирало



као дневни пазар на прелазном рачуну, а који при предаји пазара није раскњижавало са поменутог рачуна. (Напомена 2.1)

Независном конфирмацијом од „Banca Intesa“ ад, Београд потврђено је да Предузеће располаже са 200 евра у динарској против вредности од 24 хиљаде динара на дан 31 децембар 2021. године на девизном рачуну код ове пословне банке, док је у пословним књигама износ по овом рачуну износи 10 хиљада динара. (Напомена 2.2.1)

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не евидентира наплаћену услугу и примљену готовину у дневник благајне након предаје пазара код пословне банке истог радног дана, већ исту исказује као пазар у дневник благајне наредног дана. На тај начин салдо благајне се разликује од стварног стања на крају радног дана, што није у складу са чланом 12 став 10 Закона о рачуноводству² и чланом 4 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је прописано да се дневник благајне затвара на крају сваког радног дана и доставља се на контролу и након тога на књижење истог, а најкасније наредног радног дана.

Ризик: Неевидентирањем готовинских уплата у дневник благајне постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења истих.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да евидентира готовинске уплате у складу са чланом 12 став 10 Закона о рачуноводству² и чланом 4 став 7 Правилника о рачуноводственим политикама.

2.2.1.8. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембар 2021. године има следећу структуру:

Табела број 15: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Основни капитал	18.833	18.833
Нераспоређени добитак	15.430	9.903
Губитак	(62.663)	(62.662)
Укупно	(28.400)	(33.926)

Основни капитал у пословним књигама Предузећа исказан је у износу од 18.833 хиљаде динара и није усаглашен са износом основног капитала Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре и који је исказан у Одлуци о оснивању Предузећа, а који износи 10 хиљада динара. Износ основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре представља новчани капитал који је уплаћен 24. маја 2013. године.

Откривена неправилност: Основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре и утврђен у Одлуци о оснивању Предузећа у износу од 10 хиљада динара није усаглашен са износом основног капитала који је исказан пословним књигама Предузећа у износу од 18.833 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима⁵.

Ризик: Постоји ризик да, због међусобне неусагашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре и Одлуци о оснивању Предузећа, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.



Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, општини Сјеница у циљу међусобног усклађивања исказаног износа основног капитала Предузећа у пословним књигама, Агенцији за привредне регистре и Одлуци о осивању Предузећа.

2.2.1.9. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у пословним књигама исказан је у износу од 15.430 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 16: Структура губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Нераспоређени добитак ранијих година	9.903	9.903
Нераспоређени добитак текуће година	5.527	
Укупно	15.430	9.903

Нераспоређени добитак исказан је у укупном износу од 15.430 хиљада динара и састоји се из оствареног добитка из ранијих година у износу од 9.903 хиљаде динара и добитка из текуће године у износу од 5.527 хиљада динара који је исказан у финансијским извештајима за 2021. годину према одлуци Надзорног одбора Предузећа број 408/22 од 31. марта 2022. године. Одредбама члана 30 Статута Предузећа прописано је да се добит Предузећа првенствено распоређује за покриће губитака из ранијих година, финансирање развоја предузећа или за друге намене, у складу са законом, актима оснивача и Одлуком о осивању предузећа, а висина процента остварене добити који се преноси оснивачу није прописана Статутом Предузећа, ни Одлуком о буџету општине Сјеница за 2021. годину. Финансијски извештаји за 2021. годину и одлука Надзорног одбора Предузећа нису достављени на сагласност Оснивачу.

2.2.1.10 Губитак

Губитак у пословним књигама исказан је у износу од 62.663 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 17: Структура губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Губитак ранијих година	62.663	42.648
Губитак текуће година		20.015
Укупно	62.663	62.663

Губитак претходних година исказан је у износу од 62.663 хиљада динара и односи се на губитак ранијих година. Предузеће је исказало губитак изнад висине капитала од 28.400 хиљада динара који може да наруши сталност пословања у складу са параграфом 3.9 Одељка - Презентација финансијских извештаја.

2.2.1.11 Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2021. године исказана су у износу од 175.782 хиљада динара и односе се на:



Табела број 18: Преглед краткорочних резервисања и краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020. година
Обавезе из пословања	138.667	88.173
Остале краткорочне обавезе	36.154	5.506
Краткорочна пасивна временска разграничења	961	
Укупно	175.782	93.679

2.2.1.12 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2021. године исказана су у износу од 138.667 хиљада динара. Структура обавеза из пословања приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Обавезе према добављачима	138.406	88.173
Остале обавезе из пословања	261	
Укупно	138.667	88.173

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 138.406 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Структура обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
ЈП „ЕПС Снадевање“, Београд	94.861
„Ресор“ доо, Гацин Хан	17.873
ПП „Дивља ријека“ доо, Сјеница	7.010
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	2.964
„Аквапан инжењеринг“ доо, Вранићи	2.576
АТП ПР	1.333
„Хена продукт“, Сјеница	1.285
Завод за заштиту здравља, Ужице	1.107
МС „Меликоми традинг“, Нови Пазар	1.015
ПР „Шеко-коп“, Сјеница	707
СЗР „Томос- Амбо-арс“, Сјеница	704
ПР „Џеки-коп“, Сјеница	655
„НИС“ ад, Нови Сад	601
„Safe line 2009“ доо, Сјеница	181
Остали добављачи	5.534
Укупно:	138.406



У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2021. године, према најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 132.872 хиљаде динара, што чини 95,82% укупног износа обавеза према добављачима у земљи. Након спроведеног поступка, утврдили смо да је неусаглашено стање обавеза у износу од 71.604 хиљаде динара, односно 53,88% од износа укупно послатих конфирмација, односно 51,63% од укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи. Највећи део неусаглашености се односи на обавезе према ЈП „Електропривреда Србије“ - огранак ЕПС снабдевање за испоручену електричну енергију и Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Скупштина општине Сјеница на седници одржаној дана 14. октобра 2020. године донела је Одлуку о преузимању дуга за утрошену електричну енергију Јавног комуналног предузећа „Врела“ Сјеница, Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта Сјеница и Јавног комуналног предузећа „Сеоски водовод“ Сјеница. Наведеном одлуком буџет општине Сјеница преузима обавезу измиривања електричне енергије за наведена предузећа чији је оснивач СО Сјеница, према ЈП „Електропривреда“ Србије.

Дана 12. новембра 2020. године закључен је Уговор о преузимању дуга између Општине Сјеница, у својству преузимаоца и ЈКП „Врела“ Сјеница, у својству дужника. Предмет наведеног уговора је преузимање дуга који дужник има према повериоцу ЈП „Електропривреда Србије“, а који према пословној евиденцији повериоца на дан 31. октобар 2020. године износи 76.760 хиљада динара. По основу уговора престала је обавеза Предузећа према ЈП „Електропривреда Србије“, а Општина Сјеница преузела је у целости наведени дуг као свој, заједно са обрачунатом законском затезном каматом, до дана коначне исплате преузетог дуга. Уговор је заведен под бројем 1398/20 дана 7. децембра 2020. године код Јавног комуналног предузећа „Врела“ Сјеница, под бројем 1801-100925/5-20 дана 31. децембра 2020 код ЈП „Електропривреда Србије“ и под бројем 031-2050 дана 12. новембра 2020. године код Општине Сјеница.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Исказане су обавезе према добављачу у земљи ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, са стањем на дан 31. децембар 2021 године, у износу од 94.861 хиљада динара, док је независном потврдом салда наведена обавеза потврђена у износу од 33.723 хиљада динара. Алтернативним ревизорским поступцима нисмо могли да се уверимо у тачност исказаног износа на овој билансној позицији, а чија разлика износи 61.138 хиљада динара,

- Предузеће је претплате по основу обавеза према добављачима у земљи у износу од 716 хиљада динара евидентирало на рачуну добављачи у земљи уместо на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге што, није у складу са чланом 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. На тај начин, мање су исказани плаћени аванси за залихе и услуге као и обавезе према добављачима у земљи у наведеном износу.

Ризик: Постоји ризик да поменута неусаглашеност има утицаја на финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу:

- да записнички усагласи обавезе са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ огранак ЕПС Снабдевање и да стање обавеза у пословним књигама сведе на усаглашено стање и
- да плаћене авансе за залихе и услуге (преплате добављачима) евидентира у складу са одредбама члана 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.

Исказане обавезе према добављачу „Ресор“ доо Гацин Хан потичу из уговорног односа



по спроведеној јавној набавци, односно Уговора за набавку половних комуналних возила Ј.Н. 3/21-0004 број 607/21 од 22. априла 2021. године. На упућену независну конфирмацију наведени добављач није одговорио.

Искане обавезе према добављачу „Дивља ријека“ доо Сјеница односе се извођење грађевинских радова, ангажовање радних машина. Предузеће има закључен уговор о уступању механизације на коришћење број 1207/21 од 29. јула 2021. године. На упућену независну конфирмацију наведени добављач није одговорио.

2.2.1.13 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 36.154 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2021. године, а чине их:

Табела број 21: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	6.767	4.936
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	29.387	570
Укупно:	36.154	5.506

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 6.767 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара

Назив	2021.година	2020.година
Обавезе за нето зараде	3.923	2.931
Обавезе за порез на зараде	(24.641)	
Обавезе за порез на зараде	4.342	
Обавезе за доприносе на терет запослених	12.419	842
Обавезе за доприносе на терет послодавца	10362	705
Обавезе за порезе и доприносе за накнаде на терет запослених које се рефундирају	1	
Уговори за привремено поремене послове	169	
Обавезе за порез на доходак грађана на остала лична примања запослених	192	166
Укупно:	6.767	4.644

Обавезе за нето зараде у износу од 3.923 хиљада динара односе се на обавезе за нето зараду обрачунату за месец децембар 2021. године која је исплаћена 26. јануара 2022. године по изводу број 18.

Предузеће је у 2021. години обавезе по основу пореза на зараду и доприноса за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 27.123 хиљаде динара на месечном нивоу укалкулисавало на рачунима обавеза за порез и доприносе. Поменуте обавезе Предузеће није затварало преко рачуна на којима су евидентиране ове обавезе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹, већ је исте у пословним књигама евидентирало преко помоћног рачуна и у



пословним књигама исказало у минусном салду у износу од 24.641 хиљада динара на којем је евидентирало исплате обједињене обавезе за порез и доприносе по основу исплаћених зарада.

Предузеће је у 2021. години укалкулисане месечне обавезе за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање, умањивало преко помоћног рачуна, уместо преко рачуна на коме су поменуте обавезе евидентирани, што није у складу са чланом 34 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода су на дан 31. децембра 2021. године исказане у укупном износу од 29.397 хиљада динара.

Табела број 23: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода -у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
ПДВ - порез на додату вредност 20%	6.561	4.003
ПДВ - порез на додату вредност 10%	10.223	
Обавезе за пдв по обрачуна	570	917
Исплата по пп уговору - пореска пријава	10	
Обустава зараде	(12)	
Обавезе за порез за превоз запослених	(55)	
Одложене пореске обавезе	12.100	12.100
Укупно:	29.397	16.673

Одлуком о јавним паркиралиштима општине Сјеница омогућено је да службена возила општине Сјеница, Министарства унутрашњих послова и возила лица са инавалитетом не плаћају услуге паркирања. Предузеће није обрачунавало порез на додату вредност за ове услуге које пружа без накнаде.

Откривена неправилност: Предузеће није обрачунало и исказало порез на додату вредност на бесплатно коришћење услуге паркинга особама са инавалитетом, државним органима и организацијама, органима и организацијама локалне самоуправе и Центра за социјални рад. Наведено није у складу са члановима 11 и 46 Правилника о порезу на додату вредност⁷, према којима се са прометом услуга уз накнаду изједначава пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица, односно друго пружање услуга без накнаде у непословне сврхе пореског обвезника, а пореском основицом код промета услуга без накнаде сматра се цена коштања тих или сличних услуга, у моменту промета. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће не исказује и не плаћа законске обавезе.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу обрачуна и искаже порез на додату вредност на бесплатно коришћење услуге паркинга особама са инавалитетом, државним органима и организацијама, органима и организацијама локалне самоуправе, возила Центра за социјални рад у складу са члановима 11 и 46 Правилника о порезу на додату вредност⁷.

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 12.100 хиљада динара и према обавештењу Предузећа број 2171/22 од 12. септембра 2022. године односе се на закључени репрограм између Предузећа и Пореске управе, Филијала Пријепоље за које предузеће није



презентовало потребну документацију. Наведени износ је измирен у претходним годинама. Увидом у достављене финансијске картице Министарства финансија, Пореска управа, филијала Пријепоље, које је Предузеће прибавило у поступку ревизије, обавеза је измирена у ранијем периоду у целисти.

Предузеће није вршило обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза у 2021. години и ранијих година у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021 године, на рачуну одложених пореских обавеза, исказало износ од 12.100 хиљада динара. У поступку ревизије није достављена веродостојна рачуноводствена документација, у складу са чланом 9 Закона рачуноводству² којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност одложених пореских обавеза у финансијским извештајима Предузећа за 2021. годину.

Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања билансних позиција Предузећа у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да прибави документацију на основу које су евидентирани одложене пореске обавезе у пословним књигама, да исте преиспита и да ефекте процене евидентира у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

2.2.1.14 Краткорочна пасивна временска разграничења

Предузеће је исказало краткорочна пасивна временска разграничења у билансу стања у износу од 961 хиљаду динара, али у поступку ревизије није презентована веродостојна рачуноводствена документација на основу које је извршено евидентирање по овој позицији у Билансу стања. Увидом у достављену главну књигу и закључни лист Предузећа за 2021. годину утврђено је да главна књига и закључни лист не садрже рачун - краткорочна пасивна временска разграничења, па на тај начин није могло да представља основ за састављање финансијских извештаја Предузећа за 2021. годину (Биланс стања, АОП 0454), како је прописано чланом 12 став 6 Закона о рачуноводству².

Табела број 24: Краткорочна пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Краткорочна пасивна временска разграничења	961	
Укупно	961	

Откривена неправилност: Предузеће је исказало пасивна временска разграничења у износу од 961 хиљаде динара за шта у поступку ревизије није презентовало веродостојну рачуноводствени исправу, у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству² којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из



рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.

Ризик: Евидентирањем пословних промена без веродостојних рачуноводствених исправа повећава се ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Закона о рачуноводству².

2.2.2 Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2021. годину је добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 5.527 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 25: Резултат подбиланса - хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	153.438	142.350	11.088
Финансијски	560	1.985	(1.425)
Остали	1.885	6.021	(4.136)
Укупно:	155.883	150.356	5.527

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 153.438 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26: Структура прихода од продаје производа и услуга: -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје воде	26.802	26.240
Приход од канализације	7.055	5.580
Приход на име водног доприноса и заштита вода	328	285
Приход од изношења смећа	21.822	16.086
Приходи од пијачарине	2.145	1.947
Приходи од прикључака	2.207	1.310
Приходи од водоводних услуга и водомера	416	120
Приходи од укопа и уређења гробља	371	
Приход од чистоће	46.280	17.132
Приход од канализације - по ситуацијама	16.066	3.965
Приход од водовода - по ситуацијама	17.844	11.845
Приходи од угинуле стокe	411	312
Приходи од чишћења корита	1.752	
Приходи од машина	2.500	533
Приходи од одржавања депоније	6.773	4.028
Приходи од паркинга	666	



Назив	2021. година	2020. година
Укупно:	153.438	89.383

Скупштина општине Сјеница на седници одржаној дана 14. августа 2016. године донела је Одлуку о комуналним делатностима на територији општине Сјеница број 06-8/201-10 којом се одређују комуналне делатности пружања комуналних услуга од значаја за остваривање животних потреба физичких и правних лица.

Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и задовољавања потреба крајњих корисника услуга и то:

- снабдевање водом за пиће - захватање, пречишћавање, прерада и испорука воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, обухватајући и мерни инструмент (водомер). Снабдевање водом за пиће, као комунална делатност мора да испуњава прописане стандарде и нормативе у погледу здравствене и хигијенске исправности, тачност у погледу рокова испоруке, сигурност и заштиту корисника у добијању услуга, поузданост, приступачност и трајност у пружању услуга. Одредбама члана 3 Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Сјеница одређено је да комуналну делатност снабдевања водом за пиће обавља Предузеће;

- пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода - сакупљање, одвођење, пречишћавање и испуштање отпадних, атмосферских и површинских вода са површина јавне намене, односно од прикључка корисника услуга на уличну канализациону мрежу, третман отпадних вода у постројењу за пречишћавање, црпљење, одвоз и третирање фекалија из септичких јама. Пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, као комунална делатност мора да испуњава прописане стандарде и нормативе у погледу здравствене и хигијенске исправности, сигурност и заштиту корисника у добијању услуга, поузданост, приступачност и трајност у пружању услуга;

- управљање комуналним отпадом је сакупљање комуналног отпада, његово одвожење, третман и безбедно одлагање укључујући управљање, одржавање, санирање и затварање депоније, као и селекција секундарних сировима и одржавање, њихово складиштење и третман. Одредбама члана 14. Одлуке о управљању комуналним отпадом на територији општине Сјеница број 06-13/2016-14 од 29. децембра 2016. године, одређено је да комуналну делатност управљања комуналним отпадом обавља Предузеће,

- одржавање чистоће на површинама јавне намене, прање асфалтираних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина, одржавање и прање посуда за отпатке на површинама јавне намене. Одредбама члана 7 Одлуке о одржавању чистоће и заштите животне средине на подручју на територији општине Сјеница број 06-4/2006-14 од 24. маја 2007. године, одређено је да комуналну делатност одржавање чистоће на јавним површинама обавља Предузеће

- управљање пијацама, комунално опремање, одржавање и организација делатности на затвореним и отвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно-прехранбених и других производа;

- управљање јавним паркиралиштима, одржавање јавних паркиралишта и простора за паркирање на обележеним местима, организација и вршење контроле и наплата паркирања.

Укупан број корисника комуналних услуга, купаца физичких лица и предузетника је 5.087, а купаца правних лица је 666.

Важећи ценовници у 2021 години



Цене комуналне услуге по којима се врши фактурисање комуналних услуга дефинисане су:

- Одлуком о ценама комуналних услуга ЈКП „Врела“, Сјеница Решењем број 123/15 од 3. фебруара 2015. године, на коју је сагласност дала Скупштина општине Сјеница на седници одржаној 5. фебруара 2015. године,
 - Одлуком којом су утврђене цене пијачних услуга на сточној пијаци број 369/09 од 30. јуна 2009. године на коју је сагласност дала Скупштина општине Сјеница Одлуком број 06-10/2009-12 од 17. јуна 2009. године,
 - Одлуком о накнадама за издавање услова за израду техничке документације за прикључење инсталација водовода и канализације на коју је Надзорни одбор дао сагласност на седници одржаној 21. маја 2021. године.
 - Закључком Скупштине општине Сјеница о давању сагласности на ценовник услуга паркирања број 06-10/2021-16 од 12. марта 2021. године
- Предузеће је у току 2021. године закључивало Уговоре о закупу тезге на робној пијаци којима је прописано да закупци плћају месечни закуп према ценовнику, као и пијачарину за изложену робу.

2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 142.350 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Трошкови материјала, горива и енергије	45.127	30.651
Трошкови зарада	72.337	59.900
Трошкови амортизације	3.761	3.032
Трошкови производних услуга	14.122	6.765
Нематеријални трошкови	7.003	4.887
Укупно	142.350	105.235

Трошкови материјала, горива и енергије

Структуру трошкова материјала, који су исказани у износу од 45.127 хиљада динара чине:

Табела број 28: Структура трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Трошкови основног материјала	21.493	7.121
Трошкови помоћног материјала	25	2
Трошкови за текуће инвестиционо одржавање	52	490
Трошкови канцаларијског материјала	218	166
Трошкови материјала за сервисне услуге		194
Трошкови ауто гума	49	12
Трошкови горива	6.535	6.348
Трошкови електричне енергије	16.755	16.318
Укупно	45.127	30.651



Трошкови основног материјала у износу од 21.493 хиљаде динара односе се на материјал који претежно служи за изградњу водоводне и канализационе мреже (пвц цеви, пвц спојнице и полуспојнице, фитинзи, поцинковани фитинзи и друго).

Трошкови горива исказани су у износу од 6.535 хиљада динара односе се на набављене нафтине деривате за потребе машина, теретних и путничких возила од добављача „НИС“ ад Нови Сад са којим је Предузеће закључило Уговор о јавној набавци дизел горива и бензина број 314/21 од 8. марта 2021. године.

Трошкови електричне енергије у износу од 16.755 хиљада динара односе се на трошкове за утрошену електричну енергију у 2021. години од добављача ЈП „ЕПС“ Београд са којим је Предузеће закључило Уговор о купопродаји електричне енергије број 130/21 од 1. фебруара 2021. године.

Чланом 9 Закона о рачуноводству² предвиђено је да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Истим чланом је дефинисано да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Откривена неправилност: Предузеће нема веродостојну рачуноводствену документацију на основу које је у пословним књигама у 2021. години сторнирало трошкове материјала у износу од 4.136 хиљада динара и трошкове горива и енергије у износу од 1.817 хиљада динара, односно укупно 5.953 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству² којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. На тај начин, Предузеће је директно утицало на утврђивање резултата пословне 2021 године.

Ризик: Евидентирањем пословних промена без веродостојних рачуноводствених исправа повећава се ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству².

Трошкови зарада

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 72.337 хиљаде динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада	58.176	59.900
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	9.657	
Остали лични расходи и накнаде	4.504	



Назив	2021. година	2020. година
Укупно	72.337	59.900

Обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду¹⁴, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵ и другим прописима који уређују област зарада, као и
- Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених, Правилником о систематизацији послова и радних задатака број 50/13 од 20. јуна 2013. године и Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа број 771/21 од 21. маја 2021. године на који је сагласност дао Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 772/21 од 21. маја 2021. године. Наведеним интерним актима утврђени су организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца, и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и др.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2021. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 30: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2021. години

-у хиљадама динара

Редни број	Опис	Износ
1.	Основна зарада	44.073
2.	Минули рад	2.238
3.	Увећање зараде за прековремени рад	1.158
4.	Увећање зараде за рад на дан државног празника	331
5.	Друга увећања основне зараде-ноћни рад	383
6.	Топли оброк	3.960
7.	Регрес	1.044
8.	Годишњи одмор	4.123
9.	Боловање до 30 дана	866
	Укупно	58.176

Основна зарада

Предузеће у 2021. години, и ранијих година, нема закључен појединачни колективни уговор, ни правилник о раду, већ се за обрачун зарада, накнада зарада и других примања непосредно примењују одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁶. Предузеће је у току 2021. године обрачун зараде вршио на основу Одлуке о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2021. године¹⁷ Основна зарада се обрачунава множењем цене радног сата у износу од 248,19 динара, броја радних сати и утврђеног коефицијента за свако радно место.

¹⁴ („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018)

¹⁵ („Службени гласник РС“ број 93/2012)

¹⁶ („Службени гласник РС“, број 27 /2015, 36 /2017 , 94/2019 и 142 / 2020)

¹⁷ („Службени гласник РС“, број 116/20)



Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 4.504 хиљада динара приказани су у следећој табели, а чине их:

Табела број 31: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.200	
Трошкови отпремнина	895	331
Трошкови солидарне помоћи	193	67
Трошкови превоза	1.098	597
Трошкови службеног пута	118	282
Остала давања запослених		53
Укупно	4.504	1.330

Чланом 37. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа прописано је да дугорочна резервисања признају уколико правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја, за коју постоји извесност одлива ресурса које ће уследити поводом измирења обавеза и износ обавезе може поуздано да се процени.

Откривена неправилност: Предузеће у 2021. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.

Ризик: Ризик је да финансијски извештаји не садрже тачне податке по овом основу

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених.

Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 3.761 хиљада динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Амортизација грађевинских објеката	240
Амортизација некретнина, постројења и опреме	3.521
Укупно:	3.761

Због природе евиденције некретнина, постројења и опреме нисмо могли да потврдимо исказани износ трошкова амортизације. (Напомена број: 2.2.1.2)

Трошкови производних услуга



Трошкови производних услуга у 2021. години су исказани у износу од 14.122 хиљаде динара, а чине их:

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

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	2.720	684
Трошкови услуга одржавања	1.403	871
Трошкови закупа	325	485
Трошкови рекламе и пропаганде	195	195
Трошкови развоја који се не капитализују	636	367
Трошкови осталих услуга	8.843	4.163
Укупно	14.122	6.765

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 2.720 хиљада динара и односе се на трошкове превоза других правних лица и предузетника у износу од 1.676 хиљада динара, трошкове ПТТ услуга (поштанске услуге, услуге интернета, трошкове мобилне, фиксне телефоније) у износу од 1.015 хиљада динара и остале трошкове у износу од 29 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани су у пословним књигама у износу од 1.403 хиљаде динара и односе се на трошкове текућег одржавања основних средстава у износу од 560 хиљада динара и трошкове инвестиционог одржавања основних средстава у износу од 843 хиљаде динара.

Трошкови закупа исказани су у пословним књигама у износу од 325 хиљада динара и односе се на трошкове закупа затвореног паркинг простора.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 195 хиљада динара и претежно се односе се на трошкове по основу рекламног и пропагандног материјала.

Трошкови развоја који се не капитализују исказани у износу од 636 хиљада динара и највећим делом се односе на услугу пружања техничке подршке у припреми и реализацији набавки добара и услуга у складу с процедурама ПРАГ у оквиру пројекта БИНС у износу од 130 хиљада динара, услугу ванредне провере исправности техничке и финансијске документације пројекта БИНС за верификациону посету представника Министарства финансија у износу од 38 хиљада динара, организацију волонтерске акције у Сјеници у износу од 360 хиљада динара и услугу обуке о управљању ЕУ пројектима у доба кризе (ЦОВИД В19) и сређивање додатне пројектне документације за пројекат са Општином Вареш у износу од 95 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру трошкова производних услуга евидентирало износ од 623 хиљаде динара, који се односи на трошкове који су настали током 2019. и 2020. године, што није у складу са чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству², којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На тај начин, прецењени су трошкови производних услуга у пословним књигама Предузећа за 2021. годину и прецењен је резултат из ранијих година у износу 623 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирањем трошкова из ранијег периода у текућој години, постоји ризик од необјективног извештавања.



Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да пословне промене евидентира у својим пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 8.843 хиљада динара претежно се односе на радове на одржавању водоводне и канализационе мреже, одржавању депоније, грађевинске радове, остале радове из делатности предузећа и друго.

Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови, у укупном износу од 7.003 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	4.415	2.903
Трошкови репрезентације	199	592
Трошкови премија осигурања	134	288
Трошкови платног промета	223	204
Трошкови чланарина	27	117
Трошкови пореза		
Остали нематеријални трошкови	2.005	783
Укупно	7.003	4.887

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 4.415 хиљада динара и односе се на трошкове услуге ревизије финансијских извештаја у износу од 153 хиљаде динара, трошкове извршитеља и адвокатских услуга у износу од 692 хиљаде динара, трошкове консалтинг услуга у износу од 306 хиљада динара, трошкове здравственох услуга (трошкови анализе воде) у износу од 1.170 хиљада динара, трошкове стручног образовања запослених у износу од 808 хиљада динара, услуге одржавања софтвера у износу од 785 хиљада динара, и трошкове осталих непроизводних услуга у износу од 501 хиљаду динара.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 199 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације у просторијама Предузећа и у угоститељским објектима.

Трошкови премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 134 хиљаде динара, а обухватају исказане трошкове за различите облике осигурања у Предузећу.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 223 хиљаде динара и односе се на трошкове платног промета – провизије банака.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 27 хиљада динара и односе се на трошкове чланарина Привредној комори Србије.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.005 хиљада динара и односе се на трошкове накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду у износу од 476 хиљада динара, трошкове административних, судских и осталих такси у износу од 851 хиљаде динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 678 хиљада динара.

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

2.2.2.3. Финансијски приходи



Финансијски приходи исказани су износу од 560 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од камата	115	35
Приходи - погрешна уплата	2	
Остали финансијски приходи	443	180
Укупно	560	215

Остали финансијски приходи исказани су у износу 443 хиљаде динара и односе се на наплаћене дневне паркинг карте.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2021. години на рачуну остали финансијски приходи евидентирало приходе од наплаћених дневних карата у износу од 443 хиљада динара, уместо на рачуну приходи од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. Због тога, у финансијским извештајима прецењени су финансијски приходи, а потцењени пословни приходи у наведеном износу.

Ризик: Постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да приходе од дневних паркинг карата евидентира као приходе од продаје производа и услуга у складу са чланом 44 Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.985 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи камата	1.964	833
Остали финансијски расходи	21	
Укупно	1.985	833

Расходи камата исказани у износу од 1.964 хиљаде динара који се највећим делом односе на расходе за камате по основу неизмирених обавеза за електричну енергију у износу од 1.208 хиљада динара из 2020. године и расходе за камате по истом основу у износу од 227 хиљада динара из 2021. године.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру финансијских расхода евидентирало износ од 1.208 хиљада динара, који се односе на расходе камата за неизмирене обавезе из 2020. године за утрошену електричну енергију, што није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству² којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На тај начин, прецењени су финансијски расходи у пословним књигама Предузећа за 2021. годину, а прецењен је резултат из ранијих година у износу од 1.208 хиљада динара.

Ризик: Евидентирањем трошкова из ранијег периода у текућој години, постоји ризик од необјективног извештавања.



Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да пословне промене евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству².

2.2.2.5. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 1.885 хиљаде динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Структура финансијских прихода - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добици од продаје	2	
Остали непословни и ванредни приходи	1.883	35
Укупно	1.885	35

Решењем Министарства заштите животне средине број 922-480-501-0038/2021-04 од 14. априла 2021. године Предузеће је било у обавези да изради План прилагођавања постројења са корективним мерама и динамиком прилагођавања рада постројења за управљање чврстим комуналним отпадом за несанитарну депонију „Говењак“ у општини Сјеница. На основу наведеног решења Министарства, Предузеће је као носилац пројекта, ангажовало предузеће „Augora green“ доо Нови Београд које је израдило План прилагођавања постројења несанитарне депоније „Говењак“ на подручју општине Сјеница. На израђени пројекат надлежно Министарство је дало мишљење да се могу спроводити корективне мере на основу израђеног Плана у складу са прописима.

Предузеће је извршило набавку добара, услуга и радова ради поступања по решењу Министарства, сопственим и ангажовањем других добављача. Након завршетка послова, Предузеће је извршило префактурисавање трошкова које је имало поступајући по Решењу Министарства, општини Сјеница зарачунавајући, поред трошкова, и манипулативне трошкове у висини од 7% на износ рачуна добављача без пдв-а, који су укупно износили 123 хиљаде динара.

Остали непословни и ванредни приходи у 2021. години исказани су у износу од 1.883 хиљаде динара који се у целости односе на приходе по основу префактурисаних трошкова општини Сјеница за набавку материјала, радова и услуга, а у вези са изградом Плана прилагођавања несанитарне депоније „Говењак“ у Сјеници.

2.2.2.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 6.021 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 38: Структура осталих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	3.728	
Трошкови спора	21	250
Трошкови накнаде штете трећим лицима	554	390
Трошкови издатака за заштиту животне средине	640	2.914
Остали непоменути расходи	942	
Накнадно утврђени расходи из ранијег периода	136	43
Укупно	6.021	3.597



Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 3.728 хиљада динара, а односе се на потраживања од купаца - правних лица која су отписана по редовном годишњем попису.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 942 хиљада динара и односе се на чишћење дивљих депонија.

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

Табела број 39: Аналитички преглед оствареног добитка -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Пословни добитак (губитак)	11.088	(15.852)
Финансијски приходи	560	215
Финансијски расходи	1.985	833
Добитак/ (губитак) из финансирања	(1.425)	618
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		
Остали приходи	1.885	35
Остали расходи	6.021	3.580
Нето добитак/(губитак) пре опорезивања	5.527	(20.015)
Добитак пре опорезивања	5.527	
Порески расход периода		
Порески приход периода		
Нето добитак/ (губитак)	5.527	-20.015

2.2.3 Напомене уз финансијске извештаје

Предузеће је у обавези да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани:

- коришћене рачуноводствене политике у складу са параграфом 2.28 Одељка – Признавање имовине, обавеза, прихода и расхода,
- опис природе пословања и његових примарних активности у складу са параграфом 3.24 став б Одељка – Презентација финансијских извештаја,
- ставке некретнина, постројења и опреме по одговарајућим класификацијама, потраживања од купаца и друга потраживања уз засебно приказивање неизмирених износа од повезаних страна, других страна и потраживања по основу разграничених нефактурисаних прихода, залихе уз засебно приказивање износа залиха, обавезе према добављачима и остале обавезе уз засебно приказивање неизмирених доспелих обавеза према добављачима и класе капитала, као што су уплаћени капитал, нераспоређена добит и ставке прихода и расхода које се, признају у укупан остали резултат и презентују засебно у капиталу у складу са параграфом 4.11 Одељка Извештаја о финансијској позицији,
- за сваку класу некретнина, постројења и опреме која је оцењена одговарајућом утврђену у складу са параграфом 4.11 основе за одмеравање коришћене код утврђивања бруто књиговодствене вредности; коришћен метод амортизације, корисни век трајања или коришћене стопе амортизације, бруто књиговодствену вредност и акумулирану амортизацију (заједно са акумулираним губицима због умањења вредности) на почетку и на крају извештајног периода



и усклађивање књиговодствене вредности на почетку и на крају извештајног периода, показујући засебно: накнадна повећања, отуђења у складу са параграфом 17.31 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП,

- рачуноводствене политике усвојене за одмеравање залиха у складу са параграфом 13.22 Одељка 13- Залихе МСФИ за МСП,
- усвојене рачуноводствене политике за признавање прихода и износ сваке значајне категорије прихода признатог током датог периода, приход који настаје од пружања услуга, од камате, од државних давања и од свих осталих значајних врста прихода у складу са параграфом 23.30 Одељка – Приходи МСФИ за МСП,
- укупан износ неусаглашених обавеза и потраживања у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Предузеће није у потпуности сачинило Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству² и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП. Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Напомене уз финансијске извештаје за 2021 годину не садрже сва неопходна обелодањивања у складу са прописима.

Ризик: Постоји ризик од нетачног финансијског извештавања и да корисници финансијских извештаја немају потпуне информације.

Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да Напомене уз финансијске извештаје израђује у складу са захтевима стандарда МСФИ за МСП и Закона о рачуноводству².

2.2.4 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставила правна служба Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, а према којем је Предузеће поднело 48 предлога за извршење против правних и физичких лица укупне вредности спорова у износу од 8.453 хиљаде динара, док је против Предузећа, у својству туженог, покренуто шест судских поступака укупне вредности 836 хиљада динара (четири спора ради накнаде штете, један поступак стицања без основа и један спор по основу дуга). У наведеним судским поступцима Предузеће је имало губитке у укупној наведеној вредности од 836 хиљада динара.

3. Друга питања у поступку ревизије

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



- 1) Предузеће је у 2021 години запосленима на радном месту радник на јавној чистоћи, који обављају послове ископа раке за сахрањивање покојника, вршило обрачун и исплату додатка на зараду у нето износу од 1.000,00 динара по једном ископу. У члану 6 тачка 22 Правилника о организацији и систематизацији послова, Предузеће је у опису послова за радно место радника на јавној чистоћи предвидело и обављање послова ископа раке за сахрањивање покојника. Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁶ који се у Предузећу примењује у 2021 години нису прописане исплате по наведеном основу. Због тога, Предузеће је у 2021 години више обрачунало и исплатило зараду запосленима у укупном бруто износу од 165 хиљада динара.
 - У достављеном одговору Предузећа број 2343/22 од 5. октобра 2022. године на Писмо руководству, у вези наведеног директор Предузећа је донео Одлуку број 2338/22 од 5. октобра 2022. године да се убудуће не врши исплата додатака на зараду по основу послова ископа гробних места. Са наведеном одлуком упознати су шеф Радне јединице градске чистоће у чијој радној јединици су распоређени радници на јавној чистоћи, референт за обрачун зарада, правна служба, као и запослени о томе да се убудуће неће исплаћивати додаток на зараду по основу обављања редовних послова и задатака предвиђеним актом о организацији и систематизацији послова. Као доказ Предузеће је доставило наведену одлуку.
- 2) На основу увида у обрачунске листове зарада запослених, рекапитулације обрачуна зарада као и евиденције о присуству на раду утврђено је да Предузеће, у 2021 години, не врши обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада у дане државног и верског празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ за те дане врши обрачун и исплату накнаде зараде по цени радног сата за редован рад. У члану 114 Закона о раду¹⁴ прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Поред тога, обрачунски листови запослених у 2021. години не садрже податке потребне за обрачун накнаде зараде, за дане државног и верског празника, што није у складу са чланом 3 Правилника о садржају обрачуна зараде¹⁸, односно накнаде зараде којим је прописано да обрачун зараде садржи поред осталог остварене часове рада на дан празника који је нерадан, часове за које запослени остварује право на накнаду зараде, са посебно исказаним часовима годишњег одмора, празника који је нерадан дан и другог. Због природе евиденција нисмо могли да утврдимо ефекте на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.
 - У одговору Предузећа на Писмо руководству наведено је да је Предузеће контактирало програмерску фирму ПР ИНВЕК, чији је програм коришћен за обрачун зарада и накнада зарада у 2021. години, која је извршила софтверске корекције које су биле потребне како би накнаде зарада биле обрачунате у складу са прописима. Предузеће је доставило исплатне листиће и обрачуне просечне вредности радног сата за шест запослених. Поред наведеног Предузеће је доставило и рекапитулацију зараде која је запосленима исплаћена за месец август 2022. године од 7. октобра 2022. године, налог за књижење о исплаћеној заради број 18-16 од 31. августа 2022. године, налог за књижење о исплаћеној

¹⁸ („Службени гласник Републике Србије“, број 90/2014 и 44/2018)



накнади за привремене и повремене послове број 18-17 од 31. августа 2022. године, налог за књижење о исплаћеној накнади за ангажоване раднике на јавним радовима број 18-19 од 31. августа 2022. године, као и налог за књижење о исплаћеној накнади за рад чланова Надзорног одбора Предузећа број 18-18 од 7. октобра 2022. године.

- 3) Предузеће у 2021. години, приликом обрачуна и исплате накнаде зарада запосленима који не раде због привремене спречености за рад, није за обрачун накнаде зараде користило просечну вредност радног сата која је утврђена у износу од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је за обрачун ове накнаде зараде користило вредност 65% вредности радног сата као да је запослени радио, што није у складу са одредбама члана 115 Закона о раду¹⁴, којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. Због природе евиденције нисмо могли да утврдимо ефекте на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.
 - У одговору Предузећа на Писмо руководству наведено је Предузеће контактирало програмерску фирму чији је програм коришћен за обрачун зарада и накнада зарада у 2021. години која је такође урадила одређене корекције у смислу обрачуна накнада зарада запосленима због привремене спречености за рад, све у складу с прописима. Било је потребно унети све исплаћене зараде из 2022. године, како би се правилно узео дванаестомесечни просек који је потребан за обрачун накнаде зараде. Предузеће је доставило исплатне листиће и картоне запослених (обрачун 12 месечног просека вредности радног сата за обрачун накнаде зараде).
- 4) Предузеће је у 2021. години запосленима вршило обрачун и исплату увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) у износу од 0,4% на основицу која поред основне зараде садржи и накнаде зараде. У члану 108 став 5 Закона о раду¹⁴ прописано је да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Поред тога, у члану 60 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁶ прописано је да запослени има право, поред осталог, на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (у даљем тексту: минули рад) - најмање 0,4% од основице. Због природе евиденције нисмо могли да утврдимо ефекте на финансијске извештаје.
 - Предузеће је извршило корекцију обрачуна увећања зараде по основу минулог рада запослених за дане празника, годишњег одмора, увећања за прековремени рад и друго. Предузеће је, као доказ, доставило исплатне листиће и картоне запослених (обрачун 12 месечног просека вредности радног сата за обрачун накнаде зараде).
- 5) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у јануару и фебруару 2021 године обрачунало и исплатило накнаду трошкова запосленима за исхрану у току рада. Наведено није у складу са чланом 118 Закона о раду¹⁴ којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада у складу са општим актом и уговором о раду. На тај начин Предузеће је мање обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада у износу од 629 хиљада динара. Почев од марта 2021 године, Предузеће је обрачунало и исплатило наведену накнаду трошкова запосленима у бруто износу од 250,00 динара, на дневном нивоу, у складу са прописима.



Поред тога, у периоду од 1. јануара 2021 године до 30. септембра 2021. године, Предузеће није обрачунало и исплатило накнаду трошкова регреса за коришћење годишњег одмора запосленима, док је у периоду од 1. октобра до 31. децембра 2021 године наведену накнаду трошка обрачунало и исплатило у нето износу од три хиљаде динара по запосленом.

У члану 66 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁶ прописана је накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора према којој запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Наведени годишњи износ регреса, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса, а регрес се исплаћује запосленом према динамици коју утврди послодавац.

У члану 118 Закона о раду¹⁴ прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у складу са општим актом и уговором о раду. Због тога, Предузеће је у 2021 години мање обрачунало и исплатило накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 7.896 хиљада динара.

- У складу са препоруком, донета је Одлука број 2316/22 од 3. октобра 2022. године којом је у складу са чланом 66 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁶ утврђен регрес за коришћење годишњег одмора у висини најмање од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за претходну годину, односно зараде за месец децембар 2021. године, увећан за фиксни износ од 33.000,00 динара без пореза и доприноса, тако да је Одлуком утврђена накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора на месечном нивоу у укупном износу од 10.577,00 динара која ће се исплаћивати почев од зраде за месец септембар 2022. године. Наведеном Одлуком предвиђена је и исплата накнаде за трошкове исхране у току рада (топли оброк) у бруто износу од 250,00 динара на дневном нивоу, а у складу са одредбом члана 65. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁶ која је била утврђена и усклађена и ранијом Одлуком број 1982/21 од 23. априла 2021. године и примењивала се од исплате зараде за месец март 2021. године. Као доказ Предузеће је доставило наведену одлуку.

б) Предузеће је у 2021. години вршило обрачун исплату отпремнина запосленима који су стекли право на старосну пензију у висини од две просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Према званичним финансијским извештајима за 2021 годину укупни трошкови отпремнина за одлазак у пензију износе 895 хиљада динара.

Према одредбама члана 64. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁶, Послодавац је дужан да запосленом у складу са општим актом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Због тога, Предузеће је мање обрачунало и исплатило отпремнине запосленима који су стекли правно на старосну пензију у износу од 448 хиљада динара (пет запослених).



- Предузеће је наведену неправилност већ исправило пириликом прве исплате отпремнине у пословној 2022. години. Запосленој која је у 2022. години прва стекла услове за старосну пензију решењем број 827/2022 од 31. маја 2022. године утврђена је отпремнина у складу са одредбама 64 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁶.

7) Предузеће је у току 2021. године исказало трошкове солидарне помоћи у износу од 193 хиљаде динара и односе се на исплате солидарних помоћи породицама запослених радника који су преминули у 2020. години. У оквиру ових трошкова евидентирани су трошкови солидарне помоћи која је исплаћена за пет запослених због смрти члана уже породице. Прегледом документације на основу које је вршена исплата солидарне помоћи утврђено је да је директор Предузећа доносио одлуке о исплати солидарне помоћи у вредности од по 10 хиљада динара и 20 хиљада динара, али да није било захтева за исплату солидарне помоћи од стране запослених. Поред наведеног, одредбама члана 120 Закона о раду прописано је да општим актом, односно уговором о раду може да се утврди, поред осталих, право на солидарну помоћ. Одредбама члана 67 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, прописана је исплата солидарне помоћи у другим случајевима одређеним општим актом.

На овако исплаћена новчана средства за пет запослених по овом основу у укупном износу од 60 хиљада динара, Предузеће је у обавези да изврши обрачун пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана¹⁹.

- У вези наведеног Предузеће је донело Правилник о солидарној помоћи запосленима ЈКП „Врела“ Сјеница број 2336/22 од 5. октобар 2022. године којим је регулисана ова област и којом је одређено да се средства за солидарну помоћ утврђују финансијским планом расхода Предузећа за текућу годину у оквиру Програма пословања и којом су предвиђени услови и начин исплате солидарне помоћи.

8) Предузеће у 2021. години, и у претходним годинама, није вршило обрачун и исплату јубиларних награда запосленима, нити је општим актом регулисало питање права запослених по основу јубиларних награда. Наиме, одредбама члана 69 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁶, а који Предузеће примењује прописано је да ће послодавац исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код послодавца за 10 година рада и сваки наредни јубилеј у износу који се утврђује општим актом.

- Предузеће је у одговору на Писмо руководству број 2343/22 од 5. октобра 2022. године навело да је у процесу доношења Правилника о раду којим ће регулисати право на јубиларну награду у складу са чланом 69 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁶ и да ће по доношењу Правилника о раду исти доставити Државној ревизорској институцији.

9) Према званичним финансијским извештајима за 2021. годину Предузеће је исказало укупне трошкове за долазак и одлазак са посла у износу од 1.098 хиљада динара. Предузеће је

¹⁹ („Службени гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 7/2012, 93/2012, 114/2012, 8/2013, 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014, 57/2014, 68/2014, 5/2015, 112/2015, 5/2016, 7/2017, 113/2017, 7/2018, 95/2018, 4/2019, 86/2019, 5/2020, 153/2020, 156/2020, 6/2021, 44/2021, 118/2021, 132/2021 и 10/2022)



у 2021. години вршило обрачун и исплату трошкова за долазак и одлазак са посла у просеку за 16 запослених и радно ангажованих лица, док за осталих 66 запослених, Предузеће није вршило обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла. У члану 71 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁶ прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, а висина и начин исплате уређује се општим актом. Предузеће општим актом није утврдило висину трошкова за све запослене, већ је исплату ових трошкова вршило само запосленима који живе у приградским насељима и околним селима општине Сјеница. Поред наведеног, Предузеће је током 2021. године вршило исплату трошкова за долазак и одлазак са посла и за радно ангажована лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, иако та врста накнаде није била предмет закључених уговора.

- Предузеће је у одговору на Писмо руководству број 2343/22 од 5. октобра 2022. године навело да је у процесу доношења Правилника о раду којим ће регулисати право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла и да ће по доношењу Правилника о раду исти доставити Државној ревизорској институцији.

10) Предузеће није достављало тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања оснивачу за 2021. годину, што није у складу са чланом 63 Закона о јавним предузећима⁵ којим је прописано да јавно предузеће чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе извештај о реализацији годишњег програма пословања доставља надлежном органу јединице локалне самоуправе у року од од 30 дана од дана истека тромесечја.

- Предузеће је у одговору на Писмо руководству број 2343/22 од 5. октобра 2022. године навело да ће наведена неправилност бити потклоњена достављањем тромесечног извештаја за трећи квартал, обзиром да се исти може доставити до краја октобра месеца. Предузеће ће обавестити Државну ревизорску институцију одмах по достави тромесечног извештаја оснивачу.

11) Предузеће је у току 2021. године вршило исплату зарада запосленима без претходне овере обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1) од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе. Наведено није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима⁵ и чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁰, којима је прописано да Предузеће не може извршити исплату зарада пре овере наведеног обрасца (ЗИП-1).

- Наведену неправилност Предузеће је исправило приликом исплате зараде за месец август 2022. године у вези чега је као доказ доставило оверен ЗИП-1 образац за исплаћену зараду за месец август 2022. године који је оверен од стране Оснивача дана 5. октобра 2022. године.

12) Предузеће у 2021. години није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (правних и физичких лица) за извршене комуналне услуге у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима²¹ и

²⁰ („Службени гласник Републике Србије“, број 27/2014)

²¹ („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89, 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/2003, „Службени гласник РС“, број 18/2020)



чланом 2 и 6 Закона о затезној камати²². Нисмо могли да утврдимо утицај неправилности на финансијске извештаје.

- У одговору на Писмо руководству број 2343/22 од 5. октобра 2022. године у вези ове неправилности наведено је да Предузеће годинама није обрачунавало камату, нити приказивало у рачунима, тако да је приликом исправљања ове неправилности дошло до софтверских проблема да се на рачунима прикаже камата и константно се са софтверском кућом ради на томе да се на следећим рачунима обрачуна затезна камата, те ће исти доставити Државној ревизорској институцији.

13) Предузеће је у 2021. години закључило 56 уговора о репрограму са купцима (физичка лица, предузетници и правна лица) који нередовно измирују обавезе, на које општина Сјеница као оснивач није дала сагласност. Наведено није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима⁵ којим је прописано, да у циљу обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу, надлежни орган јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

- У одговору Предузећа је наведено да је директор Предузећа израдио предлог Одлуке која се односи на могућност плаћања дуговања путем репрограма. Обзиром да у овом периоду није било седнице Надзорног одбора Предузећа да се на исту да сагласност иста још није предата Оснивачу на сагласност. Због припреме већег броја акта на који треба да да сагласност Надзорни одбор Предузећа, још није заказана седница Надзорног одбора која ће бити заказана у скорије време, тако да ће једна од тачка дневног реда бити доношење одлуке о репрограму. Након те процедуре, Државној ревизорској институцији ће бити достављена потврда да је иста предата оснивачу на давање сагласности. У одговору на Писмо руководству, Предузеће је доставило предлог Одлуке о репрограму.

14) Предузеће има обавезу ревизије финансијских извештаја у складу са законом којим се уређује ревизија и дужно је да, уз редовни финансијски извештај за 2021. годину, Агенцији за привредне регистре достави ревизорски извештај који је састављен у складу са законом којим се уређује ревизија из који се прилажу финансијски извештаји који су били предмет ревизије и то најкасније до 30. јуна наредне године за редовне годишње финансијске извештаје. Предузеће није доставило ревизорски извештај за редовне годишње финансијске извештаје за 2021. годину до 30. јуна 2022. године. Наведено није у складу са одредбама члана 45 Закона о рачуноводству².

- У вези наведене неправилности Предузеће је у одговору, на упућено Писмо руководству, број 2343/22 од 5. октобра 2022. године навело да је дана 5. октобра 2022. године, од стране ревизорске куће „ФИНРЕВИЗИЈА“, која је била ангажована за ревизију финансијских извештаја предузећа за 2021. годину, достављен нацрт извештаја који је и достављен уз одговор на Писмо руководству.

15) У току ревизије Предузеће није презентовало уговор или други правни акт којим су регулисана међусобна права и обавезе између Предузећа и Оснивача у вези пружања услуга чишћења и прања улица, тротоара, скверова и тргова, што није у складу са чланом 8. Одлуке о

²² („Службени гласник Републике Србије“, број 119/2012)



одржавању чистоће и заштите животне средине на подручју општине Сјеница којом је одређено да се чишћење и прање улица, тротоара, скверова и тргова врши на основу програма који за сваку годину усваја Скупштина општине Сјеница на предлог Предузећа.

- Предузеће је израдило предлог Програма - понуде за одржавање јавних површина за 2023. годину, који ће након усвајања од стране Надзорног одбора Предузећа бити прослеђен Скупштини општине Сјеница на сагласност за прву наредну седницу Скупштине општине. Одмах по предаји предлога на сагласност, Програм са потврдом о предаји оснивачу, Предузеће ће доставити Државној ревизорској институцији. У вези наведеног Предузеће је доставило предлог Програма- понуде за одржавање јавних површина за 2023. годину.

16) Чланом 18 Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Сјеница број 06-8/201-10 од 14. августа 2016. године прописано је да се читавање водомера врши једном месечно код свих корисника, док је чланом 19 прописано да корисници плаћају воду по обрачуну и аконтацији. Аконтација се утврђује (ако се због више силе, временских услова, кварова и слично водомери не могу прочитати) на основу потрошње воде у протеклом месецу за правна лица и предузетнике, а за физичка лица на основу задње тромесечне потрошње. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће читавање водомера физичких лица врши двомесечно током целе године, а да се на рачуну не исказује износ аконтације због таквог начина читавања водомера, што није у складу са члановима 18 и 19 Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Сјеница.

- У одговору на Писмо руководству број 2343/22 од 5. октобра 2022. године у вези ове неправилности наведено је да Предузеће и даље врши двомесечно читавање водомера и то највише због отежаних временских прилика и услова те немогућности да прочита водомере у једном месецу. Предузеће ће аконтационо вршити обрачунавање у складу са чланом 18. и 19. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Сјеница, а о усклађености и исправљању наведене неправилности, Државну ревизорску институцију ће обавестити достављањем рачуна приликом следећег обрачуна.

17) У 2021 години Надзорни одбор Предузећа има председника и два члана који су обављали своју функцију и укупно су одржали девет седница. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не обрачунава и не исплаћује накнаду за рад у Надзорном одбору, нити је презентовало доказе због чега се наведена накнада не исплаћује. Одредбама члана 36 Статута Предузећа прописано је да председник и чланови Надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у Надзорном одбору, а да висина накнаде. Истим чланом прописано је да висина накнаде не може бити већа од 40% бруто плате директора Предузећа коју утврђује оснивач. Предузеће у 2021. години није вршило исплату накнада председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа, па наведено није у складу са одредбама члана 23 Закона о јавним предузећима⁵ и члана 36 Статута Предузећа.

- У одговору Предузећа на Писмо руководству наведена неправилност је исправљена Одлуком број 2193/22 од 13. септембра 2022. године. Члановима Надзорног одбора Предузећа није исплаћивана накнада, јер Оснивач није утврдио висину накнаде за чланове Надзорног одбора до 9. децембра 2021. године, када је Одлуком број 06-31/2021-11 утврдио право на накнаду и висину накнаде. Након доношења поменуте Одлуке, директор је на захтев члана НО донео одлуку да се изврши исплата за све седнице Надзорног одбора које су у одржане у временском периоду од 9. децембра 2021.



године до 13. септембра 2022. године у складу са одредбама Скупштинске одлуке о накнадама и другим примањима председника и чланова управних и надзорних одбора јавних предузећа и установа чији је оснивач Скупштина општине Сјеница. У вези наведене неправилности дотањена је Одлука број 2193/22 од 13. септембра 2022. године и доказ о исплати накнада за рад члановима Надзорног одбора Предузећа. Поред наведеног Предузеће је доставило налог за књижење о исплаћеним накнадама за рад чланова Надзорног одбора Предузећа број 18-18 од 7. октобра 2022. године.

18) Одлуком о измени и допуни Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Сјеница број 06-19/19-04 од 20. децембра 2019. године (Општински службени гласник Сјеница број 1/20 од 10. јануара 2020. године) прописано је да Предузеће може имати 45 запослених на неодређено време. Према Обавештењу Предузећа број 1845/22 од 4. августа 2022. године просечан број запослених у Предузећу је 82 запослена. Од наведеног броја 57 запослених је на неодређено време (престао радни однос 6 запослених на неодређено време) и 31 запослени на одређено време (престанак радног односа 3 запослена на одређено време). Поред тога, Предузеће је у 2021. години ангажовало и 12 радника по основу уговора о привременим и повременим пословима (престанак по уговору о привременим и повременим пословима за два ангажована радника). Према обавештењу Предузећа број 2152/22 од 8. септембра 2022. године Предузеће у вези запошљавања и ангажовања радника у току 2021. године, није прибавило сагласности оснивача, нити надлежног министарства, као ни Комисије Владе за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема сагласност Комисије за ново запошљавање по месецима, које приказујемо у следећој табели:

Месец 2021.	Број запослених на неодређено	Број запослених на одређено	Број ангажованих на ПП пословима	Укупан број запослених	УКУПНО (запослени и ангажовани)	Максималан број запослених на неодређено по Одлуци	10% укупног броја запослених	Заокружење 10% укупног броја запослених	Број запослених на одређено и ПП пословима	Више запослених од 10%
јануар	52	28		80	80	45	4,5	4	28	31
фебруар	52	29		81	81	45	4,5	4	29	32
март	50	29		79	79	45	4,5	4	29	30
април	49	29	1	78	79	45	4,5	4	30	29
мај	49	29	3	78	81	45	4,5	4	32	29
јун	54	27	3	81	84	45	4,5	4	30	32
јул	53	28	3	81	84	45	4,5	4	31	32
август	53	28	4	81	85	45	4,5	4	32	32
септембар	53	28	8	81	89	45	4,5	4	36	32
октобар	53	28	11	81	92	45	4,5	4	39	32
новембар	52	30	10	82	92	45	4,5	4	40	33
децембар	52	29	10	81	91	45	4,5	4	39	32



Наведено није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему¹³ којим је прописано да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

- У складу са препоруком, Предузеће припрема Молбу на предвиђеном Обрасцу (ПРМ) коју ће наредних дана предати Начелнику општинске управе на даље поступање, односно прослеђивање Министарству државне управе и локалне самоуправе, па даље Министарству финансија и Комисији. Предузеће је дана 11. октобра 2022. године упутило молбу за ново запошљавање и образац ПРМ – ново запошљавање и додатно радно ангажовање број 2369/22 чије је примерке доставило Државној ревизорској институцији са потврдом пријема од 12. октобра 2022. године.

19) Предузеће, поред осталих, обавља и комуналну делатност управљања пијацама, која се састоји од издавања у закуп места и тезги на сточној и робној пијаци. Пијачне услуге које пружа на робној пијаци Предузеће фактурише по ценовнику за који нема сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима⁵ којим је прописано да јединица локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

- У циљу исправљања наведене неправилности, Предузеће је предало захтев Оснивачу да се прво регулише делатност управљања пијацама и да се Одлуком управљање пијаца додели Предузећу, а истовремено израђује и предлог ценовника за пијачне услуге који ће доставити Оснивачу на давање сагласности. Предузеће је доставило Захтев за доношење Одлуке број 2011/22 од 24. августа 2022. године.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВРЕЛА” СЈЕНИЦА**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања	80
2. Биланс успеха	86
3. Напомене уз финансијске извештаје	89



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07175213	Шифра делатности 3600	ПИБ 100946072
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВРЕЛА СЈЕНИЦА		
Седиште СЈЕНИЦА, РИФАТА БУРЏОВИЋА ТРШЕ 17		

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	16	59.477	39.351	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне 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				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	16	59.462	39.336	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		23.436	23.676	
023	2. Постројења и опрема	0011		36.026	15.660	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
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			0	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		15	15	



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		15	15	
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 (хартине 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				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		87.905	33.723	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	18	1.551	1.266	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	18	1.551	1.266	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
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	19	69.461	31.554	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	19	69.461	31.554	
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	19	16.531	96	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		16.531	96	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		75	0	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049			0	
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		75		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	21	287	807	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		147.382	73.074	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		18.833	18.833	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	24	15.430	9.903	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		9.903	9.903	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	24	5.527		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		62.663	62.662	
350	1. Губитак ранијих година	0413		62.663	42.647	
351	2. Губитак текуће године	0414			20.015	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415			1.221	
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			1.221	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427			1.221	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			12.100	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	27	175.782	93.679	
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		138.667	88.173	
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		138.406	88.173	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		261		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		36.154	5.506	



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		6.767	4.936	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	28	29.387	570	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		961		
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		28.400	33.926	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		147.382	73.074	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____
 дана _____ 20__ 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).



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07175213	Шифра делатности 3600	ПИБ 100946072
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВРЕЛА СЈЕНИЦА		
Седиште СЈЕНИЦА, РИФАТА БУРЏОВИЋА ТРШЕ 17		

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	3	153.438	89.383
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
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			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	3	153.438	89.383
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	3	153.438	89.383
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			
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	10.2	142.350	105.235
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.1	45.127	30.651
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	72.337	59.900
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8	58.176	59.900
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		14.161	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	3.761	3.032
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10.1	14.122	6.765
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10.2	7.003	4.887



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		11.088	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			15.852
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	11	560	215
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			35
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		560	180
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	12	1.985	833
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	12	1.964	833
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		21	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	15	1.425	618
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			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		1.885	35
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		6.021	3.580
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		155.883	89.633
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		150.356	109.648
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		5.527	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			20.015
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		5.527	



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			20.015
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		5.527	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			20.015
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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



3. Напомене уз финансијске извештаје

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA Rifata Burdžovića Trše 17
 Napmene uz finansiske izveštaje za godinu završenu 31 decembra 2021. godine
 (Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA у даљем тексту:

JKP VRELA

ul. Rifata Burdžovića Trše 17 Sjenica.

Матични број: 07175213

Порески идентификациони број (ПИБ): 100946072

Према критеријумима за разврставање из *Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019* - даље: Закон) ЈКР је разврстано у тало правно лице.

Просечан број запослених у 2021. год. је 82 (у 2020. - 74.).

1. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA, ул. Рифата Бурџовића Трше 17 Сјеница за обрачунски период који се завршава 31.12.2021. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 83/2018 - даље: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013, 30/2018 и 73/2019 - др. закон, у даљем тексту: Закон), подзаконским прописима донетим на основу Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикима Друштва наведеним у Правилнику о рачуноводству.

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено.

2. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЂЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЕНЕ

Пословни приходи обухватају приходе од продаје роба и услуга

3. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	2021.	2020.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
Свега приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	155883	89338
Свега приходи од продаје производа и услуга	155883	89338
УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	155883	89338

5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
Остали пословни приходи	0	0



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA Rifata Burdžovića Trše 17
 Napmene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31 decembra 2021. godine
 (Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

	2021.	2020.
УКУПНО	0	0

6. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало		
УКУПНО		

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	21757	7985
Трошкови горива и енергије	23370	22666
УКУПНО	45127	30651

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	72337	59900
УКУПНО	72337	59900

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2021.	2020.
Трошкови амортизације	3761	3032
УКУПНО	3761	3032

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA Rifata Burdžovića Trše 17
 Napmene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31 decembra 2021. godine
 (Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

	2021.	2020.
Трошкови транспортних услуга		
Трошкови услуга одржавања		
Остали трошкови производних услуга	14122	6765
Свега трошкови производних услуга	14122	6765
Трошкови непроизводних услуга		

Трошкови репрезентације		
Трошкови платног промета		
Трошкови чланарина		
Трошкови пореза		
Остали нематеријални трошкови	7003	4887
Свега нематеријални трошкови	7003	4887
УКУПНО	142350	105235

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
Приходи од камата	560	215
УКУПНО	560	215

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
Расходи камата	1964	833
Негативне курсне разлике		
УКУПНО	1964	833

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
Остали финансијски приходи	0	0
УКУПНО	0	0

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA Rifata Burdžovića Trše 17
 Napmene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31 decembra 2021. godine
 (Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

	2021.	2020.
Остали финансијски расходи		
УКУПНО		

15. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА

	2021.	2020.
Добитак пословања које се обуставља	0	0
Приходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни		
Минус: Губитак из редовног пословања		618
Минус: Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни		
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА		

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОСТАЛА ОПРЕМА

Некретнине постројенја I опрема	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
постројенја I опрема			
Поčetно stanje 01.01.2021.	106931	71341	35590
Увећање током године	23887		
Умањење током године			
Свега постројенје i опрема	130818		35590

Основа средства служе за обављање трговинске делатности а у knjigоводству се воде по набавној вредности. Обрачун амортизације се врши по пропорционалној методи преименом одговарајућих амортизационих стопа за свако основно средство или групу средстава и исти износ је укључен кроз биланс успеха у трошкове пословања.

17. КАПИТАЛ

	2021.	2020.
Државни капитал	18833	18833
УКУПНО	18833	18833



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA Rifata Burdžovića Trše 17
 Napmene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31 decembra 2021. godine
 (Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

18. ЗАЛИХЕ

	2021.	2020.
Материјал	1551	1266
Недовршена производња		
Готови производи		
Трговачка роба		
Минус: Обезвређење залиха		
УКУПНО	1551	1266

Вредност залиха се односи на трговачку робу која је намењена продаји а у књиговодству се води по стварној набавној цени.

19. ПОТРАЖИВАЊА

	2021.	2020.
Купци у земљи	69461	31554
Свега потраживања по основу продаје	69461	31554
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова		
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова		
Свега потраживања из специфичних послова		
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених		46
Потраживања од државних органа и организација		45
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Остала потраживања	75	5
Минус: Исправка вредности других потраживања		
Свега друга потраживања	75	
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА	69536	31650



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA Rifata Burdžovića Trše 17
 Napmene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31 decembra 2021.godine
 (Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD,osim ako nije drugačije naznačeno)

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2021.	2020.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица		
Краткорочни кредити у земљи		
Краткорочни кредити у иностранству		
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године		
Хартије од вредности које се држе до доспећа - део који доспева до једне године		
Хартије од вредности којима се тргује		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Минус: Обезвређење краткорочних финансијских пласмана		
УКУПНО		

Остали краткорочни финансијски пласмани се односе на краткорочне позајмице другим предузећима.

21. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2021.	2020.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	287	807
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	287	807



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA Rifata Burdžovića Trše 17
 Napmene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31 decembra 2021.godine
 (Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD,osim ako nije drugačije naznačeno)

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТНУ ВРЕДНОСТ

	2021.	2020.
Порез на додату вредност		
Активна временска разграничења		
УКУПНО		

23. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

	2021.	2020.
Добитак пре опорезивања		
Важећа пореска стопа		
Порез из добитка (добитак пре опорезивања * пореска стопа)		
Ефекти по основу разлике за признату амортизацију		
Ефекти сталних разлика – непризнати трошкови		
Неискоришћен порески кредит по основу губитака ранијих година		
Неискоришћен порески кредит по основу улагања у основна средства		
Неискоришћени остали порески кредити		
Промене одложених пореских средстава / обавеза		
Ефекти промене пореске стопе		
Укупни порески трошак / (кредит) – нето		
Ефективна пореска стопа (% у односу на добит пре опорезивања)		

24. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2021.
Почетно стање – 1.1.2021.	9903
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 1.1.2021.	



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA Rifata Burdžovića Trše 17
 Napmene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31 decembra 2021.godine
 (Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD,osim ako nije drugačije naznačeno)

Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Остала смањења	
Нераспоређена добит текуће године	
Стање на дан 31.12.2021.	?

25. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2020.
<u>Дугорочни кредити у земљи</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Дугорочни кредити у иностранству</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
УКУПНО				

Део дугорочних кредита који доспева до једне године од дана биланса исказује се у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2020.
<u>Краткорочни кредити</u>				
Правно лице				



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA Rifata Burdžovića Trše 17
 Napmene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31 decembra 2021. godine
 (Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

	Ознака валуте	Каматна стопа	2021.	2020.
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Позајмице власника</u>				
Свега				
УКУПНО				

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2021.	2020.
Примљени аванси, депозити и кауције		
Добављачи - матична и зависна правна лица		
Добављачи - остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	138406	93679
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања	261	
Свега обавезе из пословања	138667	93679
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега обавезе из специфичних послова		
УКУПНО ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	138667	93679



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA Rifata Burdžovića Trše 17
 Napmene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31 decembra 2021. godine
 (Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021.	2020.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају		
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Остале обавезе		
Свега друге обавезе		
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	29387	570
Обавеза за порез на добит		
Обавезе за порез на имовину		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала ПВР		
Свега ПВР		
УКУПНО ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР	29387	570



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VRELA SJENICA Rifata Burdžovića Trše 17
Napravene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31 decembra 2021.godine
(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD,osim ako nije drugačije naznačeno)

29. Догађаји након дана биланса стања

30. Судски спорови

ЈКП Достављен прилог ревизорима о судским споровима.

Сјеница 31.03.2022.
(место и датум)

М.Н.

Асмир Цуцак
(Лице одговорно за састављање напомена)

Нермин Љајић
(Законски заступник)