



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЛАТИБОР“,
ЧАЈЕТИНА ЗА 2021. ГОДИНУ



Број: 400-850/2022-04/23
Београд, 14. октобар 2022. године



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЛАТИБОР“, ЧАЈЕТИНА ЗА 2021. ГОДИНУ	11
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЛАТИБОР“, ЧАЈЕТИНА	106



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЗЛАТИБОР“, ЧАЈЕТИНА

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Комуналног јавног предузећа „Златибор“, Чајетина за 2021. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2021. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Комуналног јавног предузећа „Златибор“, Чајетина на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ИССАИ). 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 ИССАИ 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
2. Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.16 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је у пословним књигама исказан основни капитал у износу од 364.833 хиљаде динара који није усаглашен са вредношћу основног капитала исказаног у оснивачком акту Предузећа и који износи 335.306 хиљада динара. Поред тога, код Агенције за привредне регистре је регистрован укупан основни капитал у износу од 335.306 хиљада динара и чине га новчани капитал у износу од 268.968 хиљада динара и неновачани капитал у износу од 66.346 хиљада динара. Наведено није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.



Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Комуналног јавног предузећа „Златибор“, Чајетина за 2021. годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године, обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.¹

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ за МСП) 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.

¹ Извештај независног ревизора Предузећа за ревизију и рачуноводствене услуге „Auditing“, Врњачка Бања.



- 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
14. октобар 2022. године



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



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	9
3. Мере предузете у поступку ревизије	9
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	9



1. Резиме откривених неправилности

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

ПРИОРИТЕТ 1²

- 1) Предузеће није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у погледу начина обрачуна висине јубиларних награди код дугорочних резервисања са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о раду из 2019. године (Напомена 2.1.1.1).
- 2) Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда у 2021. години и ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину (Напомена 2.2.1.11.1).
- 3) Предузеће је мање исказало трошкове пореза за 2021. годину јер није поднело пореске пријаве и обрачунало порез на имовину за 2021. годину у износу од 312 хиљада динара, и за исти износ преценило резултат пословања, што није у складу са одредбама захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП у вези са одредбама чланова 4 – 13 Закона о порезима на имовину (Напомена 2.2.2.6).

ПРИОРИТЕТ 2³

- 4) Предузеће на дан 31. децембра 2021. године у пословним књигама није евидентирало грађевински објекат управне зграде, који користи за обављање делатности, а који је у јавној својини Општине Чајетина и није уредило основ коришћења ове непокретности са Општином Чајетина, у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини (Напомена 2.2.1.3.1.1).

ПРИОРИТЕТ 3⁴

- 5) Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2).

² Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

³ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;

⁴ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се Предузећу да усклади одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама о начину обрачуна висине јубиларних награди са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о раду из 2019. године (Напомена 2.1.1.1 – Препорука број 1).
- 2) Препоручује се Предузећу да изврше обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.11.1 - Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 2

- 3) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом да за непокретност коју користи, а које је у власништву Општине Чајетина, уреди основ коришћења у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини (Напомена 2.2.1.3.1.1 – Препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 3

- 4) Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.1 – Препорука број 2).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је поднело пореску пријаве за порез на имовину за 2021. годину, којом је утврђена је пореска обавеза Предузећа у укупном од 312 хиљада динара. Порез утврђен пореском пријавом за 2021. годину у износу 312 хиљада динара је уплаћен је 30. августа 2022. године на рачун јавних прихода (Напомена 2.2.2.6).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;



- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Комунално јавно предузеће „Златибор“, Чајетина је обавезно да у одазивном извештају истраже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја Комуналног јавног предузећа „Златибор“, Чајетина за 2021. годину, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија 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 субјекат ревизије у чијем су пословању 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



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



С А Д Р Ж А Ј

1	Основни подаци о субјекту ревизије	13
1.1.1	Вођење пословних књига.....	14
1.1.2	Организација рачуноводства.....	14
1.1.3	Презентација финансијских извештаја	14
2	Налази у поступку ревизије	30
2.1.1	Финансијско управљање и контрола.....	30
2.1.2	Интерна ревизија	35
2.2.1	Биланс стања.....	36
2.2.2	Биланс успеха.....	73
2.2.3	Напомене уз финансијске извештаје	99
2.2.4	Потенцијалне обавезе	99
3	Друга питања у поступку ревизије.....	100



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Комунално јавно предузеће „Златибор“ Чајетина (у даљем тексту Предузеће) је основано одлуком Скупштине општине Чајетина 1982. године. У складу са важећим прописима регистровано је код Агенције за привредне регистре од 2005. године,⁵ а раније је било уписано у регистар Окружног привредног суда у Ужицу.⁶

Предузеће је разврстано у мало правно лице.

Предузеће послује у правној форми јавног предузећа.

Предузеће не користи буџетска средства већ своје пословање финансира из сопствених средстава. Општина је једини власник Предузећа са уделом у власништву над капиталом од 100%.

Пословно име: КЈП ”Златибор“ Чајетина

Седиште: Чајетина, улица Александра Карађорђевића бр.6 б

Матични број: 07290080

ПИБ: 101072025

Шифра делатности 3811 скупљање отпада који није опасан

Е – mail: office@kjpzlatibor.rs

Предузеће је основано за обављања следећих комуналних делатности које су Законом о јавним предузећима и Законом о комуналним делатностима означене као делатности од општег интереса:

- Управљање комуналним отпадом;
- Одржавање чистоће на површинама јавне намене;
- Одржавање јавних зелених површина;
- Делатност управљања гробљима и сахрањивање;
- Управљање јавним паркиралиштима;
- Управљање пијацама;
- Одржавање улица и путева;
- Одржавање јавне расвете.

Органи предузећа су Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина општине, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених, на начин и по поступку који је утврђен Статутом Предузећа.

Надзорни одбор је именован решењем Скупштине општине Чајетина број: 02-65/2017-01 од 3. јула 2017. године, а конституисан дана 31. јула 2017. године. Директора предузећа именује Скупштина општине Чајетина на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса, решењем Скупштине општине Чајетина број: 02-97/2018-01 од 27. децембра 2018. године.

⁵ Решење број БД 68924/2005 од 24. јуна 2005. године.

⁶ Решење Окружног привредног суда у Ужицу ФИ.379/82, регистарски уложак 1-499-00.



1.1 Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши се у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Закона о рачуноводству⁷ и Међународних стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете.⁸

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама КЈП „Златибор“, Чајетина (у даљем тексту: Правилник) број 529 од 3. марта 2017. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Редован годишњи финансијски извештај за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, уписан је у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре, као потпун и рачунски тачан, о чему је обвезнику издата потврда ФИН 224140/2022 од 21. априла 2022. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео 28. јуна 2022. године одлуку којом је усвојио финансијске извештаје КЈП „Златибор“, Чајетина за 2021. годину.⁹

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици уређена је организација рачуноводства, вођење пословних књига, кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду, пријем и контрола рачуноводствених исправа, састављање и достављање финансијских извештаја, чување пословних књига, књиговодствених исправа и финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и другим подзаконским прописима.

1.1.3 Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству и Правилником

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 73/219 и 44/21 – др. Закон.

⁸ „Службени гласник РС“, број 117/14.

⁹ Одлука број 1519 од 28. јуна 2022. године.



о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹⁰

Износи у финансијским извештајима су исказани у хиљадама динара (РСД), то јест у валути која представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Начело сталности пословања Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

Рачуноводствене политике

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и захтевима професионалне регулативе која се првенствено односи на Међународне стандарде финансијског извештавања.

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) осим у случајевима када МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин који је описан у значајним рачуноводственим политикама, уз наведену процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту:

Правила процењивања - основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања. Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем. Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да измери.

¹⁰ „Службени гласнику РС”, бр. 89/20.



Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средства или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва.

Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама - РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

Учинци промена курсева стране валуте

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути евидентиране су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентиране су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.



Средњи курсеви најзначајнијих валута који су утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства.

Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

Умањење вредности нефинансијске имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине.

Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак.

Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада. Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа.

Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта).

Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обесвређења.

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



Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, применом следећих стопа:

Назив	Корисни век	Амортизационе стопе
Софтвер	5 година	20%

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век некретнина, постројења и опреме и амортизација

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године.

Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа.

Табела број 1: Амортизационе стопе за некретнине, постројења и опрему

Назив	Амортизационе стопе
Грађевински објекти	2%
Производна опрема	12%
Моторна возила	15%
Канцеларијски намештај	10%
Телекомуникациона опрема	15%
Остала опрема	од 2 до 15%



Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства.

Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се држе ради зараде од закупнине.

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп.

Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени, односно цени коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине процењују се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора.

Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошења и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да може поуздано да се измери:

Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану. Када инвестициону некретнину користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати. Предузеће нема инвестиционе некретнине на дан биланса.

Биолошка средства

Биолошка средства обухватају: шуме, вишегодишње засаде, основно стадо и биолошка средства у припреми. Вишегодишњи засади обухватају: винограде, воћњаке и хмељнике. Шуме се процењују по основу природног прираста.

Ефекат процене шума је приход од усклађивања вредности прираста. Вишегодишњи засади и основно стадо се процењују по поштеној вредности.

Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности а негативни ефекти расходи по основу обезвређења.

У билансу вишегодишњи засад и основна стада се признају по фер вредности умањеној за трошкове продаје.



Предузеће нема биолошка средства на дан биланса.

Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке.

Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње.

Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

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

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене. Стављањем у употребу алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом.

Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности.

Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене.

Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

Стална средства (или групе за отуђење) намењена продаји

Стална средства (или групе за отуђење) су класификована као средства која се држе ради продаје ако се њихова књиговодствена вредност превентивно накнађује кроз трансакцију продаје, и ако се продаја сматра веома извесном.

Ова средства се исказују по нижој од књиговодствене вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје, ако се њихова књиговодствена вредност првенствено надокнађује кроз трансакцију продаје, а не кроз наставак коришћења.

Средства су рекласификована у моменту када су сви наведени услови испуњени:

- а) да су средства расположива за продају у њиховом тренутном стању;
- б) да је руководство Предузећа одобрило и започело тражење купца;
- в) да је продаја средстава активно рекламирана;
- г) да се продаја очекује у наредних 12 месеци; и



д) да није вероватно да ће се значајне промене у плану продаје десити или да ће се средство повући из продаје.

Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Предузећа.

Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва.

Сматра се да контрола постоји када Предузеће поседује, директно или индиректно, више од половине власничких или гласачких права у зависном друштву.

Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности (метод удела).

Финансијски инструменти

а) Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте.

Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају.

Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена.

Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

б) Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода.

Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

в) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца



које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

г) Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења.

Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања.

Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати.

Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха).

Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, на предлог комисије за попис потраживања о чему одлуку доноси Надзорни одбор.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха.

Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.



Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције осим ако није другачије назначено)

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате.

Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха након обрачунског периода. Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова.

У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности: све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

а) Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова.

У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности: све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

б) Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања.

Обавезе према добављачима се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од 1 године или краћем (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне.



Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања представљају обавезе за покриће трошкова ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама, а односе се на: резервисања за трошкове у гарантном року по основу продатих учинака за које је обрачунат приход у пуном износу, резервисања за трошкове обнављања природних богатства, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктуирања и остала резервисања за вероватне трошкове.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а укида их у корист прихода у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања за покриће трошкова укидају се у корист осталих прихода.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима: а) када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја; б) када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и в) када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

1. Резервисања за трошкове у гарантном року,
2. Резервисања за судске спорове,
3. Друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу одлуке

Надлежног органа.

Резервисања по основу примања запослених на терет расхода периода се врши по основу:

1. Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
2. Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
3. Резервисања за јубиларне награде запосленима,
4. Резервисања за неискоришћене одморе запосленима.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

У текућој години Предузеће је извршило резервисање само за потенцијалне губитке који могу настати по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених резервисања по основу судских спорова у току. осим ако није друкчије назначено)

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањује их у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање.

Неискориштена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

Порез на добитак

а) Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак



утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Предузећа.

Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима.

Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

б) Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује.

Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

Примања запослених

а) Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених.

Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима.

Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.



б) Отпремнине

У складу са Законом о раду, посебним колективним уговором и Правилником о раду, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике.

Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу. Предузеће је вршило обрачун резервисања за примања запослених по основу отпремнине за одлазак у пензију. осим ако није другачије назначено).

в) Јубиларне награде

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу.

Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде код послодавца, остварене у месецу који претходи месецу исплате, у распону од 50% до 150% основне зараде. - за 10 година распону од 50% до 150% основне зараде - за 10 година 50% - за 20 година 100% - за 30 година 150%. Правилником о измени и допуни Правилника о раду број 3030/1 од 16. децембра 2019. године уређено је право запослених на јубиларну награду на друкчији начин и то тако да запосленим припада право на јубиларну награду за:

- 10 година непрекидног радног стажа у Предузећу у износу од 100% зараде;
- 20 година непрекидног радног стажа у Предузећу у износу од 200% зараде;
- 30 година непрекидног радног стажа у Предузећу у износу од 300% зараде;

Основица за утврђивање јубиларне награде је просечна нето зарада исплаћена код послодавца у претходном месецу у односу на месец у коме се врши исплата.

г) Бонуси запослених

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе на основу оцене испуњења постављених циљева сваког запосленог.

Предузеће признаје резервисање у случају уговорене обавезе или ако је ранија пракса створила изведену обавезу.

Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима.

Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.



Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга.

Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи. Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг.

Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца.

Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге.

Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност. За одобрене рабате купцу умањују се приходи се приходи од продаје.

Уговорени приходи од услуга се признају према степену извршења.

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства.

Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац.

Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине. осим ако није другачије назначено)

Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: средства која нису у власништву Предузећа, потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као сто су гаранције и други облици јемства и др.



Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових финансијских извештаја постоје одређене околности које Предузећу могу донети губитак, осим оних које настају као последица једног или више будућих догађаја.

Руководство процењује поменуте потенцијалне обавезе на основу претпоставки односно просуђивања.

При процењивању непредвиђених губитака по основу судских и пореских поступака у које је укључено Предузеће, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака.

Предузеће након консултација са правним и пореским саветницима процењује основ за ове евентуалне судске и пореске поступке односно потраживања, као и основ за накнаду која може бити тражена или очекивана у поменутиим околностима.

Уколико процена потенцијалне обавезе буде указала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан је али се не може проценити, природа потенцијалне обавезе, као и процена износа евентуалног губитка уколико се исти може утврдити и материјално је значајан, се обелодањује.

Уколико се непредвиђени губитак не може поуздано проценити, руководство признаје губитак у тренутку када му је на располагању информација која му омогућава да да разумну процену.

Непредвиђени губитак чија је вероватноћа настанка мала се по правилу не обелодањује, осим уколико се не односи на гаранције, у ком случају се обелодањује и природа гаранције.

Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева Предузеће може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе која по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за власнике и друга лица.

Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом.

Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника.

Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

Донације

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена их је да покрију трошкове Предузећа настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се признају као приходи у билансу успеха.

Вредност средстава добијених кроз донације се евидентира на следећи начин:

а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;



б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; в) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Одмеравање давања врши се по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Рачуноводствене процене

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода.

Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја.

Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа. осим ако није другачије назначено).

Пословно окружење

Тржиште Републике Србије показује поједине карактеристике растућег тржишта. Пореска, царинска и валутна регулатива су предмет различитих интерпретација што доприноси многим изазовима са којима се компаније које послују у Србији суочавају.

Светска економска криза, колебања на берзама и други ризици могу имати негативне последице на домаћи финансијски и производни сектор.

Руководство Предузећа је извршило резервисања узимајући у обзир економску ситуацију и могуће последице на крају извештајног периода.

Руководство Предузећа сматра да предузима све неопходне мере како би подрао одрживост и развој пословања у тренутном пословном окружењу.

Дужници Предузећа могу доћи у ситуацију смањене ликвидности што последично може утицати на њихову способност да отплаћују позајмљене износе.

Погоршавање услова пословања дужника (или зајмопримаца) такође може утицати на планиране токове готовине као и на процену умањења вредности финансијских и нефинансијских средстава.

У мери у којој су информације биле доступне, руководство је исказало ревидиране процене очекиваних будућих токова готовине у процени умањења вредности.



2 Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

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

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 дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Систем финансијског управљања и контроле чине пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникације, као и
- 5) праћење и процена система.

2.1.1.1 Контролно окружење

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

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.



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

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо значајније акте, и то:

- Статут Комуналног јавног предузећа „Златибор“, Чајетина број 2914/5 од 16. децембра 2016. године на који је Скупштина општине Чајетина дала сагласност број 02-18/2017-01 од 20. фебруара 2017. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 505/4 од 23. марта 2015. године; Одлука о усвајању измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2914/5 од 16. децембра 2016. године, број 529/7 од 3. марта 2017. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 1313/4 од 30. маја 2022. године;
- Правилник о систематизацији послова број 2257 од 15. децембра 2020. године на који је Општинско веће Општине Чајетина дало сагласност својим решењем број 06-75-3/20-01 од 17. децембра 2020. године; Правилник о изменама и допунама овог правилника број 607 од 24. марта 2021. године на који је Општинско веће Општине Чајетина дало сагласност својим решењем број 06-23-2/2021-01 од 22. априла 2021. године; Правилник о изменама и допунама овог правилника, број 1198 од 8. јуна 2021. године на који је Општинско веће Општине Чајетина дало сагласност својим решењем број 06-34-3/2021-01 од 9. јуна 2021. године; Правилник о изменама и допунама овог правилника број 1981 од 22. септембра 2021. године, на који је Општинско веће Општине Чајетина дало сагласност својим решењем број 06-66-1/2021-01 од 8. октобра 2021. године. Овим правилницима је утврђена организациона структура унутар Предузећа.

Процес рада у Предузећу организован је и врши се по секторима и службама у складу са потребама организације процеса рада, обзиром на врсту и број поверених, комуналних и других делатности, и то:

- Служба општих, правних и кадровских послова,
- Служба финансијско-рачуноводствених послова,
- Служба комуналних послова,
- Техничка служба.

Предузеће је уводило и развијало систем финансијског управљања и контроле. У том циљу је 26. децембра 2017. године Предузеће је донело одлуку о образовању радне групе за увођење и развој овог система,¹¹ а 12. јануара 2018. године План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле.¹²

¹¹ Број 2536 од 26. децембра 2017. године.

¹² Број 59 од 12. јануара 2018. године.



У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није током 2020. и 2021. године ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о раду из 2019. године, а јубиларне награде је обрачунавало и исплаћивало у складу са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о раду из 2019. године.

Откривена неправилност: Предузеће није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у погледу начина обрачуна висине јубиларних награди код дугорочних резервисања са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о раду из 2019. године.

Ризик: Међусобна неусклађеност интерних општих аката Предузећа ствара ризик да се у финансијским извештајима искажу нетачни подаци.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да ускладе одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама о начину обрачуна висине јубиларних награди са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о раду из 2019. године.

2.1.1.2 Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предузеће је донело 2018. године стратегију управљања ризицима.

Предузеће је у периоду од 2019. до 2021. године предузимало мере ради отклањања ризика утврђених стратегијом управљања ризика и пратило да ли је дошло до појављивања нових ризика.¹³

Предузеће има израђен регистар ризика.

¹³ Изјава Предузећа и увид у нормативна акта донетих



2.1.1.3 Контролне активности

Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање.

Предузеће је донело Мапе пословних процеса 21. децембра 2018. године којима је регулисало све пословне процесе у Предузећу. Међу најзначајним пословним процесима су:

- Процес планирања;
- Процес израде извештаја о раду;
- Процес пријема, ликвидације и плаћања рачуна;
- Процес благајничког пословања;
- Процес наплате потраживања;
- Процес књиговодства;
- Процес електронског плаћања;
- Процес пријема и издавања материјала, робе, ситног инвентара, ауто-гума и амбалаже;
- Процес усаглашавања аналитичке евиденције и главне књиге;
- Процес обрачуна пореза на додату вредност, пореза на добит и пореза на имовину;
- Процес обрачуна зарада, накнада и примања ангажованих лица по другим основама;
- Процес годишњег пописа имовине и обавеза;
- Процес књиговодствених поступака при изради финансијских извештаја;
- Процес пословног одлучивања;
- Процес праћења употребе службених телефона (Одлуку о употреби службених телефона);¹⁴
- Процес праћења утрошка горива СМОПГВ 3;
- Процес пријема захтева нових корисника, измене и одјаве постојећих корисника;

¹⁴ Број 2759 од 25. новембра 2019. године.



- Процес евидентирања и пријема рекламација.

2.1.1.4 Информисање и комуникација

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

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

Рачуноводствени систем, са једне стране чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике и, са друге стране, рачуноводствени информациони систем.

Надзорни одбор Предузећа донео је нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1313/4 од 30. маја 2022. године који је ускладио са важећим Законом о рачуноводству.

Правилником је уређена организација и функционисање рачуноводства (рачуноводство и финансијска оператива) и интерне рачуноводствене контроле. Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

Предузеће користи пословно-рачуноводствени софтвер произвођача „Infosys“ доо, Ужице који има 16 сегмената за финансијско и робно рачуноводство, по уговору о продуженом стандардном одржавању „Infosys“ пословног система број 0693 од 1. новембра 2020. године. Предузеће је први пут набавило рачуноводствени програм од предузећа „InfoSys“ д.о.о. Ужице 2003. године. Програмски пакети InfoSys-а су модулирани тако да корисници купују и користе само оне модуле који су им потребни, и омогућују да се једном унет документ књижи у све потребне билансне евиденције.

У рачуноводственом информационом систему се воде: главна књига и помоћне књиге купаца и добављача (пословни и комунални систем), основних средстава, робно материјалне евиденције, кадровско персоналне евиденције, обрачун зарада и других врста личних примања, благајне, магацинско пословање (дислокација Палисад), обрачуни камата, обрачун ПДВ-а по законски дефинисаним евиденцијама, модули за електронске фактуре и е-фискализацију, достављање података за регистар запослених, преглед из регистра по Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (РИНО), као и другим врстама услуга које су дефинисане законским прописима а које врши Предузеће.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру МСФИ и рачуноводственим политикама.

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужена је економска служба.



Рачуноводство, обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја Друштва за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

2.1.1.5 Праћење и процена система

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

Предузеће је известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2021. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију 31. марта 2022. године, што је у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.¹⁵

2.1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹.

Комунално јавно предузеће „Златибор“, Чајетина је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

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

Ризик: Не успостављањем интерне ревизије, јавља се ризик од значајног слабљења функције интерне финансијске контроле што може угрозити остваривање постављених циљева у складу са прописима.

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

¹⁵ Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину број 528 од 9. марта 2022. године.



2.2 Финансијски извештаји

2.2.1 Биланс стања

2.2.1.1 Попис имовине и обавеза

Годишњи попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶ (у даљем тексту: Правилник о попису) и чланова 3 и 6 Правилника о инвентарисању КЈП „Златибор“, Чајетина, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 2222/5 од 29. октобра 2021. године о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Директор Предузећа донео је решење број 2262/1 дана 29. октобра 2021. године о образовању пописних комисија за организовање и спровођење годишњег пописа.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 245/302 дана 31. јануара 2022. године.

За тачност пописа и извештаја о попису одговорни су чланови комисије за попис.

2.2.1.2 Стална имовина

У Билансу стања на дан 31. децембра 2021. године исказана је стална имовина у износу од 305.356 хиљада динара и односи се на:

Табела број 2: Структура сталне имовине

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Нематеријална имовина	1.025	1.337
Некретнине, постројења и опрема	303.326	187.155
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	1.005	1.109
Укупно	305.356	189.601

2.2.1.3 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина на дан 31. децембар 2021. године исказана је у износу од 1.025 хиљада динара и односи се на:

Табела број 3: Структура нематеријалне имовине

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Концесије, патенти, лиценце	3.071	3.071
Исправка вредности нематеријалне имовине	(2.046)	(1.734)
Укупно	1.025	1.337

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.



У члану 18 Правилника о рачуноводственим политикама број 505/4 од 23. марта 2015. године и изменама и допунама Правилника број 529/7 од 3. марта 2017. године, Предузеће је утврдило почетно мерење нематеријалне имовине у пословним књигама по набавној вредности, а накнадно одмеравање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.¹⁷Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине је извршен по стопи од 20%, која је прописана у Правилнику о рачуноводственим политикама Предузећа. Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2021. годину износи 312 хиљаде динара (Напомена број 2.2.2.3).

На позицији нематеријалне имовине, посматрано по набавној вредности, евидентирани су:

Табела број 4: Преглед нематеријалне имовине

у хиљадама динара

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Пројекат нове управне зграде на Златибору- „Пројектни Биро“, Чачак	1.467	675	792
Софтвери за рачуноводство – „INFOSYS“ Ужице	505	349	156
Софтвер-електронска писарница – „SOFTINFO“, Чачак ¹⁸	480	433	47
М- паркинг ИС – „AdaComputers“ Нови Сад ¹⁹	300	280	20
Рачунарски софтвер – „Get Genuine Kit (GGK)- WINXP PRO“	231	226	5
Софтвер „OFFICE 2007 BASIC ENG I“ -робно-материјално	88	83	5
Укупно	3.071	2.046	1.025

Предузеће има 18 лиценци за рачунаре „Get genuine kit for Windows XP Profesional“ за рад у „Windows“ окружењу које се користе за потребе рачуноводства на десет умрежених рачунара.

Пројекат нове управне зграде на Златибору у износу од 1.467 хиљада динара укупне набавне вредности, односи се на израду пројектне документације за добијање грађевинске дозволе (ПГД) за изградњу управне зграде са пратећим објектима на катастарским парцелама број 4590/7 и 4590/8 у катастарској општини Чајетина по закљученим уговорима са добављачем „Пројектни биро“ доо, Чачак.²⁰ Комисија за процену је упоредила књиговодствену вредност наведеног пројекта са надокнадивим

¹⁷ Број 2804-3 од 25. новембра 2019. године; Број 401-3 од 24. фебруара 2020. године;

¹⁸ Број уговора 513/216 од 4. марта 2016. године.

¹⁹ Број уговора 542-1 од 18. јула 2011. године.

²⁰ Број 2804-3 од 25. новембра 2019. године; Број 401-3 од 24. фебруара 2020. године.



износом и утврдила да нема елемената за обезвређење јер ће се пројекат реализовати у току 2023. године.

На основу ревидиране документације је утврђено да исказана вредност нематеријалне имовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.1 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2021. године исказане су износу од 303.326 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 5: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Грађевински објекти	10.859	27.115
Постројења и опрема	443.452	303.696
Некретнине, постројења и опрема у припреми	351	-
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(151.336)	(143.656)
Укупно	303.326	187.155

Према информацијама стручних служби Предузеће користи грађевинско земљиште на коме се налазе кућице које издаје у закуп, а које су у власништву оснивача. Предузеће и оснивач немају дефинисане имовинско – правне односе по основу коришћења овог земљишта.

Табела број 6: Промена на некретнинама, постројењима и опреми у 2021. години

Период	у хиљадама динара			
	Грађевински објекти	Опрема	Основна средства у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануар 2021. године	27.115	303.696	-	330.811
Укупна повећања – активирање	-	147.928	148.279	296.207
Укупна смањења	(16.256)	(8.172)	(147.928)	(172.356)
Стање 31. децембар 2021. године	10.859	443.452	351	454.662
Исправка вредности	-	-	-	-
Стање 1. јануар 2021. године	20.458	123.198	-	143.656
Амортизација	1.043	41.545	-	42.588
Остала смањења	(16.256)	(18.652)	-	(34.908)
Стање 31. децембар 2021. године	(5.245)	(146.091)	-	(151.336)
Садашња вредност				
31. децембар 2021. године	5.614	297.361	351	303.326
31. децембар 2020. године	6.657	180.498	-	187.155



Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се евидентирају по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности. Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији.

Укупно обрачуната амортизација на некретнинама, постројењима и опреми за 2021. годину износи 42.588 хиљада динара (Напомена 2.2.2.3).

Предузеће је на основу одлуке Скупштина општине Чајетина од 11. фебруара 2022. године, о преносу на коришћење сточне пијаце са пратећим објектима у Кривој Реци, искњижило из својих пословних књига сточну пијацу са пратећим објектима у укупној вредности од 16.256 хиљада динара. Ова непокретност је пренета Општини Чајетина.²¹

2.2.1.3.1.1 Грађевински објекти

Предузеће је исказало грађевинске објекте по садашњој вредности у износу 5.614 хиљаде динара.

Табела број 7: Преглед грађевинских објеката по групама

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Грађевински објекти	9.185	4.821	4.364
Рециклажно острво I	626	125	500
Рециклажно острво II	519	52	467
Стан на Тетену	531	248	284
Укупно	10.860	5.246	5.614

Грађевински објекти у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 5.614 хиљаде динара. Ови објекти се у највећем делу односе на грађевинске објекте привременог карактера, који су саставни део пијачног простора, чија је књиговодствена вредност 4.363 хиљаде динара.

Предузеће користи пословни објекат у улици Краља Александра Карђорђевића бб, Чајетина, изграђен кп. бр. 1224/81 КО Чајетина, као своју управну зграду.

Одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини је прописано да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Републике Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Према одредбама Одељка 17.4 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП ентитет треба да примењује критеријуме признавања из параграфа 2.27 при одређивању да ли да призна ставку некретнине, постројења и опреме. Стога, ентитет треба да признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

²¹ Кп. бр. 802/30 КО Крива Река површине 2.09.89 ха. Прибављена сагласност Месне заједница Крива Река од 26. јула 2006. године.



(а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет; и

(б) је набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

У поступку ревизије је утврђено Предузеће користи пословни објекат у улици Краља Александра Карђорђевића 6б, Чајетина, изграђен кп. бр. 1224/81 КО Чајетина, који је уписан као државна својина Републике Србије, корисника Општине Чајетина, у коме се налази и седиште Предузећа са административним службама и радионицама.

Пословни објекат је исказан у пословним књигама Општине Чајетина.

У поступку ревизије утврђено је да коришћење овог објекта није правно регулисано.

Предузеће је доставило писано обавештење број 2507 од 29. септембра 2022. године да се за потребе Предузећа гради управна зграда са радионицом, гаражама, перионицом и претоварним платоом са косим навозом на кп. бр. 4590/49 КО Чајетина, чији је инвеститор Општина Чајетина по грађевинској дозволи број 351-704/2019-03 од 28. јануара 2020. године, која је у завршној фази изградњи. Усељење у нови објекат управне зграде је планирано за април 2023. године. Предузеће ће предузети мере да се уреди основ коришћења нове управне зграде у складу са Законом о јавној својини.

Откривена неправилност: Предузеће на дан 31. децембра 2021. године у пословним књигама није евидентирало грађевински објекат управне зграде, који користи за обављање делатности, а који је у јавној својини Општине Чајетина и није уредило основ коришћења ове непокретности са Општином Чајетина, у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини.

Ризик: Неевидентирањем непокретности у пословним књигама Предузећа која је у туђем власништву и за коју није уређен основ коришћења, а која се користи а обављање делатности, постоји ризик од необјективног извештавања у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом да за непокретност коју користи, а која је у власништву Општине Чајетина, уреди основ коришћења у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини.

2.2.1.3.1.2 Постројења и опрема

Постројења и опрема укупне садашње вредности од 297.361 хиљаду динара на дан 31. децембра 2021. године приказана је у следећој табели:

Табела број 8: *Преглед постројења и опреме по групама*

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	у хиљадама динара
			Садашња вредност
Беларус „MTZ-1221.3“	3.871	774	3.097
Грејдер „Liugong clg414“	9.853	575	9.278
Вибрациони друмски ваљак	6.521	2.739	3.782



„CLG6612“			
МАН Кипер „6X6 TGS 33.400“	11.858	889	10.969
Аутосмесмећар „Volvo-atrik“	13.600	2.890	10.710
Булдозер „CLGB 160 Liugong“	11.886	2.377	9.509
Крамер ЈСВ 5СХ 15Н2WМ	9.924	2.812	7.112
Багер гусеничар	20.392	3.229	17.163
Теретно возило „Maxity-Renault	3.895	682	3.213
Аутосмећар „Volvo Fl42r“	10.700	2.006	8.694
Утоваривач „Liugong Clg848h“	10.620	177	10.443
Ауточистилица „Bucher-Johnston“	8.238	755	7.483
Ровокопач „Komatsu Wb97s-5eo“	7.890	66	7.824
Ровокопач „Komatsu s/nf31643“	7.889	592	7.297
Багер точкаш Коматсу Пw160-11e	20.225	0	20.225
Машина за растурање материјала поред банкина	3.331	0	3.331
Камион „Man 4x4 Kiper Tgm 18,32“	11.230	374	10.856
Термоконтејнер 7500МСТ	5.800	193	5.607
Мултифункционална машина „Avant“	4.986	249	4.737
Камион „Iveco Trakker (Kiper)“	11.946	8.362	3.584
Комбинована грађевинска машина „Kramer“	9.720	6.610	3.110
Камион „Man Kiper Tgm18340 4x4“	9.950	4.478	5.472
Аутосмећара „Volvo Fe62r“	15.500	2.906	12.594
Остала опрема	213.628	102.357	111.271
Укупно	443.453	146.092	297.361

Постројења и опрема исказана су на дан 31. децембар 2021. године по садашњој вредности у износу од 297.361 хиљаду динара (набавна вредност 443.453 хиљаде динара и исправка вредности 146.092 хиљаде динара).

Предузеће је изказало амортизацију постројења и опреме за 2021. годину у износу од 41.463 хиљаде динара (Напомена 2.2.2.3).

Предузеће је извршило процену новог корисног века нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на дан 31 децембар 2021. године код којих је садашња вредност била једнака отписаној вредности, а која су и даље у употреби, услед претходно погрешно утврђеног века коришћења и сходно томе одредило стопе за обрачун амортизације по основу које су евидентирани ефекти промене повећањем вредности опреме кроз процену, уз истовремено повећање вредности нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 10.612 хиљада динара, с обзиром да су ови индикатори највећим делом постојали и на дан биланса ранијих периода и то нематеријална имовина у износу од 82 хиљаде динара и некретнине, постројења и опрема у износу од 10.530 хиљада динара (Напомена 2.2.1.10).

На основу ревидиране документације је утврђено је да исказана вредност на рачуну постројења и опрема не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



Набавка основних средстава

У 2021. години набављена су основна средства у висини од 148.279 хиљада динара.

Табела број 9: Новонабављена основна средства и средства стављена у употребу са припреме у хиљадама динара

Назив основног средства	Назив добављача	Број и датум рачуна добављача по коме је испоручена опрема	Датум стављања у употребу	Износ набавке
Багер точкаш	Теиком доо	R21-1206 од 17.12.2021.	07.12.2021.	20.225
Камион МАН кипер	„Dewaco“ доо	103-064/2021 од 26.03.2021.	26.03.2021.	11.858
Камион МАН	„Dewaco“ доо	103-156/2021 од 19.08.2021.	19.08.2021.	11.230
Утоваривач	„ТЕИ-МС“ доо	724/0/21 од 12.10.2021.	12.10.2021.	10.620
Грејдер	„ТЕИ-МС“ доо	279/0/21 од 07.05.2021.	07.05.2021.	9.853
Ауточистилица	„Uniwab“ доо	2021-001 од 15.01.2021.	15.01.2021.	8.238
Ровокопач	Теиком доо	R21-1111 од 10.11.2021.	10.11.2021.	7.890
Ровокопач	Теиком доо	R21-0249 од 31.03.2021.	31.03.2021.	7.889
Термоконтејнер	НС унион техника доо	1-0091/21 од 03.08.2021.	03.08.2021.	5.800
Мултифункционална машина	„Uniwab“ доо	2021-092 од 11.06.2021.	11.06.2021.	4.986
Остало	-	-	-	49.690
Укупно				148.279

Повећање вредности постројења и опреме у току 2021. године износи 148.279 хиљада динара, а односи се на активирање основних средстава која су била на конту основних средстава у припреми.

Расход основних средстава

У 2021. години расходована је опрема укупне књиговодствене вредности 132 хиљаде динара у складу са Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 245/3-1. Основна средства се односе на дотрајалу опрему која више није у функцији.

Табела број 10: Расход основних средстава по попису за 2021. годину

у хиљадама динара

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Приколица за ваљак	269	269	0
Снежни плуг за снег „Рико“	150	150	0
Пластични контејнер 1100 литара (седам комада)	135	34	101
Раоник за снег	135	135	0
Контејнер 0,9 м3 (22 комада)	111	111	0
Посипач соли и ризле „Ероћа“	100	100	0



Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Тракторска приколица 3.8т	87	87	0
Контејнер 0,9 м3 (12 комада)	78	78	0
Контејнер 0,9 м3 (25 комада)	77	77	0
Пластични контејнер 1100 литара (три комада)	67	36	31
Знаци обавештења за скијалишта (40 комада)	41	41	0
Контејнер затворени 1.1 Л (8 комада)	21	21	0
Клупе парковске (2 комада)	20	20	0
Контејнер 0,9 м3 (3 комада)	10	10	0
Клупе парковске са ливеним гвожђем	8	8	0
Укупно	1.309	1.177	132

Негативни ефекти у износу од 132 хиљаде динара по основу непотписане вредности евидентирани су на терет расхода текуће године (Напомена 2.2.2.11).

2.2.1.3.1.3 Основна средства у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 351 хиљаде динара и односе се на изградњу два рециклажна острва на Златибору по Уговору број 1037 од 18. маја 2021. године и Анексу 1 уговора број 1037-3-1 од 18. маја 2022. године.

На основу ревидиране документације утврђено је да исказана вредност на рачуну основна средства у припреми не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.2 Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказана су у износу од 1.005 хиљада динара.

Табела број 11: Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.055	1.109
Укупно	1.055	1.109

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на потраживања за продати стан по уговору о продаји (откупу) стана који је закључен између Предузећа и запосленог у Предузећу. Овај уговор је оверен пред Општинским судом у Чајетини под бројем ов. број 994/2009 од 14. јула 2009. године. Уговорено је да запослени отплати стан на 240 месечних рата. Укупна уговорена вредност стана износила је 17.534 евра у динарској противвредности. Рате су утврђене применом валутне клаузуле.²²

²² У 2021. години 12 годишњих рата у износу од 103.421 динар је плаћено из средстава Предузећа одобравањем солидарне помоћи запосленом по одлуци Надзорног одбора број 2265/3 од 15. децембра 2020. године.



На основу ревидиране документације је утврђено да дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4 Одложена пореска средства

Одложена пореска средства и обавезе на дан 31. децембар 2021. године износе 2.965 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

Табела број 12: *Одложена пореска средства и обавезе*

Опис	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Одложена пореска средства по основу амортизације	1.558	3.774
Одложена пореска средства по основу резервисања	1.407	939
Укупно	2.965	4.713

На рачуну одложених пореских средстава евидентиран је износ од 2.965 хиљада динара исказаних у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства односе се на проценат разлике између рачуноводствене и пореске амортизације, основице по основу отпремнине радника, јубиларних награда радника, судских трошкова.

На основу ревизије ревидиране документације је утврђено да износ одложених пореских средстава не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5 Обртна имовина

Обртна имовина исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2021. године у износу од 237.004 хиљаде динара и приказана су следећом табелом:

Табела број 13: *Структура обртне имовине*

Опис	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Залихе	23.171	12.852
Потраживања по основу продаје	25.170	21.461
Остала краткорочна потраживања	35.159	31.114
Краткорочни финансијски пласмани	266	568
Готовина и готовински еквиваленти	152.700	79.005
Краткорочна активна временска разграничења	538	588
Укупно	237.004	145.588



2.2.1.5.1 Залихе

Залихе на дан 31. децембар 2021. године исказане су у вредности од 23.171 хиљаду динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 14: Структура залиха

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	22.829	12.608
Плаћени аванси за залихе и услуге	342	244
Укупно	23.171	12.852

2.2.1.5.1.1 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Залихе материјала, алата и инвентара на дан 31. децембар 2021. године исказане су у вредности од 22.829 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 15: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Назив конта	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Набавна вредност материјала	15.575	8.151
Исправка вредности материјала	(235)	(235)
I. Нето вредност материјала	15.340	7.916
Набавна вредност резервних делова	4.105	3.332
II. Нето вредност резервних делова	4.105	3.332
Набавна вредност алата и инвентара у складишту	3.384	1.360
Набавна вредност алата и инвентара у употреби	16.610	11.445
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(16.610)	(11.445)
III. Нето вредност алата и инвентара	3.384	1.360
Свега (I + II + III)	22.829	12.608

Према рачуноводственим политикама Предузећа залихе материјала евидентирају се по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха се врши по методу пондерисане просечне цене.

Залихе материјала на дан 31. децембар 2021. године исказане су у вредности од 15.340 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

Табела број 16: Структура залиха материјала

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Магацин материјала	13.620	7.172
Исправка вредности материјала	(235)	(235)
Магацин горива	689	461
Магацин електро материјала	1.155	170
Магацин материјала - коришћен	111	348
Укупно	15.340	7.916



Предузеће има Централни магацин који се налази на адреси Кирицијска бб, 31310 Златибор у коме се складишти материјал за рад, резервни делови, али и основна средства, са организационим деловима и то: магацин материјала; магацин резервних делова; магацин горива; магацин електро материјала; магацин ситног инвентара и ХТЗ опреме; магацин ситног инвентара и магацин основних средстава.

У магацину материјала (13.620 хиљада динара) налази се материјал: за одржавање водовода и канализације, за одржавање водовода „Мачкат“, за депонију „Брегови“ - претоварну станицу, за грађевинске радове, за постројења, за зимско одржавање, за одржавање јавних површина, за одржавање основних средстава (различите врсте цевиканализационе, бетонске, профилне, дренажне, кориговане, поцинковане, шрафови, вијци, матице, црева, спојнице црева, цилиндри, електроде, јаловина, бетонске плоче, и друго). Највећи добављачи за ове врсте материјала су: Бетоњерка СИП доо, Аранђеловац, „Копаник“ доо, Ужице, ПФРЛ „Агрегати“ доо, Бранешци, „Кристал со“, Београд.

У магацину горива (689 хиљада динара) на стању на дан 31. децембар 2021. године је било: евро дизела, евро премијума БМБ-95 и евро премијума 100. Предузеће гориво набавља од добављача НИС ад, Нови Сад по уговору број 2433 од 19. новембра 2021. године. Гориво се користи за рад: смећара, цистерни, грађевинских машина (секачица, жаба), камиона, путничких возила, постројења (агрегат, ватрогасна пумпа), воме, осталих теретних возила, за одржавање јавних површина (прскалица, резач, дуваљка-зеленило), машина за обележавање линија, машина за прање возила, елеватор, подасипач за ризлу.

Магацин електро материјала (1.115 хиљада динара) садржи материјал за одржавање јавне расвете: различите врсте сијалица, осигурача, клема, стезаљки, изолир траке, каблове, фасунге и друго. Највећи добављачи за електро материјал су: „EL-VI Elektro“, ТР Златибор и „Ibrea“ доо, Горњи Милановац.

Резервни делови се користе за: путничка и теретна возила, радне и грађевинске машине и уређаје (смећаре, тракторе, косачице, тримере, пумпе за воду, машине за обележавање, секачице за асфалт, моторке, агрегат, рубач грања, подасипаче, чистилице, дувач лишћа, цистерне, булдозер, вибро плочу, жабу).

ХТЗ опрему добијају запослени према Правилнику о заштити на раду.

Расход материјала на дан 31. децембар 2021. године је извршен по одлуци Надзорног одбора²³ и износи 488 хиљада динара: расход залиха материјала 240 хиљада динара, расход резервних делова 129 хиљада динара и расход ситног инвентара на складишту у износу од 37 хиљада динара (Напомена 2.2.2.11).

Расход ситног инвентара у употреби у износу 2.290 хиљада динара је извршен по одлуци Надзорног одбора број 245/3-3 од 31. јануара 2022. године (Напомена 2.2.2.11).

2.2.1.5.1.2 Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани су у износу од 342 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

²³ Број 245/3-2 од 31. јануара 2022. године.



Табела број 17: Структура плаћених аванса за залихе и услуге

у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	375	277
Исправка вредности плаћених аванса	(33)	(33)
Укупно	342	244

Аналитички преглед плаћених аванса за залихе и услуге приказан је следећом табелом:

Табела број 18: Преглед плаћених аванса за залихе и услуге

у хиљадама динара

Назив	2021. година	Старост потраживања
"Auduting" доо, Врњачка Бања	163	2021.
ЛП ПТТ САОБРАЋАЈА „Србија“, Ужице	49	2021.
ПР мајстор Вранић, Чајетина	42	2021.
ЈКП „Водовод - Златибор“ Чајетина	35	2021.
ЛП „Службени гласник Србије“ Београд	35	2021.
„Tedex consalting“ Стара Пазова	11	2021.
СТР АГРОПРОМЕТ Обрадовић Нада пред. Ужице	7	2021.
„КВС Security“ доо, Панчево	32	2019.
„MNG PLASTIK GOGIC“ доо, Инђија	1	2016.
Исправка вредности плаћених аванса	(33)	-
Укупно	342	-

На основу ревидиране документације је утврђено да исказана вредност плаћених аванса у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5.2 Потраживања по основу продаје

Потраживања од продаје, на дан 31. децембар 2020. године, исказана су у бруто износу од 48.900 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 19: Преглед потраживања од продаје

у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања по основу продаје	48.900	46.317
Исправка вредности потраживања од продаје	(23.730)	(24.856)
Укупно	25.170	21.461

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



2.2.1.4.2.1. Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2021. године, исказана су у нето износу од 25.170 хиљаду динара и односе се на потраживања настала пружањем услуга: управљање комуналним отпадом; одржавање чистоће на површинама јавне намене; одржавање јавних зелених површина; делатност управљања гробљима и сахрањивање; управљање јавним паркиралиштима; управљање пијацама; одржавање улица и путева и одржавање јавне расвете.

Поред услуга из основне делатности Предузеће обавља и друге услуге из свог делокруга, а односе се на изнајмљивање средстава рада Предузећа на захтев трећих лица.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 20: Аналитички приказ купаца у земљи

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Купци у земљи-правна лица	27.914	27.780
Купци - физичка лица	4.781	5.182
Купци - сезонци	3.854	3.392
Потраживања паркинг-доплатне карте	3.505	4.896
Купци у земљи- комуналне услуге Чајетина	740	740
Купци у земљи -комуналне услуге Златибор	657	680
Купци у земљи-гужени	7.449	3.647
I Укупно БРУТО	48.900	46.317
II Исправка потраживања од купаца	(23.730)	(24.856)
Свега НЕТО (I + II)	25.170	21.461

Предузеће на крају 2021. године има 15.237 корисника од тога 14.038 физичких лица и 1.199 правних лица.

Предузеће је извршило попис потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2021. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

Потраживања од купаца у земљи – правна лица

Потраживања од купаца у земљи – правних лица, исказана су на дан 31. децембар 2021. године, у износу 27.914 хиљаде динара и имају следећу структуру:



Табела број 21: Структура потраживања од купаца – правних лица

у хиљадама динара

Назив	Износ
„Привредно друштво ПТТ -угоститељство“ доо у стечају, Београд	4.952
„Wai Tai“ доо, Златибор	2.667
Институт за штитасту жлезду и метаболизам, Златибор	1.218
„ХТТ"Палисад" ад, Златибор	901
„ПТТ-Угоститељство“ доо, Београд	772
"Златиборски Конаци" доо, Пећинци	686
„Galens“ доо, Нови Сад	624
„Телеком Србија“ ад -М Паркинг, Београд	595
„А1 Србија“ доо, Нови Београд	558
„Аlсо Group“ Хотели доо, Београд, Златибор	540
"Путеви" ад, Ужице	516
„Вуковић Комерц“ доо, Ветерник, Нови Сад	453
„Tiks Turs“ доо, Београд	389
„Предузетничка грађевинска радња“, Златибор	381
„Пословни простор – предузетник“, Златибор	300
ППП "Interchem-Tim" доо, Бреске, Јагодина	281
"Стан Пројект" доо, Београд - Вождовац	262
„Стан Пројект Нискоградња“ доо, Ужице	233
Остали купци	11.586
Укупно	27.914

Потраживање од Привредног друштва „ПТТ -угоститељство“ доо у стечају, Београд у износу од 4.952 хиљаде динара је признато у стечајном поступку који се води против овог привредног друштва пред Привредним судом у Београду 3 Ст-229/2015 по закључку овог суда од 25. октобра 2018. године.

Потраживања од привредног друштва „Wai Tai“ доо, Златибор у износу од 2.667 хиљада динара и Института за штитасту жлезду и метаболизам, Златибор у износу од 1.218 хиљада динара су усаглашена на дан 31. децембар 2021. године и односе се услуге изношења и депоновања смећа.

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем конфирмација. У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца - правних лица у износу 7.068 хиљада динара. Након спроведеног поступка провере стања потраживања од купаца путем конфирмација утврдили смо да потврђена стања исказаних потраживања од купаца – правних лица у билансу стања износе 3.659 хиљада динара, а за део потраживања у износу од 3.409 хиљада динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца.

Предузеће је складу са чланом 22 Закона о рачуноводству извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. октобар 2021. године. Предузеће је купцима укупно послало 1.297 ИОС-а укупне вредности потраживања у износу од 74.030 хиљада динара, а укупно је оверено и враћено од стране купаца 352 ИОС-а укупне вредности потраживања од 44.638 хиљада динара што износи 60% вредности



усаглашавања. Од укупно враћених ИОС-а висину дуга је оспорило 20 купаца у износу 269 хиљада динара.

На основу ревидиране документације је утврђено да исказана вредност потраживања од купаца у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје на дан 31. децембар 2021. године исказана је у износу од 23.730 хиљада динара.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2021. приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Почетно стање 1. јануара	24.856	32.423
Повећање у току године	1.799	1.396
Смањење у току године	(2.925)	(8.963)
Стање на дан 31. децембар 2021/2020. године	23.730	24.856

Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха.

У складу са чланом 50 Правилника о рачуноводству извршен је индиректан отпис потраживања од купаца код којих је од рока за наплату прошло више од 365 и која на датум одобравања финансијских извештаја износе 23.730 хиљада динара. За њих је извршена исправка на конту исправке вредности у складу са прописима који уређују ову област. Приликом утврђивања индиректног отписа потраживања, узете се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

У складу са раније донетом одлуком Надзорног одбора број 2222/-5 од 29. октобра 2021. године и одлуком број 245/3-4 из пословних књига су искњижена потраживања по основу застарелости и потраживања за које је извесно да се не могу наплатити у износу од 2.640 хиљада динара и то потраживања од купаца – привреда у износу од 308 хиљада динара, потраживања за паркинг карте у износу од 2.303 хиљаде динара и потраживања за камате у износу од 29 хиљада динара за које је извесно да се не могу наплатити.

На основу ревидиране документације је утврђено да исказана вредност исправке потраживања од купаца у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5.3 Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 35.159 хиљада динара, односе се на остала потраживања и потраживања за више плаћен порез на добит и приказана су следећом табелом:



Табела број 23: *Остала краткорочна потраживања*

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Остала потраживања	34.298	31.114
Потраживања за више плаћен порез на добитак	861	-
Укупно	35.159	31.114

2.2.1.5.3.1 Остала потраживања

Остала потраживања исказана су у износу од 34.298 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

Табела број 24: *Структура осталих потраживања*

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Остала потраживања из специфичних послова	18.754	18.398
Друга потраживања	1.879	1.008
Порез на додату вредност	13.665	11.708
Укупно	34.298	31.114

Остала потраживања из специфичних послова у износу од 18.754 хиљаде динара односе се на потраживања по основу обједињене наплате по уговору закљученом са Јавним комуналним предузећем „Водовод“, Чајетина и усаглашена су на дан 31. децембар 2021. године.

Табела број 25: *Структура потраживања из осталих специфичних послова*

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Потраживања по обједињеној наплати	24.451	23.486
Наплата трошкова принудног извршења преко „Водовода“	424	1.062
Потраживања привреда „Мачкат“	626	626
Потраживања домаћинства „Мачкат“	1.209	1.209
Исправка вредности за обједињену наплату	(7.956)	(7.985)
Укупно	18.754	18.398



Аналитички преглед исправке потраживања осталих потраживања приказан је следећом табелом:

Табела број 26: Исправка осталих потраживања

у хиљадама динара

Опис	Остала краткорочна потраживања из специфичних послова	Потраживања за камату и дивиденде	Потраживања од запослених	Потраживања за накнаде које се рефундирају	Остала краткорочна потраживања	ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи	Потраживања за више плаћени ПДВ	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9(1+2+3+4+5+6+7+8)
Бруто стање на почетку године	26.383	5.340	91	201	139	349	11.359	43.862
Бруто стање на крају године	26.710	4.387	107	624	139	75	13.590	45.632
Исправка вредности на почетку године	(7.985)	(4.624)	-	-	(139)	-	-	(12.748)
Укупна смањења	(29)	(1.385)	-	-	-	-	-	(1.414)
Исправка вредности на крају године	(7.956)	(3.239)	-	-	(139)	-	-	(11.334)
Нето стање	-	-	-	-	-	-	-	-
31. децембар 2021. године	18.754	1.148	107	624	-	75	13.590	34.298
31. децембар 2020. године	18.398	716	91	201	-	349	11.359	31.114

2.2.1.5.3.2 Потраживања по основу обједињене наплате

Потраживања по основу обједињене наплате према ЈКП „Водовод“ на дан 31. децембра 2021. године су износила у бруто износу 24.451 хиљаду динара. Предузеће је исказало потраживања од ЈКП „Водовод“ по основу обједињене наплате и за трошкове принудне наплате у поступцима принудног извршења спроведеним од стране ЈКП „Водовод“ према крајњим корисницима у износу од 423 хиљаде динара,²⁴ тако да су укупна потраживања по обједињеној наплати у бруто износу била 24.875 хиљада динара. Исправка вредности потраживања по основу обједињене наплате је износила 7.956 хиљада динара, тако да је нето вредност потраживања износила 18.754 хиљаде динара.

Предузеће је на основу Одлуке општинског већа Чајетина од 3. децембра 2012. године о обједињеној наплати комуналних услуга и Одлуке Скупштине општине Чајетина број 02-150/2014-01 од 18. децембра 2014 године закључило са Јавним комуналним предузећем „Водовод“, Чајетина Споразум о међусобним односима даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних услуга 6. априла 2017. године.

Овим споразумом је утврђено да је Предузеће дужно да, између осталог, обезбеди и континуирано доставља промене података о корисницима услуга и података о површинама објеката, одлучује о приговорима корисника, обезбеђује податке у

²⁴ Члан 4. Споразума о међусобним односима у систему обједињене наплате комуналних услуга. Књижно задужење ЈКП „Водовод“, Чајетина број 01-2021 од 31. марта 2021. године и број 06/10/2021 од 20. октобра 2021. године са пратећом документацијом.



поступцима принудне наплате и уредно надокнађује ЈКП „Водовод“, Чајетина месечну накнаду за вршење послова обједињене наплате у износу од 10% од укупно фактурисаних потраживања у месецу. У 2022. години је закључен Четврти анекс овог споразума којим је измењена висина месечне накнаде на 6% од укупно фактурисаних потраживања у месецу.²⁵

ЈКП „Водовод“, Чајетина у складу са одредбама овог споразума има, између осталог, обавезу да води, ажурира и унапређује јединствену матичну евиденцију корисника, формира месечно задужење по кориснику за услуге Предузећа, исказује га и наплаћује од корисника, спроводи по потреби принудну наплату доспелих, а ненаплаћених потраживања од корисника услуга Предузећа, редовно преноси наплаћена средства са свог рачуна на рачун Предузећа и то првог наредног радног дана по примљеној уплати, да истеком пословне године, са стањем на дан 31. децембар претходне пословне године, достави Предузећу извештај о стању и резултатима наплате његових услуга током године, као и друге послове ради реализације Споразума.

Ревизорски тим је извршио увид на лицу места и уверио се да Предузеће има приступ преко информатичких програма базама података у којима се воде подаци о корисницима његових услуга код ЈКП „Водовод“, Чајетина, да може да изврши увид у стања појединачних и синтетичких рачуна и да на основу тога прати наплату, пренета средства и дуговања како појединачних корисника тако и ЈКП „Водовод“, Чајетина према њему.

Табела број 27: Преглед потраживања од ЈКП „Водовод“, Чајетина у обједињеној наплати по месецима за 2021. годину

у хиљадама динара

Месец	Комуналне услуге у обједињеној наплати	Трошкови принудног извршења	Укупно
Јануар	6.332	/	6.332
Фебруар	6.493	/	6.493
Март	6.847	81	6.928
Април	6.772	79	6.851
Мај	6.864	/	6.864
Јун	6.884	/	6.884
Јул	6.158	66	6.224
Август	7.716	72	7.787
Септембар	6.986	/	6.986
Октобар	6.998	93	7.091
Новембар	7.019	75	7.094
Децембар	7.003	45	7.048
Укупно	82.070	512	82.582

²⁵ Број 239 од 26. јануара 2022. године.



У поступку ревизије је утврђено да ЈКП „Водовод“, Чајетина није до 31. децембра 2021. године пренео сва наплаћена потраживања од купаца Предузећу већ је то учинио са закашњењем и средства пренео у јануару 2022. године. Наиме, ЈКП „Водовод“ је остао дужан Предузећу на име наплаћених, а недозначених средстава из обједињене наплате на дан 31. децембра 2021. године у износу од 2.308 хиљада динара.

2.2.1.5.3.3 Исправка вредности потраживања по основу обједињене наплате

Исправка вредности потраживања по основу обједињене наплате у 2021. године износи 7.956 хиљада динара и датира из ранијих година. Ове исправке укључују и исправке потраживања од привреде у износу од 625 хиљада динара и домаћинстава у износу од 1.209 хиљада динара (оба са подручја „Мачкат“) која су добијена по деобном билансу из статусне промене спроведене 2012. године.²⁶

На основу ревидиране документације је утврђено да исказана осталих потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5.3.4 Друга потраживања

Друга потраживања у износу од 1.879 хиљада динара се односе на камате физичким и правним лицима, потраживања од запослених за мањкове и депозите, потраживања и остала краткорочна потраживања и приказана су следећом табелом:

Табела број 28: Друга потраживања

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Потраживања за камату и дивиденде	1.148	5.339
Потраживања од запослених	107	91
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	624	201
Потраживања од ЈКП Водовод - деобни биланс	139	139
Исправка вредности осталих потраживања	(139)	
Исправка вредности других потраживања		(139)
Исправка вредности осталих потраживања по каматама		(4.623)
Укупно	1.879	1.008

²⁶ Потраживања од ЈКП „Водовод“ по деобном билансу (из ранијег периода) у износу од 139 хиљада динара, која су исправљена у истом износу су била периода када је наплату изношења смећа за Предузеће обављало ЈКП „Водовод“.



2.2.1.5.3.5 Потраживање за камате

Потраживања за камате исказана су у износу од 1.148 хиљада динара и приказана су следећом табелом:

Табела број 29: Потраживања за камату и дивиденде

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Потраживања за камату од купаца	3.792	5.340
Камата купци сезонци	594	
Исправка вредности осталих потраживања по каматама	(3.238)	
Укупно	1.148	5.340

За период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године обрачунате су и исказане камате у износу од 685 хиљада динара.

Предузеће је обрачунавало камате на доспела, а ненаплаћена потраживања по прописаној стопи Законом о затезној камати.

Табела број 30: Преглед највећих дужника за камате

Назив купца	у хиљадама динара	
	Износ камате	
ХТП "Палисад" ад, Златибор	551	
Институт за штитаству жлезду и метаболизам „Чигота“, Златибор	434	
ПТТ-Угоститељство доо-у стечају	288	
Привредно друштво птг угоститељство доо	183	
Путеви ад, Ужице	157	
Тик турс доо Београд, Огранак Идила	73	
ГП хотел и апартмани доо, Лазаревац	64	
Пословни простор физичко лице	63	
Камп „Вива спорт“, Сирогојно	60	
"Златиборски конаци" доо, Пећинци	59	
Пословни простор физичко лице	58	
Балкан „Chance“ доо.	51	
„Also group“ хотели доо, Београд	50	
Пословни простор физичко лице	50	
Остали	1.651	
Камате од купаца - сезонаца	594	
Укупна потраживања од камата	4.386	
Исправке вредности камата	(3.238)	
Укупно	1.148	

Предузеће врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих редовних потраживања од продаје купцима физичким лицима (привреда и



викендаши), за извршену услугу комуналне услуге и евидентира исте у својим пословним књигама.

Обрачун камате врши се по истеку валуте плаћања која за купце - физичка лица износи 30 дана, од дана издавања рачуна. Обрачуната камата се, у случају када није измирен претходни рачун, исказује у следећем рачуну на износ неплаћеног дуга.

На основу ревидиране документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања за камате и дивиденде.

2.2.1.5.3.6 Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана су у износу од 107 хиљада динара и односе се на употребу службених телефонских бројева у приватне сврхе. Предузеће је до 8. октобра 2021. године примењивало одлуку о лимитима употребе службених телефона број 2789/2019 од 15. новембра 2019. године, а након тога је донета нова одлука којом су утврђени нови лимити потрошње службених телефона.²⁷ Запосленима се по основу месечног телефонског листинга одбија од зараде употреба службених телефона у приватне сврхе.

На основу ревидиране документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања за потраживања од запослених.

2.2.1.5.3.7 Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 624 хиљаде динара и приказана су следећом табелом:

Табела број 31: Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020 година.
Потраживања за боловање преко 30 дана	405	201
Потраживања од Националне службе за запошљавање-јавни радови (Напомена 3)	219	
Укупно	624	201

2.2.1.5.3.8 Потраживања од Националне службе за запошљавање за јавне радове

Потраживања од Националне службе за запошљавање за јавне радове су исказана у износу од 219 хиљада динара.

Предузеће, Општина Чајетина и Национална служба за запошљавање, Филијала Ужице закључили су уговор о спровођењу јавног рада (техничка подршка) којим се Предузеће обавезало да спроводи јавни рад у трајању од пет месеци за шест лица.²⁸

²⁷ Одлука број 2098/21 од 8. октобра 2021. године.

²⁸ Уговор број 1838/21 од 30. августа 2021. године.



Лица су запослена у Предузећу по уговору о привременим и повременим пословима, а Национална служба за запошљавање је рефундирала трошкове њихових накнада за рад.

На основу ревидиране документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5.3.9 Потраживања за више плаћени ПДВ

Потраживање за више плаћен порез на додату вредност износи 13.665 хиљада динара.

Табела број 32: Потраживања за више плаћен ПДВ

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Порез на додату вредност по општој стопи-Разграничени порез на додату вредност	76	349
Потраживања за више плаћен ПДВ	13.589	11.359
Укупно	13.665	11.708

Порез на додату вредност по општој стопи - разграничени порез на додату вредност износи 76 хиљада динара и евидентиран је по примљеним улазним рачунима после 15. јануара 2022. године и није могао да се укључи у пореску пријаву за децембар 2021. године.

Потраживање за више плаћен порез на додату вредност износи 13.589 хиљада динара и у највећем обиму се односи део претходног пореза по набављеној опреми

На основу ревидиране документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5.3.10 Потраживања за више плаћен порез на добитак

Потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 861 хиљаду динара односе се на више плаћен порез на добитак на дан 31. децембар 2021. године.

На основу ревидиране документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5.4 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 266 хиљада динара односе се у целости на позајмице дате запосленима за решавање стамбеног питања, реновирања стана и друге потребе (Напомени 3).

Предузеће је доносило одуке којима је одобравало позајмице запосленима у фиксном износу од 40.000 динара по запосленом, а које су запослени враћали у 12 полумесечних рата (на шест месеци).²⁹

²⁹ Одлуке број: 1952 од 14. септембра 2021. године, 2405 од 17. новембра 2021. године и 1350 од 22. јуна 2021. године.



Такође, Предузеће је одобравало и позајмице у износима од по 100.000 динара за потребе реновирања стамбеног простора и решавање стамбеног питања.³⁰

Запосленима се редовно обуставља од зараде износ одобреног зајма.

На основу ревидиране документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5.5 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина евидентирана је са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 152.700 хиљаду динара, (текући рачуни и готовина у благајни).

Готовински еквиваленти обухватају новчана средства на текућим рачунима код пословних банака, као и готовину у благајни.

Табела број 33: Готовински еквиваленти и готовина

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Текући рачуни	144.340	73.731
Девизни рачуни	8.360	5.274
Укупно	152.700	79.005

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2021. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. На дан 31. децембра 2021. године према извештају о попису није било готовине у благајни. Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2021. године.

На основу ревидиране документације је утврђено да су готовински еквиваленти и готовина правилно евидентирани и исказани.

2.2.1.5.6 Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења у износу од 538 хиљада динара односе се на остала временска разграничења и приказана су следећом табелом:

Табела број 34: Краткорочна активна временска разграничења

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Разграничени плаћени трошкови осигурања	483	588
Преплата на стручни часопис	55	
Укупно	538	588

³⁰ Одлуке број 1368 од 23. јуна 2021. године и 1340 од 17. августа 2021. године.



На основу ревидиране документације је утврђено да исказана вредност на рачуну краткорочних активних временских разграничења за 2021. годину, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6 Ванбилансна актива

Ванбилансна средства исказана у износу од 99.782 хиљаде динара и односе се на контејнере који су добијени од ЈКП „Водовод“, Чајетина на коришћење и опрему над којом је уписана залога у Регистру заложних права Агенције за привредне регистре као средство обезбеђења кредита.

Табела број 35: Ванбилансна актива и пасива на 31.12.2021. године

у хиљадама динара

Опис	Почетно стање 1. јануар 2021.	Салдо 31. децембар 2021. године
Контејнери	570	570
Заложна права на опреми	68.235	99.212
Укупно	68.805	99.782

Табела број 36: Ванбилансна актива и пасива на 31.12.2021. године

у хиљадама динара

Назив средства	Основ за хипотеку	Назив корисника хипотеке	Садашња књиговодствена вредност
Аутосмећар „Volvo“	9392/2020	„Banca Intesa“, ад Београд	12.594
Аутосмећар „Volvo“-атрик	9390/2020		12.594
Камион “MAN”6*6	297/2021		10.968
Камион “MAN”4*4	502/2021		10.856
Булдожер цлгб160 лиг.	1088/2020		9.509
Аутосмећар „Volvo“	9391/2020		8.694
Ровокопач	296/2021		7.298
Беларус МТЗ-1221.3	1086/2020		3.077
Вибрирајући друмски ваљак	10037/2018		3.782
Камион кипер “MAN”	4341/2016		2.846
Беларус МТЗ952.2	1087/2020		2.119
Камион „IVEKO EUR”	15259/2015		1.413
„Volvo“-са цистерном	10037/2018		1.376
Надоградња Атрик	15259/2015		490
Снежни плуг	1087/2020		454
Монтажна плоча за трактор	1087/2020		441



Тракторски посипач	1087/2020		390
Остала опрема			10.311
Укупно			99.212

Предузеће је исказало на ванбилансној евиденцији у 2021. години контејнере који су у власништву ЈКП „Водовод“ и које је добило на коришћење. У 2022. години ЈКП „Водовод“, Чајетина је поклонило ове контејнере Предузећу по уговору о донацији.

Предузеће набавља штампане паркинг карте којима задужује руководиоца паркинга, а он их је даље током 2021. године дистрибуирао запосленима који су непосредно продавали паркинг карте, као и посредницима у продаји паркинг карата. Задужења и раздужења паркинг картама су током 2021. године евидентирана на ванбилансној евиденцији.

Предузеће је на ванбилансној евиденцији исказало заложна права на опреми која је дала у залогу као средство обезбеђења кредита према банкама.³¹ У току 2021. године увећане су залогне на опреми за 30.977 хиљада динара на три основна средства: два камиона кипера³² и један ровокопач.³³

У току поступка ревизије је утврђено да је Предузеће на ванбилансној евиденцији исказало заложно право на камиону марке „IVECO“ у вредности од хиљада динара, која је успостављена по основу уговора о залози покретних ствари од 25. марта 2016. године и анексу бр. 1 овог уговора од 1. априла 2016. године, а које обавезе су у потпуности извршене о доспелости па су се стекли услови за брисање заложног права 2020. године, али залога није обрисана.

На основу ревидиране документације је утврђено да исказана вредност на рачуну ванбилансна актива на дан 31. децембра 2021. године, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

³¹ Картица Буџета Општине Чајетина конто 011125 – остале пословне зграде.

³² Уговор о залози покретних ствари од 14.06.2021. године, заведен код заложног повериоца под бројем 297/21 дана 14.06.2021. године. Уговор о залози покретних ствари од 09.09.2021. године, заведен код заложног повериоца под бројем 502/21 дана 09.09.2021. године.

³³ Уговор о залози покретних ствари од 14.06.2021. године, заведен код заложног повериоца под бр. 296/21 дана 14.06.2021. године.



2.2.1.7 Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2021. године у износу од 421.204 хиљада динара и приказана је следећом табелом:

Табела број 37: Структура капитала

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Основни капитал и фонд за потребе становања	364.833	162.767
Резерве	8	8
Нераспоређени добитак ранијих година	10.612	22.486
Нераспоређени добитак текуће године	45.751	55.980
Укупно:	421.204	241.241

Предузеће у пословним књигама евидентирало основни капитал у износу од 364.833 хиљаде динара, од чега 364.617 хиљада динара државни капитал и 216 хиљада динара Фонд за потребе становања, док капитал регистрован код Агенције за привредне регистре износи 335.305 хиљада динара, односно 29.527 хиљада динара мање.

Табела број 38: Промене на капиталу у 2021. години

Назив	у хиљадама динара	
	Износ	
Почетно стање основног капитала 1. јануар 2021. године	162.775	
Расподела нераспоређене добити за 2019. и 2020. годину у капитал	78.466	
Одлука СО Чајетина о повећању капитала од 16. децембра 2021. године	123.600	
Нераспоређена добит ранијих година - процена вредности у 2021. години	10.612	
Нераспоређена добит текуће године	45.751	
Салдо на дан 31. децембра 2021. године	421.204	

Предузеће је у 2021. години повећало укупан капитал за 258.249 хиљада динара: расподелом нераспоређене добити из 2019. и 2020. године на основу одлуке Надзорног одбора у износу од 78.466 хиљада динара, повећањем капитала новим улозима оснивача за 128.600 динара и из нераспоређен добити за 56.363 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.9).

2.2.1.7.1 Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 364.833 хиљаде динара чини државни капитал. Оснивач Предузећа је Општина Чајетина са 100% удела у Предузећу.



Табела број 39: Структура основног капитала према Агенцији за привредне регистре

у хиљадама динара

Основ и датум уписа/уплате/уноса		Износ
Новчани капитал		
Одлука СО Чајетина о повећању капитала од 29.10.2020. године		66.894
Одлука СО Чајетина о повећању капитала од 16.12.2021. године		123.600
Одлука НО о расподели нераспоређене добити од 30.7.2021. године		78.466
Укупан уписани новчани капитал:		268.960
Уплата новчаног капитала 14.9.2021. године		78.466
Уплата новчаног капитала 2.11.2021. године		13
Уплата новчаног капитала 5.11.2021. године		12.731
Уплата новчаног капитала 26.11.2021. године		9.468
Уплата новчаног капитала 15.12.2021. године		24.270
Уплата новчаног капитала 29.12.2021. године		77.118
Одлука НО о расподели добити за 2018. годину у капитал од 29.07.2019. године		24.724
Уплата по одлуци СО Чајетина од 29.10.2020. године		24.470
Уплата по одлуци СО Чајетина од 29.10.2020. године		17.700
Укупан уплаћени новчани капитал		268.960
Неновчани капитал		
Уписан неновчани капитал	Уговор о статусној промени/процена капитала/одлука о смањењу капитала којом се смањује неновчани капитал број 1132/3 од 9.4.2013. године.	66.345
Унет неновчани капитал	Решење АПР о променама на капиталу број БД 75991/2013 од 12.7. 2013. године.	66.345
Укупан уписани капитал	-	335.305
Укупни уплаћени капитал	-	335.305

Износ уписаног и унетог основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре износи 335.305 хиљада динара у обртним и основним средствима и није усаглашен са исказаним основним капиталом у пословним књигама Предузећа.

Укупан уписани и уплаћен новчани капитал према подацима Агенције за привредне регистре износи 268.960 хиљада динара.

Неновчани капитал Предузећа у износу од 66.345 хиљада динара је уписан и унет, према подацима регистрованим код Агенције за привредне регистре на основу статусних промена из 2012. године и овај износ садржи износ од 216 хиљада динара који је евидентиран као Фонд за стамбену изградњу.

У 2021. години Предузеће је извршило повећање основног новчаног капитала у износу од 123.600 хиљада динара на основу одлуке оснивача, Скупштине Општине Чајетина о повећању капитала новим улозима број 02-166/2021-01 од 16. децембра 2021. године. Повећање капитала је регистровано код Агенције за привредне регистре и капитал је уплаћен закључно са 31. децембром 2021. године.



Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 29.527 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 409 хиљаду динара у складу одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Износ од 29.527 хиљада динара састоји се од:

- износа 24.926 хиљада динара који је евидентиран у пословним књигама по основу преноса права трајног коришћења са Општине Чајетина на Предузеће камиона за смеће, трактора и камиона кипера по уговорима о преносу права коришћења³⁴, али није регистрован код Агенције за привредне регистре,
- износа од 3.845 хиљада динара по уговору о статусној промени број 1362/12 од 29. октобра 2012. године и анексу истог уговора број 1287/13 од 24. априла 2013. године са деобним билансом између Предузећа и ЈКП „Водовод“, Чајетина и
- износа од 756 хиљада динара који потиче из 2015. године на име набавке намештаја од стране Општине Чајетина, о чему нема релевантне документације.

У пословним књигама Предузећа је исказан основни капитал у износу од 364.833 хиљаде динара који није усаглашен са вредношћу основног капитала исказаног у оснивачком акту Предузећа и који износи 335.306 хиљада динара. Код Агенције за привредне регистре је регистрован укупан основни капитал у износу од 335.306 хиљада динара и чине га уписани и уплаћени новчани капитал у износу од 268.968 хиљада динара и уписани у унети неновачани капитал у износу од 66.346 хиљада динара. Наведено није у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

Укупна разлика износи од 29.527 хиљада динара. Предузеће је у ранијим годинама евидентирало у пословним књигама повећање основног капитала по основу нових улагања Оснивача у износу од 24.927 хиљада динара и у износу од 756 хиљада динара, који није уписан у регистар код Агенције за привредне регистре. Преостали износ неслагања од 3.845 хиљада динара је настао по статусној промени која је спроведена у 2012. години.

2.2.1.8 Фонд за потребе становања

Средства Фонда за потребе становања су исказана у износу од 216 хиљада динара и потичу из ранијег периода.

2.2.1.9 Резерве

Резерве су исказане у износу од 8 хиљада динара потичу из времена када су биле исказане обавезне законске резерве и преносе се из године у годину.

³⁴ Уговор о преносу права коришћења број 2172 од 21. новембра 2014. године и анекс истог уговора од 29. децембра 2014. године.



2.2.1.10 Нераспоређени добитак

Укупан нераспоређени добитак на дан 31. децембра 2021. године је износио 56.363 хиљаде динара који је приказан следећом табелом:

Табела број 40: *Промене на рачуну нераспоређене добити*

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Нераспоређена добит ранијих година - стање на дан 31. децембар 2020. године	78.466	
Расподела нераспоређени добити из ранијих година	(78.466)	
Нераспоређена добит из ранијих година – процена вредности	10.612	
Добит текуће године	45.751	
Стање на дан 31. децембар 2021. године	56.363	

Одлуком Надзорног одбора број 1616/4 од 30. јула 2021. године је извршена расподела нераспоређене добити из 2019. и 2020. године у висини од 78.466 хиљада динара као повећање основног капитала Предузећа, што је регистровано код Агенције за привредне регистре 19. септембра 2021. године.

Проценом корисног века основних средстава је процењена нова садашња вредност основних средстава на дан 31. децембра 2021. године на износ од 10.612 хиљаде динара, док је нераспоређена добит текуће године износила 45.751 хиљаду динара (Напомена 2.2.1.7).³⁵

2.2.1.11 Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године исказало дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у износу од 57.813 хиљаде динара које су приказане у табели:

Табела број 41: *Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе*

Опис	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	11.453	8.334
Дугорочни кредити у земљи и дугорочне обавезе по основу лизинга	46.360	39.053
Укупно	57.813	47.387

2.2.1.11.1 Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања се у целости односе на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 11.453 хиљаде динара, а која се односе на

³⁵ Решење Агенције за привредне регистре БД 74139/2021 од 14. септембра 2021. године. Уговор о преносу права коришћења број 404-222/2014-02 од 22. децембра 2014. године и анекс истог уговора од 29. децембра 2014. године. Уговор о преносу права коришћења број 403-223/2014-02 од 24. децембра 2014. године и анекс истог уговора од 29. децембра 2014. године.



резервисања по основу отпремнине запослених за одлазак у пензију.³⁶Извршен је обрачун резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију за 94 запослена на неодређено време.

Табела број 42: Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2021. године

Опис	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	11.453	8.334
Укупно	11.453	8.334

Правилником о рачуноводству је предвиђено да Предузеће врши резервисања по основу отпремнина запослених за одлазак у пензију³⁷ и у случају када запосленом буде отказан уговор о раду као вишак запослених, јубиларне награде,³⁸ неискоришћене годишње одморе³⁹ и судске спорове, када вредност тих резервисања није безначајна.

Предузеће није вршило резервисања за примања запослених по основу јубиларних награда, због тога што сматра да би трошкови обрачуна ових примања били већи од користи које би се тим обрачуном оствариле, и да потенцијални износ ових обавеза не би имао материјално значајан утицај на приложене финансијске извештаје.

Одредбом члана 31 став 8 Правилника о рачуноводству је уређено да се резервисања за судске спорове врше на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Предузеће је у току 2021. године било тужено, као треће тужени, само у једном случају за накнаду нематеријалне штете због пада на леду у коме је постављен тужбени захтев за накнаду нематеријалне штете у вредности од 700 хиљада динара.⁴⁰ Предузеће је проценило да ће успети у овом спору и није исказало резервисања на име судских спорова на дан 31. децембра 2021. године.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда у 2021. години и ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте овог питања на финансијске извештаје за 2021. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања по основу примања запослених, јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова, као и ризик од погрешног исказивања обавеза и расхода у финансијским извештајима.

³⁶ Обрачун резервисања за отпремине запослених за одлазак у пензију на дан 31. децембра 2021. године.

³⁷ Члан 32 став 2 тачка 2 Правилника о рачуноводству.

³⁸ Члан 32 став 2 тачка 3 Правилника о рачуноводству.

³⁹ Члан 32 став 2 тачка 4 Правилника о рачуноводству.

⁴⁰ Основни суд у Ужицу П-1029/20 који је примљен 3. новембра 2020. године.



Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврше обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

2.2.1.11.2 Дугорочне обавезе

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године исказало дугорочне обавезе у износу од 46.360 хиљаде динара које су приказне следећом табелом:

Табела број 43: *Дугорочне обавезе*

Опис	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Дугорочни кредити у земљи	44.516	35.629
Дугорочне обавезе по основу лизинга	1.844	3.424
Укупно	46.360	39.053

Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу 44.516 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 44: *Дугорочни кредити у земљи*

Опис	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Дугорочни кредит од Intesa Banca ад, Београд	1.066	3.623
Дугорочни кредит од Intesa Banca ад, Београд	6.463	9.693
Дугорочни кредит од Intesa Banca ад, Београд	5.571	7.661
Дугорочни кредит од Intesa Banca ад, Београд	6.548	8.929
Дугорочни кредит од Intesa Banca ад, Београд	4.197	5.723
Дугорочни кредит од Intesa Banca ад, Београд	7.905	/
Дугорочни кредит од Intesa Banca ад, Београд	5.260	/
Дугорочни кредит од Intesa Banca ад, Београд	7.506	/
Укупно	44.516	35.629

Део дугорочних кредита који доспева до једне године су обавезе према „Intesa Banca“ ад, Београд исказане на дан 31. децембар 2021. године у износу од 19.362 хиљаде динара.



Дугорочни кредити од „Intesa Banca“ ад, Београд су одобрени на рок од пет година. Предузеће је за све кредите дало исту врсту средстава обезбеђења: менице и залогу на опреми која је набављена из тих кредита.

Кредити су узети у валути евро, а обрачунавају се и плаћају у динарској противвредности под условима утврђеним уговором како је приказано у следећој табели:

Табела број 45: Преглед услова кредита узетих од „Intesa Banca“ ад, Београд

у хиљадама динара

Опис	Број уговора	Датум почетка отплате	Рок отплате
Дугорочни кредит	8500858.3	03.12.2018.	03.05.2023.
Дугорочни кредит	(5759175,5764038,5764210)	20.12.2019.	20.12.2024.
Дугорочни кредит	6713610	15.09.2020.	15.09.2025.
Дугорочни кредит	6890099	05.08.2020.	05.08.2025.
Дугорочни кредит	6890542	15.09.2020.	15.09.2025.
Дугорочни кредит	7814890	15.04.2021.	15.04.2026.
Дугорочни кредит	7815354	15.04.2021.	15.04.2026.
Дугорочни кредит	8516813	15.04.2021.	15.04.2026.

Обавезе по основу дугорочних кредита су усаглашене са „Banca Intesa“ ад, Београд на дан Биланса.

На основу ревидиране документације је утврђено је да исказана вредност на рачуну дугорочних обавеза по основу кредита у земљи у финансијским извештајима за 2021. годину, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга

Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга исказане на дан 31. децембра 2021. године у износу од 1.844 хиљаде динара односе се на Уговор о финансијском лизингу 11965/19 закључен 5. фебруара 2019. године између Предузећа и „Uni Credit leasing Srbija“ доо, Београд. Уговор о лизингу је закључен на рок отплате од 60 месеци у еврима за комбиновану грађевинску машину марке „JCB“, тип „5CX 15H2WM“. Као средство обезбеђења дато је пет меница са меничним овлашћењем.

Табела број 46: Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга

у хиљадама динара

Кредитор	Почетак отплате	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
„UniCredit leasing Srbija“ доо, Београд	14. јануар 2019. године	1.844	3.424
Укупно		1.844	3.424



На основу ревидиране документације је утврђено је да исказана вредност на рачуну дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга у финансијским извештајима за 2021. годину, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.12 Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе исказане су у износу 66.308 хиљада динара и приказане су у следећој табели:

Табела број 47: Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Опис	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Краткорочне финансијске обавезе (Обавезе по основу кредита од домаћих банака)	19.362	13.366
Обавезе из пословања	30.545	15.089
Остале краткорочне обавезе	15.373	21.436
Краткорочна пасивна временска разграничења	1.028	1.383
Укупно	66.308	51.274

2.2.1.12.1 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2021. године у износу од 19.362 хиљаде динара се односе у целости на обавезе по основу кредита од домаћих банака и односе се дуг по дугорочним кредитима који доспева до једне године (Напомена 2.2.1.11.2).

Табела број 48: Обавезе по дугорочним кредити у земљи које доспевају до једне године

Опис	у хиљадама динара	
	Број уговора о кредиту	2021. година
Дугорочни кредит од Intesa Vanca ад, Београд	8500858.3	2.557
Дугорочни кредити од Intesa Vanca ад, Београд	5759175, 5764038, 5764210	4.812
Дугорочни кредит од Intesa Vanca ад, Београд	6713610	1.526
Дугорочни кредит од Intesa Vanca ад, Београд	6890099	2.089
Дугорочни кредит од Intesa Vanca ад, Београд	6890542	2.381
Дугорочни кредит од Intesa Vanca ад, Београд	7814890	2.372
Дугорочни кредит од Intesa Vanca ад, Београд	7815354	1.578
Дугорочни кредит од Intesa Vanca ад, Београд	8516813	2.047
Укупно		19.362



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

2.2.1.12.2 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембра 2021. године, исказане су у износу од 30.545 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 49: Преглед обавеза из пословања

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима	30.386	14.946
Остале обавезе из пословања	159	143
Укупно	30.545	15.089

Током поступка ревизије, ради усаглашавања обавеза према добављачима, послати су захтеви за независну потврду салда у износу од 26.746 хиљада динара, што чини 88% укупних обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама. Од послатих захтева, усаглашено је 26.284 хиљаде динара, што чини 98% укупних обавеза према добављачима.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 30.386 хиљада динара (у 2020. години исказан износ од 14.946 хиљада динара) приказане су следећом табелом:

Табела број 50: Преглед највећих добављача у земљи

Назив	у хиљадама динара	
	Износ	
„РИКО“ доо, Београд	10.165	
„Бомикс“ ПР, Чајетина	7.631	
„BRITISH MOTORS“ доо, Београд	4.632	
ЈКП „Дубоко“, Ужице	1.845	
"НИС" ад, Нови Сад	1.474	
ЈКП „Водовод“ Чајетина	861	
„Копаоник“ доо, Ужице	102	
Остали добављачи у земљи	3.676	
Укупно	30.386	

Обавезе Предузећа према добављачу „РИКО“ доо, Београд исказане у износу од 10.165 хиљада динара односе се на набавку машине за расипање материјала поред банке, двокружни хидраулични систем и посипач соли „Sirius AST SH380“ по факури



број 299-12/21 од 23. децембра 2021. године по уговору о испоруци прикључних уређаја у ОП ЈН-д 31/21, број 160-09/21 од 24. септембра 2021. године, и набавку снежног плуга-раоника за камион кипер по фактури број 305-12/21 од 23. децембра 2021. године по Уговору о испоруци прикључних уређаја у ОП ЈН-д 48/21, број 2729 од 27. децембра 2021. године.

Обавезе Предузећа према добављачу „Бомикс“ ПР, Чајетина исказане у износу од 7.631 хиљаду динара односе се на набавку услуга уступања људских ресурса по уговору закљученом у отвореном поступку јавне набавке број 27/21 који је заведен у Предузећу број 2097 од 7. октобра 2021. године.

Обавезе Предузећа према добављачу „British Motors“ доо, Београд исказане у износу од 4.632 хиљаде динара односе се на набавку моторног возила марке „Land Rover“ по фактури - отпремници број 402-21-0286 од 23. децембра 2021. године и уговору о испоруци специјализованог возила са надоградњом у ОП ЈН-д 49/21 број 7365 од 14. децембра 2021. године.

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

2.2.1.13 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2021. године износе 15.373 хиљаде динара и приказане су у следећој табели:

Табела број 51: Структура осталих обавеза

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	15.147	13.252
Обавезе по основу ПДВ-а	226	245
Обавезе по основу пореза на добитак	-	8.160
Укупно	15.373	21.436

Табела број 52: Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Остале обавезе из специфичних послова МЗ Мачкат	1.917	1.917
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	12.381	10.301
Друге обавезе	849	1.034
Укупно	15.147	13.252

Остале обавезе из специфичних послова у износу од 1.917 хиљада динара односе се на обавезе из специфичних послова према месној заједници Мачкат по основу испостављених рачуна за потрошаче из Мачката, а које су пренете по деобном билансу приликом статусне промене. Предузеће је пре статусне промене вршило у име и за рачун



месне заједнице Мачкат обрачун и наплату утрошене воде за кориснике месног водовода у Мачкату.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада на дан 31. децембар 2021. исказане су у износу од 12.381 хиљаде динара и односе се на неизмирене обавезе по основу зарада и накнада зарада за месец децембар 2021. године. Наведене обавезе су измирене у јануару 2022. године.

Табела број 53: *Обавезе по основу зарада и накнада зарада*

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Обавезе за нето зараде запослених	7.366	6.090
Обавезе за порез из зарада	895	745
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	2.168	1.853
Обавезе за зараде који терете послодавца	1.759	1.550
Обавезе за боловање преко 30 дана	123	40
Обавезе за порез из зарада	43	14
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде на терет послодавца	27	9
Укупно	12.381	10.301

Друге обавезе на дан 31. децембар 2021. године износе 849 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 54: *Друге обавезе*

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Обавезе за камате	182	59
Остале обавезе према запосленим	-	351
Нето зарада по уговору о привременим и повременим пословима	203	-
Обавезе запослених	464	624
Укупно:	849	1.034

Обавезе за камате су исказане су у износу од 182 хиљаде динара и односе се на обавезе за камате по кредитима према Банци Интеса ад Београд.⁴¹

Обавезе за нето зарада по уговору о привременим и повременим пословима на дан 31. децембра 2021. године износе 203 хиљаде динара од чега се износ од 132 хиљаде динара односио на обавезе за децембар 2021. године по уговорима о привременим и повременим пословима. Ови уговори закључени су са лицима која су била ангажована за испуњавање обавезе из уговора о јавном раду закљученом са Националном службом за запошљавање Филијала Ужице и исплатама по одлуци Надзорног одбора број 1616/10

⁴¹ Извод отворених ставки Банке Интеса ад Београд на дан 31. децембра 2021. године са детаљном спецификацијом обавеза за камате по кредитима (10 кредита).



од 30. јула 2021. године којом је утврђено да се лицима ангажованим преко Националне службе за запошљавање исплаћује разлика до минималне зараде из средства Предузећа (Напомена 3).

Обавезе запослених на дан 31. децембар 2021. године износе 464 хиљаде динара и односе се на обуставе радницима по кредитима које су узели од банака, зајмовима добијеним од Предузећа, као и на обавезе запослених по принудним извршењима које спроводе јавни извршитељи.⁴²

Обавезе по основу ПДВ-а на дан 31. децембар 2021. године износе 226 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 55: Обавезе по основу ПДВ-а

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Разграничени порез на додату вредност	81	
Порез и доприноси -привремени и повремени послови	145	10
Порез и доприноси		14
Укупно:	226	24

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

2.2.1.14 Краткорочна пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у укупном износу од 1.028 хиљада динара и односе се на: судске таксе које нису наплаћене по споровима које води ЈКП „Водовод“, Чајетина за обједињену наплату у износу 424 хиљаде динара и таксе КЈП Златибор у износу 605 хиљада динара.

На основу ревизије ревидиране документације је утврђено да остале краткорочна пасивна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

⁴² Обрачун зараде за матични број ...013, одлука Предузећа о зајму запосленбом матични број ...013 број 649 од 26. марта 2021. године, списак обустава за коришћење службених телефона у приватне сврхе за мај, решење о административној забрани број 1041 од 23. јуна 2021. године у корист „Opportunity“ банке ад, закључак о средству и предмету извршења број ИИ-33/21 од 9. априла 2021. године, закључак о средству и предмету извршења број ИИ-144/21 од 22. априла 2021. године.



2.2.2 Биланс успеха

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године исказало нето добитак из редовног пословања у износу од 45.751 хиљаду динара.

Структура прихода и расхода, односно резултата пословања у 2021. години приказана је у табели:

Табела број 56: Структура прихода и расхода

у хиљадама динара			
Назив	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	447.778	390.190	57.588
Финансијски	5.107	1.996	3.111
Остали приходи и расходи	2.867	4.344	(1.477)
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	/	479	(479)
Добитак из финансирања	455.752	397.009	58.743
Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих година	/	/	(81)
Добитак пре опорезивања	/	/	58.662
Порески расход периода	/	/	(11.163)
Одложени порески расходи периода	/	/	(1.748)
Нето добитак	/	/	45.751

Обављање комуналне делатности, Предузеће извршава у складу са одлукама Скупштине општине Чајетина о условима, начину и поверавању обављања појединих комуналних делатности, на првом месту производња и дистрибуција воде, а у складу са законским оквирима који уређује пословање предузећа и представљају правни основ за израду Програма пословања.

Предузеће се највећим делом финансира из сопствених прихода које остварује продајом комуналних услуга грађанима и правним лицима Општине Чајетина.

Оснивач из буџета на основу годишњих програма издваја средства за послове уређења и чишћења града и насељених места које обавља комунално предузеће, радове по налогу комуналне инспекције као што су: радови зимске службе на одржавању улица и града у зимским условима, и други послови поверени од стране оснивача.

Цену услуга одређује Надзорни одбор, у складу са важећим прописима. При образовању цена полази се од елемената утврђених Законом, а на ценовник основних комуналних услуга сагласност даје оснивач. У 2021. години цене комуналних услуга нису мењане.



2.2.2.1 Пословни приходи

Пословни приходи за 2021. годину исказани су у износу од 447.778 хиљада динара. имају следећу структуру:

Табела број 57: Аналитички приказ пословних прихода

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга	438.371	346.064
Остали пословни приходи	9.407	6.288
Укупно	447.778	352.352

Пословни приходи у 2021. години исказани су износу од 447.778 хиљада динара и за 27% више су реализовани у односу на 2020. годину.

2.2.2.1.1 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 438.371 хиљаде динара, а односе се највећим делом на приходе од услуга поверених Предузећу од стране оснивача Општине Чајетина.

Структура прихода од продаје производа и услуга приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 58: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
1) Приходи од управљања комуналним отпадом		
Приходи од услуга одржавања- комунални отпад	123.935	103.384
Приходи од услуга одржавања чистоће на површинама јавне намене	64.419	57.971
Приходи од продаје услуга - одржавања јавних зелених површина	40.571	34.408
Приходи од продаје услуга- јавна паркиралишта	13.658	6.095
Приходи од продаје услуга - пијачна делатност	9.031	5.935
Укупно:	251.614	207.793
2) Приходи од одржавања улица и путева и јавне расвете		
Приходи од продаје услуга - одржавање улица и путева	172.528	130.580
Приходи од продаје услуга - одржавање јавне расвете	9.166	4.330
Приходи од продаје услуга - управљање гробљима и грађевинским радовима	3.380	3.185
Укупно:	185.074	138.095
3) Остали приходи (необухваћени)	1.683	176
Свега пословни приходи (1+2+3)	438.371	346.064



Предузеће је основано ради обезбеђења трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољења потреба крајних корисника услуга везаних за: одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, управљање пијацама, управљање јавним површинама, управљање и одржавање гробља и објеката који се налазе у склопу гробља, као и хватање, збрињавање напуштених животиња (паса, мачака) и слично.

Претежна делатност Предузећа је скупљање отпада који није опасан. Предузеће са Оснивачем уговара пружање услуга. Услуге се фактуришу по уговореним ценама а послови спроводе у складу са годишњим плановима. Средства за обављање делатности предузећа обезбеђују се из: прихода од продаје комуналних услуга, прихода од комуналне накнаде, прихода од концесионих накнада за обављање комуналне делатности, прихода буџета оснивача, наменских средстава и др.

У Предузећу су, у 2021. години, као основ за фактурисање, била на снази следећа општа акта и ценовници:

- Одлука Општинског већа општине Чајетина о поверавању комуналне делатности управљања комуналним отпадом број 06-62-4/2018-01 од 6. децембра 2018. године;
- Закључак Општинског већа општине Чајетина о изношењу и депоновању смећа са подручја Месне заједнице Даутовац, Крива река и Мачкат број 06-05-2/2021-01 од 28. јануара 2021. године;
- Закључак Општинског већа општине Чајетина о изношењу и депоновању смећа у засеоку Јевремовићи, Очка гора и викенд насеље Рибница број 06-72-4/2021-01 од 29. октобра 2021. године;
- Ценовник комуналних услуга број 1060/3 од 10. јуна 2014. године на који је Општинско веће општине Чајетина дало сагласност 38-01/2014-01 дана 13 јуна 2014. године и састоји се од:
 - ценовника осталих комуналних (ефективни часови механизације, ефективни час радника; погребне услуге; паркинг услуге; паркинг услуге СМС систем, пијачне услуге),
 - ценовника услуга одржавања јавних зелених површина на бази јединичних цена и
 - ценовника услуга одржавања чистоће јавних површина на бази јединичних цена.
- Одлука Надзорног одбора број 3054/5 од 4. децембра 2018. године о изменама у ценовнику основних комуналних услуга Предузећа број 1060/3 од 10. јуна 2014. године на које је Општинско веће општине Чајетина дало сагласност број 06-62-4/2018-01 од 6. децембра 2018. године;
- Одлука Скупштине општине Чајетина о јавним паркиралиштима број 02-13/09-01 од 26. фебруара 2009. године са изменама број 02-100/2021-01 од 5. августа 2021. године;



- Одлука Надзорног одбора о изменама цена паркинга на Златибору број 2381/1 од 29. децембра 2020. године на коју је Општинско веће општине Чајетина дало сагласност број 06-05-1/2020-01 од 28. јануара 2021. године;

Приходи од услуга одржавања- комунални отпад

Приходи од услуга одржавања - комунални отпад исказани су у износу од 123.935 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 59: Структура прихода од управљања комуналним отпадом

Назив	у хиљадама динара 2021. година
Приходи од изношења смећа	49.322
Приходи од изношења смећа - привреда	35.748
Приходи од депоновања смећа - викенд куће	24.222
Приходи од депоновања смећа - привреда	9.939
Приходи од изношења смећа - сезони	3.065
Приходи од депоновања смећа-викенд куће	1.638
Укупно	123.935

У структури укупних прихода, приходи од изношења и депоновања комуналног отпада учествују са 27%.

Приходи од управљања комуналним отпадом односе се на приходе по повереним пословима од стране Оснивача, а на основу Уговора о управљању комуналним отпадом на подручју месних заједница општине Чајетина који је закључен 12. јануара 2021. године између Општинске управе - Одсек за привреду и привредни развој Општине Чајетина⁴³, Првог Анекса овог уговора од 2. септембра 2021. године, Другог Анекс овог уговора од 17. децембра 2021. године.

Цене услуга управљања комуналним отпадом физичким лицима (домаћинства), правним лицима и предузетницима (пословни простор) су утврђене Одлуком о комуналном уређењу општине Чајетина број 02-64/2017-01 од 3. јула 2017. године.

Наведени приходи су исказани по основу уговора закључених са општином Чајетина и фактурисани су по ценама из ценовника Предузећа који су били на снази у току 2021. године. Одлуком о комуналном уређењу општине Чајетина број 02-64/2017-01. поверава се наплата услуга одлагања комуналног отпада од 3. јула 2017. године.

Приходи од уређења, чишћења и одржавања јавних површина и путева

У структури укупних прихода, приходи од уређења, чишћења и одржавања јавних површина и путева учествују са 36%.

Приходи од уређења, чишћења и одржавања јавних зелених површина и путева у износу од 64.419 хиљада динара се односе на услуге одржавања чистоће на површинама

⁴³ Код наручиоца заведен под бројем 352-676/20-02 на дан 5. јануара 2021. године, а код извршиоца под бројем 95 на дан 12. јануар 2021. године.



јавне намене. Услуге одржавања обухватају ручно чишћење и метења, машинско чишћење, прање улица и других јавних површина, одвоз отпада са површина јавне намене на претоварно место, одржавање корпи за отпатке, одржавање и поправка парковског мобилијара и остале услуге по повереним пословима од стране Оснивача.

Предузеће је закључило са оснивачем Уговор о одржавању чистоће на површинама јавне намене број 272 од 8 фебруара 2021. године на који је општина Чајетина дала сагласност број 344-014/21-02 од 22 јануара 2021. године као и:

- Анекс I уговора број 1864 од 2 септембра 2021. године (344-014/21-02 од 9 септембра 2021. године,
- Анекс II уговора број 93 од 2 септембра 2021. године (352-677/20-02 од 5 јануара 2021. године) и
- Анекс III уговора број 1862 од 2. септембра 2021. године (352-677/20-02 од 2 септембра 2021. године).

Приходи од уређења, чишћења и одржавања јавних површина и путева су фактурисани по ценама из ценовника Предузећа који су били на снази у току 2021. године.

Приходи од продаје услуга – одржавања јавних зелених површина

Приходи од одржавања јавних зелених површина на територији општине Чајетина исказани су у износу од 40.571 хиљаде динара и односе се на приходе по повереним пословима од стране Оснивача, а на основу Уговора о одржавању јавних зелених површина број 94 од 12 јануара 2021. године на који је општина Чајетина дала сагласност број 352-08/21-02 од 12 јануара 2021. године и Анекса уговора број 1863 од 2 септембра 2021. године (352-08/21-02 од 2 септембра 2021. године).

Одржавање јавних зелених површина у насељеним местима Златибор и Чајетина обухвата: кошење зелених јавних површина, формирање нових и ревитализацију постојећих и одржавање травнатих површина, засађивање и одржавање дрвећа, украсног шибља и сезонског цвећа, попуњавање садница у парк шумама, реконструкција постојећих паркова, зелених и рекреативних површина.

Приходи од продаје услуга - погребна делатност

Приходи од погребних услуга у износу од 3.380 хиљада динара обухватају приходе од извођење грађевинских радова као што су: израда парапета, тротоара као и потпорних зидова, уређење терена, приступних путева и паркинга, израда ограда као и одржавање истих, услуге сахрањивања, редовно одржавање гробних парцела и прилаза гробљу које обухвата: чишћење гробне парцеле и прилаза гробљу од смећа и папира, чишћење травњака, сечење шибља и растиња, редовно кошење травњака и прилаза гробљу, чишћење стаза и тротоара, старање о повереној имовини, а нарочито о објекту капеле са пратећом опремом.

Одлуком о сахрањивању и гробљима број 352-98/99-01 од 4 октобра 1999. године и Одлуком о изменама и допунама одлуке о сахрањивању и гробљима од 4. октобра 1999.



године број 352-20/01-01 од 27. фебруара 2001. године одређује се поступак и начин уређења и одржавања гробља и сахрањивање, изградња и одржавање стаза, уређивање, опремање и одржавање објеката за погребне услуге, одржавање гробова, укоп умрлих, њихов превоз и преноси пружање других погребних услуга су утврђени услови и начин обављања комуналне делатности управљање гробљима и сахрањивање на територији Општине Чајетина.

Одлуком о поверавању комуналне делатности управљања комуналним отпадом број 02-35/2014-01 од 21. марта 2014. године Предузећу је поверено обављање комуналне делатности управљања и одржавања гробља и објеката, који се налазе у склопу гробља.

На наплату ових услуга примењују се ценовници које је донео Надзорни одбор и на које су прибављене сагласности оснивача (Напомена 2.1.4.1.1).

Приходи од продаје услуга- јавна паркиралишта

Приходи од управљања јавним паркиралиштима по повереним пословима од стране Оснивача исказани су у износу од 13.658 хиљада динара и односе се на пружене услуге на јавним паркиралиштима као и наплаћене накнаде за одвођење непрописно паркираних возила.

Услуге се наплаћују на затвореним паркиралиштима директно или на отвореним паркиралиштима преко оператера слањем СМС порука телефоном. Оператери приходе остварене СМС порукама преносе Предузећу када их наплате од корисника својих услуга. За пружену услугу наплаћују провизију. Предузеће има аналитичку евиденцију корисника паркиралишта путем СМС порука коју срањује са оператерима. Услуге паркирања су корисницима доступне кроз коришћење паркиралишта по сату коришћења, кроз дневну карту и месечну карту.

Обављање делатности комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима је било уређено у току 2021. године Одлуком о јавним паркиралиштима из 2009. године⁴⁴ која је важила до 13. августа 2021. године, од када се примењивала Одлука о јавним паркиралиштима број 02-100/2021-01 од 5. августа 2021. године. Овим одлукама су уређени општи услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности одржавања јавних простора за паркирање као и услови коришћења јавних паркиралишта на територији општине Чајетина.

На наплату ових услуга примењују се ценовници које је донео Надзорни одбор и на које су прибављене сагласности оснивача (Напомена 2.1.4.1.1).

Приходи од продаје услуга - пијачна делатност

Приходи од пијачних услуга исказани су у износу од 9.031 хиљаде динара и односе се на приходе од пијачарине на дневном нивоу и месечног закупа тезги на пијацама, у складу са поменутиим важећим Ценовником комуналних услуга.

⁴⁴ Број 02-13/09-01 од 26. фебруара 2009. године.



Управљање пијацама је комунално опремање, одржавање објеката на пијацама пијачног пословног простора, укључујући киоске, тезге, витрине и боксеве и давање у закуп истих, ради обављања промета пољопривредно-прехрамбених и других производа. Са закупцима Предузеће закључује уговоре о закупу продајног места на пијаци ради вршења промета робе према намени пијаце, у складу са Правилником о пијачном реду. На основу уговора купац се обавезује да плаћа месечну или тромесечну накнаду за резервацију.

Приходи од продаје услуга - одржавање јавне расвете

Приходи од одржавања јавне расвете исказани су у износу од 9.166 хиљада динара по повереним пословима од стране оснивача.

Предузеће је закључило Уговор о обављању услуга одржавања јавне расвете број 270 од 8 фебруара 2021. године са Општином Чајетина на износ од 3.600 хиљада динара са ПДВ-ом;⁴⁵ и

- I Анекс уговора број 1068 од 20. маја 2021. године на износ од 5.100 хиљада динара са ПДВ-ом⁴⁶ и
- II Анекс уговора број 1865 од 2. септембра 2021. године на износ од 11.000 хиљада динара са ПДВ-ом.⁴⁷

Предузеће врши замену неисправних сијалица или предспојних уређаја, врши монтажу разних светиљки, а све то на територији Општине Чајетина, одржава електро инсталације предузећа у исправном стању; обавља послове текућег одржавања управне зграде и радионице из делокруга електричних послова.

Приходи од продаје услуга - одржавање улица и путева

Приходи од одржавања улица и путева исказани су у износу од 172.528 хиљада динара и односе се на приходе по повереним пословима од стране Оснивача у складу са Одлуком о поверавању комуналне делатности - одржавање улица и путева на територији општине Чајетина које обухвата редовно одржавање путева које се дели у две категорије: летње и зимско одржавање путева и улица и послови нискоградње и Програмом одржавања за 2021. годину.

Одржавање улица и путева на територији општине Чајетина обухвата редовно одржавање путева које се дели у две категорије: летње и зимско одржавање путева и улица и послови нискоградње.

Летње одржавање путева подразумева уређење путног земљишта: кошење, раскресивање, уклањање наноса пута, чишћење ригола, чишћење цевних пропуста, насипање банкина, постављање и обнављање вертикалне сигнализације, као и обележавање коловоза хоризонталном сигнализацијом. Ово одржавање се обавља по уговору о летњем одржавању путева на територији општине Чајетина број 272 од 8.

⁴⁵ Заведен код Општинске управе општине Чајетина под бројем 403-9/20-02 од 27. јануара 2021. године.

⁴⁶ Заведен код Општинске управе општине Чајетина под бројем 403-00009/20-02 од 19. маја 2021. године.

⁴⁷ Заведен код Општинске управе општине Чајетина под бројем 403-00009/20 од 2. септембра 2021. године.



фeбруара 2021. године који је закључен са Општином Чајетина на износ од 14.700 хиљада динара са ПДВ-ом⁴⁸ и I Анексу уговора број 1864 од 2. фебруара 2021. године.⁴⁹

Зимско одржавање путева подразумева: чишћење и посипање коловоза ради проходности и безбедности одвијања саобраћаја по претходно утврђеним приоритетима, сходно Плану и програму зимског одржавања. Зимска служба ради у периоду од 15. новембра до 15. априла.

2.2.2.1.2 Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 9.407 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 60: Аналитички приказ осталих пословних прихода

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Приходи по основу услуга, донација и других република	24	-
Приходи од закупнина	9.383	6.288
Укупно	9.407	6.288

Приходи од закупнина

Приходи од закупнина исказани су у укупном износу од 9.383 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 61: Аналитички приказ исказаних прихода од закупнина

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	
Приходи од закупа пијачних објеката	9.031	
Приходи од давања земљишта у закуп за антенски стуб	353	
Укупно	9.407	

Приходи од закупа у износу од 353 хиљада динара исказани су од давања у закуп дела катастарске парцеле кп. бр. 4535 КО Чајетина Телекому Србија ад, Београд за постављање базне радио станице и антенских стубова по основу уговора о закупу број 355 од 13. септембра 1999. године и потоњих анекса.⁵⁰ Уговор је закључен на 10 година са могућношћу аутоматског обнављања на наредне једногодишње периоде. Предузеће није власник ни корисник земљишта које је дато у закуп већ Република Србија, а држалац је Општина Чајетина (Напомена 3).

Приходи од закупа пијачних објеката исказани су у износу од 9.031 хиљада динара од закупца пијачних објеката на пијаци на Златибору по уговорима са закупцима.

⁴⁸ Заведен код Општинске управа општине Чајетина под бројем 344-014/21-02 од 22. јануара 2021. године.

⁴⁹ Заведен код Општинске управа општине Чајетина под бројем 344-014/21-02 од 2. септембра 2021. године.

⁵⁰ Анекс 7 број 290 од 5. марта 2010. године је последњи закључени анекс уговора.



Уговори о закупу пијачних тезги су закључени на период од годину дана од 1. јануара до 31. децембра 2021. године. Уговори се од 2016. године закључују са истим закупцима који су још тада стекли право закупа на основу јавног извлачења спроведеног 27. јуна 2016. године.⁵¹

Предузеће након 2016. године није спроводило јавну лицитацију или јавно извлачење за закуп пијачних објеката, а и у то време дата је предност већ постојећим закупцима јер нови потенцијални закупци нису имали право да учествују у првом кругу извлачења. Цене закупа за пијачне објекте нису мењане од 2016. године и одређене су у распону од 6.000 до 15.000 динара.⁵²

Предузеће је 2020. године донело Правилник о пијачном реду којим је уређено да се објекти на пијаци издају на основу захтева заинтересованих лица извлачењем бројева објекта од стране закупаца. У случају да је више заинтересованих закупаца за један објекат додела се врши извлачењем.

На основу ревидиране документације утврђено је да су приходи од закупнина правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.2 Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у укупном износу од 390.190 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 62: Структура пословних расхода

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала, горива и енергије	92.851	65.733
Трошкови зарада, накнада зарад и остали лични расходи	184.306	128.467
Трошкови амортизације	42.900	31.043
Расходи усклађивања вредности имовине (осим финансијске)		235
Трошкови производних услуга	55.275	55.334
Трошкови резервисања	3.395	
Нематеријални трошкови	11.463	7.234
Укупно	390.190	288.046

2.2.2.2.1 Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 92.851 хиљаду динара.

⁵¹ Одлука Надзорног одбора о јавном извлачењу број 2068/2 од 20. јуна 2016. године. Записник број 1312 од 27. јуна 2016. године.

⁵² Продајна места за продају сухомеснатих производа су 2016. године издата постојећим закупцима по цени од 13.000 динара по месту.



Табела број 63: Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	42.796	31.686
Трошкови осталог материјала (режијског)	470	218
Трошкови горива и енергије	35.686	24.111
Трошкови резервних делова	5.126	4.345
Трошкови једнократног отписа инвентара-отпис ситног инвентара	8.773	5.373
Укупно	92.851	65.733

Трошкови материјала исказани су у износу од 57.165 хиљада динара и односе се:

Табела број 64: Трошкови материјала

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. године
Трошкови материјала за израду	42.796	31.686
Трошкови осталог материјала (режијског)	470	218
Трошкови резервних делова	5.126	4.345
Трошкови једнократног отписа инвентара-отпис ситног инвентара	8.773	5.373
Укупно	57.165	41.622

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 35.686 хиљада динара.

Табела број 65: Структура трошкова горива и електричне енергије

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Трошкови електричне енергије-Управа	1.116	900
Трошкови мазива и горива	34.570	23.211
Укупно	35.686	24.111

Нафтне деривате Предузеће набавља у поступку јавне набавке. У 2021. години уговор за набавку нафтних деривата је закључен са НИС ад, Нови Сад на период од годину дана. Предузеће је од НИС ад, Нови Сад добија картице за свако возило за преузимање горива на пумпи. Сваки возач је дужан да приликом преузимања горива користи картицу и да рачун достави у магацинску службу. НИС ад, Нови Сад шаље рачуне за гориво два пута у току месеца: од првог до петог, и од 15-ог до 20-ог у месецу.

Исказани трошкови горива се односе на трошкове погонског горива које се користи за камионе, радне машине и друга возила која се користе у Предузећу за обављање делатности и за превоз. Трошкови потрошње горива контролишу се у складу са Процедуром за праћења утрошка горива.

На основу ревидиране документације утврђено је да су трошкови материјала, горива и енергије правилно евидентирани и исказани.



2.2.2.2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 184.306 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 66: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	99.205	89.532
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	16.463	14.907
Остали лични расходи и накнаде	68.638	24.028
Укупно	184.306	128.467

2.2.2.2.2.1 Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу од 99.205 хиљада динара. Обрачун и исплата зарада у Предузећу су уређени: Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и другим прописима који уређују област зарада, Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије који је важио до 26. марта 2021. године,⁵³ Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (у даљем тексту: важећи Посебан колективни уговор за јавна предузећа) који се примењује од 26. марта 2021. године⁵⁴ и Правилником о раду од 28. новембра 2014. године⁵⁵ и његовим измена и допунама од: 27. априла 2018. године, 13. децембра 2018. године, 16. децембра 2019. године и 23. децембра 2020. године (у даљем тексту: Правилник о раду). Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2021. године био је 104.

Табела број 67: Структура трошкова зарада и накнада зарада

Назив	у хиљадама динара	
	2021.	2022.
Основна зарада за време проведено на раду	53.178	44.619
Увећана зарада за минули рад	2.446	2.091
Накнада трошкова за исхрану у току рада	7.685	8.946
Накнада зараде за време годишњи одмор	7.916	7.462
Накнада трошкова за регрес годишњег одмора	13.317	12.586
Накнада зараде на дан државног празника	1.808	2.043
Остало	12.855	11.785
Укупно	99.205	89.532

⁵³ "Службени гласник РС", бр. 27/15, 36/17 - Анекс I, 5/2018 - Анекс II, 94/19 - Анекс III и 142/20 - Анекс IV. Види: Споразум - 21/18. Види: Одлуку - 13/20-36.

⁵⁴ "Службени гласник РС", бр. 30/2021 од 26. марта 2021. године.

⁵⁵ Правилник о раду број 2200/4 од 28. новембра 2014. године.



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

Законом о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Основна зараде се сходно одредби члана 49 Правилника о раду утврђује као производ: 1) вредности радног часа, 2) коефицијента посла и 3) месечног фонда остварених часова рада.

Предузеће је у 2021. години примењивало коефицијенте за обрачун и исплату зараде у складу са Правилником о раду.

Предузеће евидентира радно време на два начина: путем електронског система за евидентирање радног времена, као и путем карнета присутности запослених на раду. Подаци у програм за обрачун зарада се уносе из карнета присутности на раду који оверавају руководиоци, а не из електронске евиденције.

Накнаде зарада и накнаде трошкова

Одредбом члана 55 Правилника о раду уређено је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у протеклих 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Поред тога запослени има право на накнаду зараде у истој висини и у случају давања крви, ткива и делова ткива, присуствовања седницама органа локалне самоуправе, органа привредне коморе, органа управљања код послодавца, органа синдиката, стручног оспособљавања и усавршавања и учешћа у радним такмичењима.⁵⁶

Накнада трошкова за исхрану у току рада уређена је чланом 58 став 1 така 1 Правилника о раду и износи 250 динара нето по дану за дане у које је запослени радио.⁵⁷

Предузеће је запосленима исплаћивало регрес у висини 1/12 месечно од 100% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину у складу са одредбама Правилника о раду. Предузеће је поред тога исплаћивало запосленима и фиксни износ регреса од 33.000 динара, без пореза и доприноса подељен у 12 једнаких месечних рата на основу одредаба Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

⁵⁶ Види и члан 62 важећег Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

⁵⁷ Види члан 65 важећег Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.



На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови накнада зарада и трошкова у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.2.2.2 Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи исказани су у износу од 68.638 хиљада динара.

Табела број 68: Структура осталих личних расхода и накнада у 2021. години

у хиљадама динара

Назив	Износ
Трошкови ангажовања запослених преко агенције за запошљавање	53.902
Солидарна помоћ	5.650
Накнада трошкова доласка на рад и повратка са рада	4.702
Отпремнине због престанка радног односа по основу вишка запослених	1.638
Јубиларне награде	1.097
Поклон пакетићи за Нову годину	616
Трошкови накнада исплаћени лицима ангажованим по јавним радовима	414
Трошкови исхране и смештаја на службеном путу	237
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	208
Укупно	68.638

Трошкови ангажовања запослених преко агенције за запошљавање

Трошкови ангажовања запослених преко агенције за запошљавање исказани су у износу од 53.902 хиљаде динара.

Предузеће је у 2021. години користило услуге агенцијског запошљавања радника:

- у периоду од 1. јануара до 31. марта 2021. године за 34 лица по уговору о јавној набавци за услугу ангажовања људских ресурса закљученог са „Визија 2019“ доо Београд.⁵⁸

- од 1. априла до 30. септембра 2021. године за 40 лица по уговору закљученом у отвореном поступку јавне набавке услуга ангажовања људских ресурса са агенцијом „Бомикс“ Чајетина,⁵⁹ а од 1. октобра до 31. децембра 2021. године повећан је број привремено ангажованих радника на 54 лица.⁶⁰ Уговорена је цена у бруто износу по

⁵⁸ Јавна набавка број 23/20, број уговора 1752 од 7. октобра 2020. године. Уговорена вредност је износила 15.000 хиљада динара без ПДВ-а, 18.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

⁵⁹ По уговору закљученом у отвореном поступку јавне набавке ЈН-07/21 број 713 уговорене вредности 25.000 хиљада динара без ПДВ-а, 30.000 хиљада динара са ПДВ-ом и анексу истог уговора број 333-8-1 од 23. августа 2021. године којим је увећана уговорена вредност на 27.500 хиљада динара без ПДВ-а.

⁶⁰ По уговору закљученом у отвореном поступку јавне набавке ЈН-27/21 број 1710-8 од 27. септембра 2021. године уговорене вредности 20.000 хиљада динара без ПДВ-а, 36.000 хиљада динара са ПДВ-ом.



раднику за укупан број ангажованих радника, али је спецификацијом послова утврђен и коефицијент за обрачун зараде за сваку појединачну врсту посла (Напомена 3).

Табела број 69: Број ангажованих лица преко агенције за привремено запошљавање

Месец	Број лица преко агенције	Број запослених на неодређено у Предузећу	Број запослених на одређено у Предузећу	Укупно	Број лица на јавном раду
1	2	3	4	5=3+4	6
Јануар	38	92	12	104	
Фебруар	40	92	12	104	
Март	41	92	12	104	
Април	45	92	12	104	
Мај	51	92	12	104	
Јун	52	90	12	102	
Јул	56	91	11	102	
Август	56	92	11	103	
Септембар	53	92	12	104	6
Октобар	58	94	11	105	6
Новембар	56	94	12	106	6
Децембар	55	94	12	106	6

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови накнада зарада и трошкова у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 208 хиљада динара. Трошкови накнада Председнику и члановима Надзорног одбора утврђене су чланом 23 Статута Предузећа у висини од 5% од просечне зараде исплаћене у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежних органа за статистику. Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник.

На основу ревидиране документације је утврђено да су трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора у ревидираним финансијским извештајима правилно евидентирани и исказани.

Трошкови солидарне помоћи

Трошкови солидарне помоћи исказани у износу од 5.650 хиљада динара односе се на обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима, од чега у највећем износу за:

- исплату једнократне помоћи у укупном износу од 4.757 хиљада динара, односно у појединачном износу од 41.800 динара по запосленом;
- за случај смрти члана породице запосленог и члановима породице за случај смрти запосленог у износу од 321 хиљаду динара;



- помоћ у плаћању кредита за откуп стана запосленом у износу од 114 хиљаде динара;⁶¹
- случај теже болести запосленог или члана његове породице за набавку лекова у износу од 76 хиљада динара;
- накнада погребних трошкова запосленом због смрти члана породице и члану породице због смрти запосленог у износу од 287 хиљада динара;
- и у друге сврхе у износу од 95 хиљада динара.

Солидарна помоћ запосленима за набавку лекова у случају теже болести, ублажавања последица елементарних непогода и друге сличне случајеве остварује се на основу члана 61 став 1 тачке 4 и 5 Правилника о раду, а солидарна помоћ за случај смрти родитеља на основу одлуке Надзорног одбора број 1170/7 од 23. јуна 2017. године.⁶²

Трошкови накнада физичким лицима (доплатак до минималне зараде исплаћен лицима ангажованим по јавним радовима)

Предузеће је исказало трошкове накнада физичким лицима у износу од 414 хиљада динара. Предузеће је по уговорима о привременим и повременим пословима закљученим са лицима која су била ангажована за испуњавање обавезе из уговора о јавном раду доплаћивало накнаду у износу од 10 хиљада динара (просечно месечно) из својих средстава као разлику до минималне зараде, а по одлуци Надзорног одбора Предузећа (Напомене 2.1.3.13 и 3.).

Накнада трошкова доласка на рад и повратак са рада

Исказани су трошкови доласка запослених на рад и повратка са рада у износу од 4.702 хиљаде динара. Одредбом члана 58 став 1 тачка 3 Правилника о раду је утврђено право запосленог на накнаду трошкова доласка на рад и повратка са рада.

Табела број 70: Преглед исплаћених путних трошкова по месецима

Месец	Број лица којима су исплаћени путни трошкови	Износ у хиљадама динара
Јануар	73	358
Фебруар	76	349
Март	74	425
Април	76	402
Мај	74	341
Јун	72	371
Јул	75	376
Август	76	401
Септембар	74	386

⁶¹ По одлуци Надзорног одбора број 2265/3 од 15. децембра 2020. године.

⁶² Овом одлуком овлашћен је директор да у складу са расположивим средствима исплати запосленом 30.000 динара у случају смрти родитеља.



Октобар	73	414
Новембар	77	438
Децембар	75	441
Укупно		4.702

Трошкови превоза надокнађивани су у висини превозне аутобуске карте на релацији место пребивалишта – место рада по ценовнику превозничког предузећа или као накнада за коришћење сопственог превоза.

Надокнада за коришћење сопственог превоза исплаћује се тако што је за сваку релацију на којој не саобраћа аутобуски превоз утврђена цена једног доласка на и одласка са рада (претходно је утврђен најкраћи пут и помножен са ценом возне карте регистрованог превозника на релацији Ужице – Златибор) која се множи са бројем радних дана у месецу. Ова цена по километру се усклађује са променама цене возне карте на релацији Ужице Златибор.

Трошкови отпремнина због престанка радног односа по основу вишка запослених

Трошкови отпремнина због престанка радног односа по основу вишка запослених исказани су у износу од 1.638 хиљада динара. Одредбом члана 96 Правилника о раду је уређено да је послодавац пре отказа уговора о раду по основу технолошког вишка запосленом исплати отпремнину. У 2021. години двоје запослених је утврђено као технолошки вишак којима је исплаћена отпремнина у складу са Правилником о раду.

Трошкови јубиларних награда

Одредбом чланом 61 став 1 Правилника о раду је уређено да запослени има право на јубиларну награду поводом 10, 20 и 30 година непрекидног радног стажа у Предузећу.

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 1.097 хиљада динара и исплаћене су за осам лица.

Трошкови пригодних поклона за Нову годину

Одредбом члана 61 став 1 тачка 2 Правилника о раду код послодавца је уређено да послодавац може да обезбеди деци запосленог, старости до 10 година, један поклон за Божић или Нову годину у висини неопорезивог износа у складу са законом. Трошкови исказани по овом основу износили су 616 хиљада динара.



Трошкови исхране и смештаја на службеном путу

Трошкови исхране и смештаја на службеном путу исказани су у износу од 237 хиљада динара и извршени су сходно одредби члана 61 став 1 тачка 4 Правилника о раду.⁶³

На основу ревидиране документације је утврђено да накнаде трошкова запосленом, накнаде зарада, друга примања и остали лични расходи исказани у оквиру групе рачуна трошкови зараде, накнада рада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2021. години исказани су у износу од 42.900 хиљада динара и приказани су следећем табеларном прегледу.

Табела број 71: Трошкови амортизације

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Нематеријална имовина (Напомена 2.2.1.3)	394	397
Грађевински објекти (Напомена 2.2.1.3.1.1)	1.043	992
Опрема (Напомена 2.2.1.3.1.2)	41.463	29.654
Укупно	42.290	31.043

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

2.2.2.4 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 55.275 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 72: Структура трошкова производних услуга

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Трошкови осталих услуга	44.329	46.004
Трошкови услуга одржавања - одржавање средстава рада	8.960	7.988
Трошкови транспортних услуга	1.618	1.101
Трошкови рекламе и пропаганде	368	241
Укупно	55.275	55.334

⁶³ Уредно су издати налози за службено путовање са пратећом документацијом: лице упућено на заступање пред судом ван седишта Предузећа налогом за службено путовање уз који је приложен позив за главну расправу, рачун за гориво, рачун за путарину, рачун за паркин, рачун за трошкове смештаја (према случају) и обрачуната припадајућа дневница.



Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 44.329 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 73: Структура трошкова осталих услуга

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Трошкови одлагања отпада – „Дубоко“	19.985	18.363
Трошкови комуналних услуга - вода	310	433
Трошкови услуга обједињене наплате - водовод	7.230	6.700
Услуге на чишћењу снега	997	219
Услуге на ископима - оператива	2.493	740
Остале производне услуге - грађевинска оператива	2.658	277
Услуге на уређењу јавних површина	3.981	19.073
Производне услуге-остало	3.873	189
Трошкови непоменутих осталих услуга	2.802	10
Укупно	44.329	46.004

На основу ревидиране документације је утврђено је да су трошкови производних услуга правилно евидентирани и исказани.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 8.960 хиљада динара односе се на услуге одржавања моторних возила по уговору који је закључен са „Шумадијом комерц“ доо, Ужице и текуће одржавање одржавање софтвера за рачуноводство, електронску писарницу и друге софтвере (Напомена 2.2.1.2.1).

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга су исказани у износу од 1.618 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 74: Структура трошкова транспортних услуга

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Транспортне услуге - Управа	5	22
Транспортне услуге - Оператива	114	4
Транспортне услуге - Чистоћа	50	41
ПТТ услуге - Управа	1.449	1.034
Укупно	1.618	1.101



На основу ревидиране документације је утврђено је да су трошкови транспортних услуга правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.5 Трошкови резервисања

Извршен је обрачун резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију за 94 запослена на неодређено време. Ефекти резервисања су исказани на трошковима резервисања у износу од 3.395 хиљада динара (Напомени 2.1.3.9.1).

Табела број 75: Структура трошкова резервисања

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију	3.395	-
Укупно	3.395	-

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

2.2.2.6 Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 11.463 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 76: Структура нематеријалних трошкова

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	2.096	823
Трошкови репрезентације	519	557
Трошкови премије осигурања	4.142	2.718
Трошкови платног промета	829	711
Трошкови чланарине коморама	58	56
Трошкови пореза	219	6
Други нематеријални трошкови	3.600	2.363
Укупно	11.463	7.234



Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 2.096 хиљада динара.

Табела број 77: Структура трошкова непроизводних услуга

у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови геодетских услуга	507	
Трошкови услуга-паркинг	1.099	450
Трошкови здравствених услуга	99	67
Трошкови услуга ревизије, пројектне документације	362	272
Остале услуге-Управа	29	34
Укупно	2.096	823

На основу ревидиране документације, утврђено је да трошкови непроизводних услуга у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 519 хиљада динара. Део трошкова репрезентације (у износу од 71 хиљаде динара) односи се на репрезентацију за учеснике акција сађења и одржавања цвећа, пошумљавања и чишћења јавних површина. У радним акцијама учествују чланови из Удружења пензионера као и деца из школа.

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

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 4.142 хиљаде динара.

Табела број 78: Структура премије осигурања

у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Премије осигурања	4.142	2.583
Премије осигурања-регистрација	-	135
Укупно	4.142	2.718

Трошкови премија осигурања исказани су и износу од 4.142 хиљаде динара и односе се на премије осигурања плаћене за полисе обавезног осигурања од ауто-одговорности, како осигурање возила, трактора или радних машина, осигурање



имовине, колективно осигурање запослених и осигурање од одговорности из делатности.

На основу ревидиране документације, утврђено је да трошкови премија осигурања услуга у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Други нематеријални трошкови

Други нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.600 хиљада динара.

Табела број 79: Структура других нематеријалних трошкова

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Таксе, судски трошкови, трошкови вештачења	1.745	864
Претплата на службене новине	40	186
Технички преглед и трошкови регистрације нпр	309	328
Трошкови стручног усавршавања	305	235
Други нематеријални трошкови	1.137	632
Трошкови стручне литературе	64	118
Укупно	3.600	2.363

На основу ревидиране документације, утврђено је да други нематеријални трошкови у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 219 хиљада динара и односе се на накнаду за накнаду за заштиту и унапређење животне средине⁶⁴ и порез плаћен на набавку стајњака од пољопривредног газдинстава.⁶⁵

Увидом у пословне књиге и пореске пријаве за порез на имовину је утврђено да Предузеће није поднело пореску пријаву за порез на имовину (ППИ-1) за 2021. годину и раније године. Предузеће је 30. августа 2022. године поднело пореску пријаву за порез на имовину ППИ-1 за 2021. годину⁶⁶, обрачунало и платило порез на имовину у износу од 312 хиљада динара.

⁶⁴ Пореска пријава број е-201/601326 и решење Општине Чајетина, Општинске управе, Одсек за финансије, служба ЛПА од 28. децембра 2021. године.

⁶⁵ Рачун број 001/2021 од 1. јуна 2021. године, откупни лист број 005 од 1. јуна 2021. године и налог за књижење 220601.

⁶⁶ Пореска пријава број е-201/275161 од 30. августа 2022. године.



Откривена неправилност: Предузеће је мање исказало трошкове пореза за 2021. годину јер није поднело пореске пријаве и обрачунало порез на имовину за 2021. годину у износу од 312 хиљада динара, и за исти износ преценило финансијски резултат, што није у складу са одредбама захтева Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП у вези са одредбама чланова 4 – 13 Закона о порезима на имовину.

Ризик: Мање исказивање трошкова узрокује нетачне податке и информације у финансијским извештајима, што може да доведе до погрешних закључака корисника финансијских извештаја.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће је поднело пореску пријаву за порез на имовину за 2021. годину, којом је утврђена је пореска обавеза Предузећа у укупном од 312 хиљада динара. Порез утврђен пореском пријавом за 2021. годину у износу 312 хиљада динара је уплаћен је 30. августа 2022. године на рачун јавних прихода.

2.2.2.7 Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 5.107 хиљада динара.

Табела број 80: Структура финансијских прихода

Назив	у хиљадама динара.	
	2021. година	2020. година
Приходи од камата (од трећих лица)	2.109	2.169
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		9
Остали финансијски приходи	2.998	4.613
Укупно	5.107	6.791

Исказани су приходи од камата у износу од 2.109 хиљада динара односе се на приходе од камата наплаћених у поступцима принудног извршења, трошкова извршног поступка и камата у обједињеној наплати.

Остали финансијски приходи у износу од 2.998 хиљада динара чине приходи по основу средстава добијених од Европске банке за обнову и развој („ЕБРД“) на основу спроведених пројеката енергетске ефикасности. Примљена су средства у износу од 25.499 ЕУР.⁶⁷

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

⁶⁷ Европска банка за обнову и развој, Верификациони извештај за Пројекат енергетске ефикасности КЈП „Златибор“, Чајетина (VII), број документа: Doc. No. 13 – 438 -H342 -Rev. 1 – jun 2021, Европска банка за обнову и развој, Верификациони извештај за Пројекат енергетске ефикасности КЈП „Златибор“, Чајетина (VIII), број документа: Doc. No. 13 – 438 -H343 -Rev. 0 – jun 2021, Европска банка за обнову и развој, Верификациони извештај за Пројекат енергетске ефикасности КЈП „Златибор“, Чајетина (IX), број документа: Doc. No. 13 – 438 -H353 -Rev. 0 – september 2021.



2.2.2.8 2 Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 1.996 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 81: Структура финансијских прихода

Назив	у хиљадама динара.	
	2021. година	2020. година
Расходи од камата (према банкама)	1.995	1.040
Негативне курсне разлике	1	
Остали финансијски расходи	/	1
Укупно	1.996	1.041

Расходи од камата по дугорочним и краткорочним кредитима у износу од 1.996 хиљада динара односе се на обавезе према банкама по основу дугорочних и краткорочних кредита. Остали финансијски расходи у износу од једне хиљаде динара се односе на негативне курсне разлике.

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

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 479 хиљада динара у целости се односе на расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

Табела број 82: Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Обезвређење потраживања и краткорочни финансијски пласмани	479	2.208
Укупно:	479	2.208

На основу ревидиране документације је утврђено да су расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха правилно евидентирани и исказани.



2.2.2.10 Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 2.867 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 83: Структура осталих прихода

Назив	у хиљадама динара.	
	2021. година	2020. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	370	779
Наплаћена отписана потраживања	34	51
Приходи од укидања дугорочних резервисања	275	500
Остали непоменути приходи	2.188	589
Укупно	2.867	1.919

Остали приходи исказани у износу од 2.867 хиљада динара односе се на добитке од продаје основног средства – ФАП 1417 БСК/36 на основу одлуке о продаји -отуђењу број 2025 од 27. септембра 2021. године и уговора о купопродаји број 2025-1 од 7. октобра 2021. године у износу од 370 хиљада динара, наплаћених отписаних потраживања у износу од 34 хиљаде динара и приходе од укидања дугорочних резервисања у износу од 275 хиљада динара.

Остали непоменути приходи у износу од 2.188 хиљада динара односе се на приходе од наплаћених трошкова поступака принудне наплате, казни и пенала.

На основу ревидиране документације утврђено је су остали приходи правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.11 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 4.344 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 84: Преглед осталих расхода

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Губици по основу расходања и продаје основних средстава	132	511
Расходи по основу директних отписа потраживања	95	230
Расходи по основу залиха материјала и робе	488	10
Остали непоменути расходи	3.628	671
Укупно	4.344	1.422

Губици по основу расходања и продаје основних средстава исказани су у износу од 132 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.3.1).

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 95 хиљада динара односе се на отпис потраживања од физичких и правних лица за неплаћене услуге.



На основу одлуке Надзорног одбора од 31. јануара 2022. године⁶⁸ је расходован материјал у износу од 488 хиљада динара и то: расход залиха материјала 240 хиљада динара, расход резервних делова 129 хиљада динара и расход ситног инвентара на складишту у износу од 37 хиљада динара. Расход ситног инвентара у употреби исказан је у износу од 2.290 хиљада динара по одлуци Надзорног одбора.⁶⁹

Остали непоменути расходи у износу од 3.628 хиљада динара односе се на трошкове донације и спонзорства, уговорене казне и пенали и накнада штете трећим лицима.

Табела број 85: Преглед осталих непоменутих расхода

Назив корисника	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Непословни и ванредни расход	39	188
Казне, пенали, накнаде штете	750	395
Трошкови донација, спонзорстава и хуманитарне активности	2.464	88
Накнаде штете другим лицима	375	0
Укупно	3.628	671

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

Трошкови донација, спонзорстава и хуманитарне активности

Трошкови донација, спонзорстава и хуманитарних активности исказани су у износу од 2.464 хиљаде динара и односе се, у највећој мери на солидарну помоћ исплаћену лицима ангажованим преко агенције за запошљавање (1.911 хиљада динара), док остатак од 571 хиљаду динара представљају давања запосленима и незапосленима у Предузећу ради побољшања њиховог материјалног статуса (плаћање електричне енергије, опрост трошкова погребних услуга и сл).

Табела број 86: Преглед структуре донација, спонзорстава и хуманитарних активности

Опис	у хиљадама динара	
	Износ	
Солидарна помоћ лицима запосленима у агенцији за запошљавање	1.912	
Помоћ за плаћање рачуна за погребне услуге	199	
Новчана помоћ за замену столарије на кући	188	
Остало	66	
Помоћ за гашење пожара (гориво из магацина)	54	
Помоћ за плаћање електричне енергије	45	
Укупно	2.464	

⁶⁸ Број 245/3-2 од 31. јануара 2022. године.

⁶⁹ Број 245/3-3 од 31. јануара 2022. године



У складу са одлуком Надзорног одбора број 1616/9 од 30. јула 2021. године Предузеће је у 2021. години исплатило солидарну помоћ лицима која су ангажована преко агенције за привремено запошљавање. Исплаћена је солидарна помоћ за 54 ангажована лица, што укупно износи 1.911 хиљада динара.

Предузеће није планирало средства у Годишњем програму пословања за 2021. годину по наведеном основу (Напомена 3).

На име опроста дуга физичким лицима за погребне услуге,⁷⁰ плаћање дуга за електричну енергију и друге хуманитарне потребе извршени су трошкови у износу од 571 хиљаде динара на основу одлуке директора.

Накнаде штете другим лицима

Предузеће је исказало накнаду штете у износу од 375 хиљада динара коју је исплатило Акционарском друштву за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд по основу оштећења кабла 11. маја 2021. године на прузи Београд – Ресник - Врбница (државна граница) – Бар приликом рада грађевинске машине.⁷¹

На основу ревидиране документације утврђено је су накнаде штете другим лицима правилно евидентирани и исказане.

2.2.2.12 Нето добитак

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

Табела број 87: Преглед осталих расхода

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Текући порез – порески расход периода	2.377	-
Одложени порески приходи периода	2.229	1.766

Текући порески расход периода

Табела број 88: Текући порески расход периода

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Бруто добит пословне године	2.637	
Бруто губитак пословне године		682
Рачуноводствена амортизација	17.738	21.102
Пореска амортизација	12.780	21.135

⁷⁰ Одлука Надзорног одбора број 13-00869 од 30. јула 2021. године. Одлука Надзорног одбора број 78-00912 од 30. јула 2021. године.

⁷¹ Рачун рој 2102278 од 27. маја 2021. године са пратећом документацијом.



Пореска основица	15.844	
Пореска стопа	15%	15%
Обрачунати порез	2.377	
Одложен порески приход (расход) периода	2.229	1.766
Нето добит без одложеног пореског прихода (расхода)	260	
Нето губитак без одложеног пореског прихода (расход)		682
Нето добит	2.489	1.334

2.2.3 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину утврђено је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП.

2.2.4 Потенцијалне обавезе

Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године било тужено само у једном судском поступку и то као треће тужени за који спор је процењене да ће се завршити у корист Предузећа (Напомена 2.1.4.5).

Предузеће је у 2022. години примило четири тужбе⁷² које се односе на штетне догађаје из 2021. године за накнаду нематеријалне штете због падова на јавној површини у којима су истакнути тужбени захтеви у укупној вредности 1.560 хиљада динара, од којих је у два спора закључено поравнање у 2022. години по којима је Предузеће исплатило износ од 1.050 хиљада динара на име одштетних захтева и трошкове судског поступка у износу од 72 хиљаде динара.⁷³ Предузеће је 11. августа 2022. године поднело захтев за рефундацију исплаћене накнаде штете у износу од 150 хиљада динара Компанији „Дунав осигурање“ до Београд по полиси осигурања за осигурање од опште одговорности из делатности број 0042452 4 са скаденцом до 28. јуна 2021. године.⁷⁴

У току је судски поступак у коме је истакнут тужбени захтев за накнаду нематеријалне штете у износу од 950 хиљада динара.

⁷² Основни суд у Ужицу П-589/22 који је примљен 5. јула 2022. године, вредност спора 950 хиљада динара; Основни суд у Инђији П-4842/21 који је примљен 4. јануара 2022. године, вредност спора 290 хиљада динара; Основни суд Ужице П-474/21 који је примљен 10. јануара 2022. године, вредност спора 320 хиљада динара (закључено поравнање на 150 хиљада динара); Основни суд у Ужицу П-4170/21 који је примљен 18. марта 2022. Године, вредност спора 1.300 хиљада динара (закључено поравнање на 900 хиљада динара).

⁷³ Судско поравнање 9П-5474/21 од 1. јуна 2022. године и судско поравнање број 4П-4170/2021 од 28. марта 2022. године.

⁷⁴ Захтев број 1849 од 11. августа 2022. године упућен Компанији „Дунав осигурање“ адо.



3 Друга питања у поступку ревизије

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

1) Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је 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.

Одлуком о измени одлуке о максималном броју запослених у систему Општине Чајетина за 2017. годину број 02-130/2017-01 од 28. децембра 2017. године, а која је у примени за 2021. годину, утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Комуналном јавном предузећу „Златибор“, Чајетина од 92 лица. Поред тога, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је својим закључком 51 број 112-7921/2021 од 27. августа 2021. године дала сагласност на ново запошљавање на неодређено време у Предузећу за још два лица. Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године имало 94 запослена на неодређено време.

Предузеће је у 2021. години користило услуге агенцијског запошљавања радника и то:

- у периоду од 1. јануара до 31. марта 2021. године Предузеће је ангажовало 34 лица по уговору о јавној набавци за услугу ангажовања људских ресурса од 7. октобра 2020. године закљученог са „Визија 2019“ доо Београд.⁷⁵
- у периоду од 1. априла до 30. септембра 2021. године Предузеће је ангажовало 40 лица по уговору закљученом у отвореном поступку јавне набавке услуга ангажовања људских ресурса са агенцијом „Бомикс“ Чајетина,⁷⁶ а од 1. октобра до 31. децембра 2021. године Предузеће је ангажовало 54 лица.⁷⁷

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће на дан 31. децембра 2021. године имало 94 запослена на неодређено време, 55 запослених преко агенције за привремено запошљавање, 12 лица на одређено време и шест лица на јавним радовима.

⁷⁵ Јавна набавка број 23/20, број уговора 1752 од 7. октобра 2020. године. Уговорена вредност је износила 15.000 хиљада динара без ПДВ-а, 18.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

⁷⁶ По уговору закљученом у отвореном поступку јавне набавке ЈН-07/21 број 713 уговорене вредности 25.000 хиљада динара без ПДВ-а, 30.000 хиљада динара са ПДВ-ом и анексу истог уговора број 333-8-1 од 23. августа 2021. године којим је увећана уговорена вредност на 27.500 хиљада динара без ПДВ-а.

⁷⁷ По уговору закљученом у отвореном поступку јавне набавке ЈН-27/21 број 1710-8 од 27. септембра 2021. године уговорене вредности 20.000 хиљада динара без ПДВ-а, 36.000 хиљада динара са ПДВ-ом.



Дана 31. августа 2021. године Предузеће је закључило уговор о спровођењу јавног рада са Националном службом за запошљавање (филијала Ужице) и Општином Чајетина у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе за запошљавање, а ради спровођења јавног рада „Направимо планету среће, покупимо смеће“. На овакав начин Предузеће је ангажовало шест лица по уговору о привременим и повременим пословима, на период од пет месеци. Средства за финансирање јавног рада је обезбедила Национална служба за запошљавање (филијала Ужице), док је Надзорни одбор Предузећа у складу са одлуком број 1616/10 од 30. јула 2021. године, из сопствених средстава, одобрио додатну новчану надокнаду свим ангажованим лицима по овом основу.

У члану 27к став 5 Закона о буџетском систему прописано је да се ограничења у погледу новог запошљавања и додатног радног ангажовања код корисника јавних средстава не односи на лица која су ангажована посредством Националне службе за запошљавање (јавни радови).

На основу наведеног, Предузеће није прибавило прописану сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за ангажовање више од 10% од укупног броја запослених на неодређено време у смислу члана 27к Закона о буџетском систему.

Табела број 89: Број ангажованих лица у Предузећу у 2021. године

Месец	Број лица преко агенције	Број запослених на неодређено	Број запослених на одређено	Укупно	Број лица на јавном раду	ЗИП образац	Дозвољено радно ангажовање без сагласности 10% од броја зап. на неодређено	% ангажованих лица преко ППП, агенције за привремено запошљавање, уговора о делу и сл без сагласности Комисије за ново запошљавање	Више запослених лица
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8	9=(2+4+6)-8/3	10
Јануар	38	92	12	104		103	9	44%	41
Фебруар	40	92	12	104		103	9	47%	43
Март	41	92	12	104		103	9	48%	44
Април	45	92	12	104		103	9	52%	48
Мај	51	92	12	104		103	9	58%	54
Јун	52	90	12	102		101	9	61%	55
Јул	56	91	11	102		101	9	64%	58
Август	56	92	11	103		102	9	63%	58
Септембар	53	92	12	104	6	103	9	67%	62
Октобар	58	94	11	105	6	104	9	63%	66
Новембар	56	94	12	106	6	105	9	62%	65
Децембар	55	94	12	106	6	104	9	61%	64



Предузеће је у Изјашњењу КЈП „Златибор“, Чајетина Државној ревизорској институцији на Писмо руководству број 2465 од 27. септембра 2022. године навело да је ревизијски налаз прихваћен. Предузеће је, такође, навело да ће у наредном периоду ускладити своје пословање у вези са запошљавањем и додатним радним ангажовањем са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему. Предузеће се преко Општине Чајетина обратило Министарству државне управе и локалне управе - Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дана 29. августа 2022. године захтевом за пријем 19 радника због повећаног обима посла у свим сегментима пословања, колико је износио и број радника ангажованих преко агенције за привремено запошљавање на тај дан.

Доказ: Захтев број 2154 од 29. августа 2022. године поднет Општини Чајетина за Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

2) Одредбама члана 66 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁷⁸ који се примењивао до 26. марта 2021. године је било прописано да 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. Годишњи износ регреса, утврђен на начин из става 1 овог члана, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса. Регрес се исплаћује запосленом према динамици коју утврди послодавац.

Одредбама члана 66 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁷⁹ који се примењује од 26. марта 2021. године је на исти начин уређена исплата регреса као одредбама претходно важећег Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Одредбом члана 58 став 1 тачка 2 Правилника о раду (Правилник о измени и допуни Правилника о раду од 16. децембра 2019. године) је прописано да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора са припадајућим порезима и доприносима у висини 1/12 месечно од 100% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину. Међутим, Правилником о раду није утврђено право да запослени има право на увећање овако утврђеног износа регреса за фиксни износ од 33.000 динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће обрачунавало и исплаћивало запосленима и увећани фиксни износ регреса од 33.000 динара, без пореза и доприноса

⁷⁸ Посебан колективни уговор је објављен у "Службеном гласнику РС", бр. 27/2015, 36/2017 - Анекс I, 5/2018 - Анекс II, 94/2019 - Анекс III и 142/2020 - Анекс IV. Види: Споразум - 21/2018. Види: Одлуку - 13/2020-36.

⁷⁹ Посебан колективни уговор је објављен у "Службеном гласнику РС", бр. 30/2021 од 26.3.2021. године, када је и ступио на снагу.



и то 1/12 сваког месеца на основу непосредне примене одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Одредбе Правилника о измени и допуни Правилника о раду од 16. децембра 2019. године којима се утврђује обим права на регрес за коришћење годишњег одмора нису у складу одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије јер је њима предвиђен мањи обим права у односу на обим права утврђен овим уговором, што није у складу са Законом о раду.

Предузеће је у Изјашњењу КЈП „Златибор“, Чајетина Државној ревизорској институцији на Писмо руководству број 2465 од 27. септембра 2022. године навело да је ревизијски налаз прихваћен. Предузеће ће ускладити општи акт којим се уређују права из радног односа код послодавца са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Доказ: Молба број 2446 од 26.09.2022. године поднета Општинском већу општине Чајетина и Предлог Правилника о измени и допуни Правилника о раду.

3) На основу одлуке Надзорног одбора број 1616/9 од 30. јула 2021. године Предузеће је у 2021. години обрачунало и исплатило солидарну помоћ лицима који су запослени у агенцији за привремено запошљавање у укупном износу од 1.911 хиљада динара.

Одредбом члана 1 став 1 Закона о агенцијском запошљавању је прописано да уступљени запослени за време привременог обављања послова код послодавца корисника има право на једнаке услове рада као и упоредни запослени код послодавца корисника, у складу са овим законом. Ставом 2 истог члана је, између осталог прописано да се једнаки услови рада односе на елементе за обрачун и исплату зараде, накнаде зараде и накнаде трошкова из члана 2 став 7 тачка 1 овог закона.

Одредбом члана 2 став 7 тачка 1 Закона о агенцијском запошљавању је прописано да су основни услови запошљавања и рада: услови утврђени законом којим се уређује рад, колективним уговором, односно правилником о раду који се примењују код послодавца корисника, односно уговором о раду упоредног запосленог, а који се односе на трајање радног времена, прековремени рад, ноћни рад, одмор у току дневног рада, дневни и недељни одмор, годишњи одмор и друга одсуства, државне и друге празнике, зараду за обављени рад и време проведено на раду (у даљем тексту: зарада), накнаде зараде и накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, за исхрану у току рада, за регрес за коришћење годишњег одмора, за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, за смештај и исхрану за рад и боравак на терену, за погребне услуге (у даљем тексту: накнада трошкова), у складу са законом којим се уређује рад.

Једнаке услове рада из става 2 овог члана уступљеном запосленом обезбеђује непосредно послодавац корисник, а обрачун и исплату зараде, накнаде зараде и накнаде трошкова из става 2 тачка б) овог члана обезбеђује Агенција.



Право на солидарну помоћ не сматра се једнаким условом рада који обезбеђује непосредно послодавац корисник.

Исплата солидарне помоћи лицима која нису запослена у Предузећу није утврђена Правилником о раду или другим интерним актом Предузећа.

Предузеће је у Изјашњењу КЈП „Златибор“, Чајетина Државној ревизорској институцији на Писмо руководству број 2465 од 27. септембра 2022. године навело да је ревизијски налаз прихваћен. Предузеће ће у наредном периоду поступати по препорукама Државне ревизорске институције и неће исплаћивати солидарну помоћ лицима ангажованим преко агенције за привремено запошљавање. У 2022. години је пре пријема Писма руководству извршена исплата солидарне помоћи за 16 лица у укупном износу од 498 хиљада динара, односно 22 хиљада динара по запосленом.

4) Предузеће је у 2021. години исказало приходе од закупа земљишта у укупном износу од 353 хиљаде динара. Земљиште је дато у закуп Телекому Србија ад Београд, на основу закљученог уговора из 1999. године, а у циљу постављања базне радио станице и антенских стубова.

У поступку ревизије утврђено је да је Република Србија власник предметног земљишта, а држалац Општина Чајетина.

У члану 19 став 1 тачка 3 Закона о јавној својини прописано је да су корисници ствари у јавној својини и јавна предузећа, на основу уговора закљученог на основу акта надлежног органа, а којим нису пренете у својину тог предузећа. Како Предузеће није власник нити корисник земљишта које даје у закуп, наведено није у складу са Законом о јавном својини.

Предузеће је у Изјашњењу КЈП „Златибор“, Чајетина Државној ревизорској институцији на Писмо руководству број 2465 од 27. септембра 2022. године навело да је ревизијски налаз прихваћен. Ревизијски налаз је прихваћен. Предузеће као закуподавац је закупцу Телеком Србија ад, Београд упутио предлог за раскид Уговора број 355 од 13. септембра 1999. године са припадајућим анексима, који у прилогу садржи Споразум о раскиду уговора, а на основу кога ће престати сва права и обавезе страна потписница. Такође, Општина Чајетина, као оснивач Предузећа и држалац земљишта које је давано у закуп је дописом обавештена о раскиду овог уговора, а у циљу предузимања даљих радњи ради евентуалног преноса права својине предметног земљишта на Предузеће.

Доказ: Предлог за раскид уговора 355 од 13. септембра 1999. године са припадајућим анексима упућен Телекому Србија ад, Београд дана 26. септембра 2022. године под бројем 2460 од и обавештење о раскиду упућено Општини Чајетина под бројем 2461 од дана 26. септембра 2022. године.



5) Предузеће је у 2021. години одобрило зајмове запосленима у укупном износу од 2.520 хиљада динара.

Одредбом члана 62 став 1 Правилника о раду је уређено да послодавац може да одобри запосленима зајам за набавку огрева, зимнице или школског прибора, уџбеника и друго, до износа месечне зараде исплаћене по запосленом у привреди, према последњем објављеном податку републичког органа за статистику и са роком враћања од најмање шест месеци. Одредбом става 3 истог члана је уређено да се запосленом не може одобрити нови зајам док не исплати стари зајам. Одредбом става 4 истог члана је уређено да одлуку о одобравању, као и о висини зајма доноси директор.

У току поступка ревизије је утврђено да је Предузеће одобрило зајмове запосленима у 2021. години у распону од 40 до 100 хиљада динара, појединачно по запосленом: 49 позајмица по 40 хиљада динара, 23 позајмице по 20 хиљада динара и једну позајмицу од 100.000 динара.

Једном запосленом је одобрен зајам 23. јуна 2021. године у износу од 100.000 динара за реновирање стана по одлуци директора број 1368/2021. За исплату максималног износа зајма је било потребно користити просечну месечну зараду за март 2021. године у ванпривреди Републике Србије, што је био последњи објављени податак Републичког завода за статистику. Просечна месечна зарада за март 2021. године је износила 85.266 динара⁸⁰, а Предузеће је одобрило зајам у износу од 100.000 динара, односно 14.734 динара више од прописаног.

Предузеће је у току 2021. године одобрило за двоје запослених нове зајмове, а да нису вратили претходни зајам, што није у складу са одредбом члана 62 став 4 у вези са ставом 1 Правилника о раду.

Предузеће је у Изјашњењу КЈП „Златибор“, Чајетина Државној ревизорској институцији на Писмо руководству број 2465 од 27. септембра 2022. године навело да је ревизијски налаз прихваћен. Предузеће је одлучило да се изврши допуна Правилника о раду за зајмове запослених у сврху реновирање стамбеног простора и решавања стамбеног питања.

Доказ: Молба број 2446 од 26. септембра 2022. године поднета Општинском већу општине Чајетина и предлог Правилника о измени и допуни Правилника о раду.

⁸⁰ „Службени гласник РС“, бр. 53/21.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ЗЛАТИБОР“, ЧАЈЕТИНА**



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године	108
2. Биланс успеха.....	114
3. Напомене уз финансијске извештаје.....	117



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07290080	Шифра делатности 3811	ПИБ 101072025
Назив КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗЛАТИБОР ЧАЈЕТИНА		
Седиште ЧАЈЕТИНА, Александра Карађорђевића 6 Б		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		305.356	189.601	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	4	1.025	1.337	0
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4	1.025	1.337	0
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	303.326	187.155	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	5.614	6.657	0
023	2. Постројења и опрема	0011	5	297.361	180.498	0
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	351	0	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		0	0	0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОПОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6	1.005	1.109	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	6	1.005	1.109	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗТРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7	2.965	4.713	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		237.004	145.588	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	23.171	12.852	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8	22.829	12.608	0
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		0	0	0
13	3. Роба	0034		0	0	0
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8	342	244	0
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	25.170	21.461	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	9	25.170	21.461	0
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	35.159	31.114	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	34.298	31.114	0
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	10	861	0	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	266	568	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	11	266	568	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	152.700	79.005	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	538	588	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		545.325	339.902	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	23	99.782	68.805	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14	421.204	241.241	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14	364.833	162.767	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	14	8	8	0
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		0	0	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		56.363	78.466	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		10.612	22.486	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		45.751	55.980	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0414		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	15	57.813	47.387	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	15	11.453	8.334	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	15	11.453	8.334	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	16	46.360	39.053	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	16	46.360	39.053	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		66.308	51.274	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	17	19.362	13.366	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	17	19.362	13.366	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		0	0	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		30.545	15.089	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	0	0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	18	30.386	14.946	0
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		159	143	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		15.373	21.436	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	19	15.147	13.252	0
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	20	226	24	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	21	0	8.160	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	22	1.028	1.383	0
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		545.325	339.902	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	23	99.782	68.805	0

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07290080	Шифра делатности 3811	ПИБ 101072025
Назив КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕДУЗЕЊЕ ЗЛАТИБОР ЧАЈЕТИНА		
Седиште ЧАЈЕТИНА, Александра Карађорђевића 6 Б		

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	24	447.778	352.352
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	24	438.371	346.064
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	24	438.371	346.064
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	24	9.407	6.288
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	25	390.190	288.046
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	92.851	65.733
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	25	184.306	128.467
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	25	99.205	89.532
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	25	16.463	14.907
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	25	68.638	24.028
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	25	42.900	31.043
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	235
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	25	55.275	55.334
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	25	3.395	0
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25	11.463	7.234



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		57.588	64.306
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	26	5.107	6.791
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	26	2.109	2.169
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1030		0	9
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		2.998	4.613
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	27	1.996	1.041
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	27	1.995	1.040
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ	1035	27	1	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	1
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		3.111	5.750
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		0	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	28	479	2.208
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	29	2.867	1.919
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	30	4.344	1.422
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		455.752	361.062
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		397.009	292.717
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		58.743	68.345
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	31	81	299
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		58.662	68.046



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	32	11.163	13.117
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	32	1.748	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	1.051
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		45.751	55.980
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА
31. ДЕЦЕМБРА 2021. ГОДИНЕ

КЈП "ЗЛАТИБОР"

31.01.2022. године



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Комунално Јавно Предузеће "Златибор" (у даљем тексту: Предузеће) основано је 1982. године.

Пун назив предузећа је Комунално Јавно Предузеће "Златибор".

Седиште предузећа је у Чајетини, улица Александра Карађорђевића број 6 б.

Облик својине је државна.

Основна делатност Предузећа је услуге уређења и одржавања околине, изношење и депоновање отпадака. Чишћење и одржавање јавних површина су значајан сегмент пословних активности предузећа. Поред основних комуналних делатности предузеће обавља и друге споредне делатности као што су превоз робе у друмском саобраћају, одржавање пијаце и пружање пијачних услуга, одржавање паркинг простора пружање услуга и одржавање гробља.

Комунално Јавно Предузеће "Златибор" регистровано је у Трговинском суду 28.12.1989. године под редним бројем Фи 493/ 89 и преведено у регистар Агенције за привредне регистре БД 68924/2005. од 24.06.2005. године.

Матични број предузећа је 07290080.

Порески идентификациони број је 101072025.

Назив и шифра делатности: 3811, сакупљање отпада који није опасан

Предузеће је усаглашено са Законом о привредним Предузећима.

Предузеће је разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у 2020. години 104 радника, а у 2021. 103 радника.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши се у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021), и Међународних стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за период од 01. јануара до 31. децембра 2021. године презентивани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

Износи у финансијским извештајима су исказани у хиљадама динара (РСД), то јест у валути која представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) осим у случајевима када МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин који је описан у значајним рачуноводственим политикама, уз наведену процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту:

3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмирити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама - РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.



КЈД "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

3.3. Учинци промена курсева стране валуте

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеве најзначајнијих валута који су утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388

3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада. Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, применом следећих стопа:

Назив средства	Корисни век	%
Софтвери	5	20%

3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

3.8. Корисни век некретнина, постројења и опреме и амортизација

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа.

Назив	Стопа у %
Грађевински објекти	2%
Производна опрема	12%
Моторна возила	15%
Канцеларијски намештај	10%
Телекомуникациона опрема	15%
Остала опрема	12-20%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.



КЈД "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.9. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се држе ради зараде од закупнине. Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени, односно цени коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине процењују се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у билансу успеха. Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошења и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да може поуздано да се измери. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Када инвестициону некретнину користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати. Предузеће нема инвестиционе некретнине на дан биланса.

3.10. Биолошка средства

Биолошка средства обухватају: шуме, вишегодишње засаде, основно стадо и биолошка средства у припреми. Вишегодишњи засади обухватају: винограде, воћњаке и хмељнике. Шуме се процењују по основу природног прираста. Ефекат процене шума је приход од усклађивања вредности прираста.

Вишегодишњи засади и основно стадо се процењују по поштеној вредности. Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности а негативни ефекти расходи по основу обезвређења. У билансу вишегодишњи засад и основна стада се признају по фер вредности умањеној за трошкове продаје.

Предузеће нема биолошка средства на дан биланса.

3.11. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

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



КПД "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Стављањем у употребу алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

3.12. Стална средства (или групе за отуђење) намењена продаји

Стална средства (или групе за отуђење) су класификована као средства која се држе ради продаје ако се њихова књиговодствена вредност превентивно накнађује кроз трансакцију продаје, и ако се продаја сматра веома извесном. Ова средства се исказују по нижој од књиговодствене вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје, ако се њихова књиговодствена вредност превентивно надокнађује кроз трансакцију продаје, а не кроз наставак коришћења. Средства су класификована у моменту када су сви наведени услови испуњени: а) да су средства расположива за продају у њиховом тренутном стању; б) да је руководство Предузећа одобрило и започело тражење купца; в) да је продаја средстава активно рекламирана; г) да се продаја очекује у наредних 12 месеци; и д) да није вероватно да ће се значајне промене у плану продаје десити или да ће се средство повући из продаје.

3.13. Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна Предузећа су правна лица која се налазе под контролом Предузећа. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног Предузећа. Сматра се да контрола постоји када Предузеће поседује, директно или индиректно, више од половине власничких или гласачких права у зависном Предузећу. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности (метод удела).

3.14. Финансијски инструменти

а) Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

б) Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.



КЈД "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

в) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

г) Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

3.15. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

3.16. Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, на предлог комисије за попис потраживања о чему одлуку доноси Надзорни одбор. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода.

3.17. Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.



КПД "ЗЛАТИБОР" Члјетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

а) Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности: све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

б) Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од 1 године или краћем (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне.

3.18. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања представљају обавезе за покриће трошкова ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама, а односе се на :резервисања за трошкове у гарантном року по основу продатих учинака за које је обрачунат приход у пуном износу, резервисања за трошкове обнављања природних богатства, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања и остала резервисања за вероватне трошкове.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а укида их у корист прихода у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања за покриће трошкова укидају се у корист осталих прихода.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима: а) када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја; б) када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и в) када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

1. Резервисања за трошкове у гарантном року
2. Резервисања за судске спорове
3. Друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу одлуке Надлежног органа

Резервисања по основу примања запослених на терет расхода периода се врши по основу:

1. Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак
2. Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију
3. Резервисања за јубиларне награде запосленима
4. Резервисања за неискоришћене одморе запосленима

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

У текућој години Предузеће је извршило резервисање само за потенцијалне губитке који могу настати по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених резервисања по основу судских спорова у току.



КЈД "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањујује их у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

3.19. Порез на добитак

а) Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основуце будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

б) Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основуце коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.20. Примања запослених

а) Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондovima којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондovima. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

б) Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором и Правилником о раду, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу. Предузеће је вршило обрачун резервисања за примања запослених по основу отпремене за одлазак у пензију.



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

в) Јубиларне награде

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде код послодавца, остварене у месецу који претходи месецу исплате, у распону од 50% до 150% основне зараде.

- за 10 година распону од 50% до 150% основне зараде.
- за 10 година 50%
- за 20 година 100%
- за 30 година 150%

Предузеће није вршило резервисања за примања запослених по основу јубиларних награда, због тога што сматра да би трошкови обрачуна ових примања били већи од користи које би се тим обрачуном оствариле, и да потенцијални износ ових обавеза не би имао материјално значајан утицај на приложене финансијске извештаје.

г) Бонуси запослених

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе на основу оцене испуњења постављених циљева сваког запосленог. Предузеће признаје резервисање у случају уговорене обавезе или ако је ранија пракса створила изведену обавезу.

3.21. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.22. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

За одобрене рабате купцу умањују се приходи се приходи од продаје.

Уговорени приходи од услуга се признају према степену извршења.

Трошкови позајмљивања се признају као расод у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

3.23. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

3.24. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: средства која нису у власништву Предузећа, потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства и др.

3.25. Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових финансијских извештаја постоје одређене околности које Предузећу могу донети губитак, осим оних које настају као последица једног или више будућих догађаја. Руководство процењује поменуте потенцијалне обавезе на основу претпоставки односно просуђивања. При процењивању непредвиђених губитака по основу судских и пореских поступака у које је укључено Предузеће, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака. Предузеће након консултација са правним и пореским саветницима процењује основ за ове евентуалне судске и пореске поступке односно потраживања, као и основ за накнаду која може бити тражена или очекивана у поменутиим околностима. Уколико процена потенцијалне обавезе буде указала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан је али се не може проценити, природа потенцијалне обавезе, као и процена износа евентуалног губитка уколико се исти може утврдити и материјално је значајан, се обелодањује. Уколико се непредвиђени губитак не може поуздано проценити, руководство признаје губитак у тренутку када му је на располагању информација која му омогућава да да разумну процену. Непредвиђени губитак чија је вероватноћа настанка мала се по правилу не обелодањује, осим уколико се не односи на гаранције, у ком случају се обелодањује и природа гаранције. Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева Предузеће може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе која по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за власнике и друга лица.

Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

3.26. Донације

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена их је да покрију трошкове Предузећа настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се признају као приходи у билансу успеха.

Вредност средстава добијених кроз донације се евидентира на следећим начин: а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања; б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; в) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза. Одмеравање давања врши се по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.27. Рачуноводствене процене

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

3.28. Пословно окружење

Тржиште Републике Србије показује поједине карактеристике растућег тржишта. Пореска, царинска и валутна регулатива су предмет различитих интерпретација што доприноси многим изазовима са којима се компаније које послују у Србији суочавају.

Светска економска криза, колебања на берзама и други ризици могу имати негативне последице на домаћи финансијски и производни сектор. Руководство Предузећа је извршило резерисања узимајући у обзир економску ситуацију и могуће последице на крају извештајног периода. Руководство Предузећа ематра да предузима све неопходне мере како би подрао одрживост и развој пословања у тренутном пословном окружењу.

Дужници Предузећа могу доћи у ситуацију смањене ликвидности што последично може утицати на њихову способност да отплаћују позајмљене износе. Погоршавање услова пословања дужника (или зајмопримаца) такође може утицати на планиране токове готовине као и на процену умањења вредности финансијских и нефинансијских средстава. У мери у којој су информације биле доступне, руководство је исказало ревидиране процене очекиваних будућих токова готовине у процени умањења вредности.



КЈД "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

У хиљадама динара

	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност на почетку године	3.071	3.071
Стање на крају године	3.071	3.071
Кумулирана исправка вредности на почетку године	1.734	1.734
Кориговано почетно стање	1.734	1.734
Повећања:	312	312
Амортизација	312	312
Стање на крају године	2.046	2.046
Нето садашња вредност:		
31.12.2021. године	1.025	1.025
31.12.2020. године	1.337	1.337

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност на почетку године	27.115	303.696		330.811
Кориговано почетно стање	27.115	303.696		330.811
Укупна повећања		147.928	148.279	296.207
Набавка директно од добављача			148.279	148.279
Активирање		147.928		147.928
Укупна смањења	16.256	8.172	147.928	172.356
Продаја у току године		6.863		6.863
Расход у току године		1.309		1.309
Искњижавање	16.256			16.256
Активирање			147.928	147.928
Набавна вредност на крају године	10.859	443.452	351	454.662
Кумулирана исправка вредности на почетку године	20.458	123.198		143.656
Кориговано почетно стање	20.458	123.198		143.656
Укупна повећања	1.043	41.545		42.588
Амортизација	1.043	41.545		42.588
Укупна смањења	16.256	18.652		34.908
Искњижавање	16.256			16.256
Продаја у току године		6.863		6.863
Расход у току године		1.177		1.177
Процена корисног века		10.612		10.612
Кумулирана исправка вредности на крају године	5.245	146.091		151.336
Нето вредност:				
31. децембар 2021. године	5.614	297.361	351	303.326
31. децембар 2020. године	6.657	180.498		187.155



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Набавка опреме:

Назив средства	У хиљадама динара
	Набавна вредност
Багер точкаш	20.225
Камион Ман кипер	11.858
Камион Ман	11.230
Утоваривач	10.620
Грејдер	9.853
Ауточистилица	8.238
Ровокопач	7.890
Ровокопач Коматсу	7.889
Термоконтејнер	5.800
Мултифункционална машина	4.986
Остало	49.690
Укупно:	148.279

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку 245/3-1 да се изврши расход следећих средстава:

Назив средства	У хиљадама динара		
	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
ПЛАСТИЧНИ КОНТЕЈНЕР 1100Л	67	36	31
ПЛАСТ.КОНТЕЈЕР 1100РАВ.ПОКЛОПАЦ	135	34	101
КОНТЕЈНЕР 0,9м3	77	77	
КОНТЕЈН.ЗАТВОРЕНИ 1.1Л	21	21	
КОНТЕЈНЕР 0.9м3	10	10	
КОНТЕЈНЕР НС 0,9м3	111	111	
КОНТЕЈНЕР 0,9 м3	78	78	
СНЕЖНИ ПЛУГ СПГ 26	150	150	
ПОС.СОЛИ И РИЗЛЕ ЕПОХА	100	100	
ПРИКОЛИЦА ЗА ВАЉАК	269	269	
ЗНАЦИ ОБАВЕШ.ЗА СКИЈАЛИШТА	41	41	
КЛУПЕ ПАРКОВСКЕ	20	20	
КЛУПЕ ПАРКОВ.СА ЛИВ.ГВОЗ.СТРАН	8	8	
ТРАКТСКА	87	87	
ПРИКОЛИЦА 3.8Т			
РАОНИК ЗА СНЕГ	135	135	
Укупно:	1.309	1.177	132

Негативни ефекти у износу од 132 хиљада динара по основу неотписане вредности евидентирани су на терет расхода текуће године (Напомена 30).

Предузеће је у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19.) извршило процену новог корисног века основних средстава без садашње вредности на дан 31.12.2021. године и по том основу је извршило смањење исправке вредности у корист нераспоређеног добитка ранијих година уз износу од 10.612 хиљада динара.

Грађевински објекти се односе на привремене објекте, кућице на пијаци, који се не региструју у катастру. Предузеће нема у свом власништву друге некретнине.



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Преглед некретнина које су терећене хипотекама или су заложене на дан 31. децембар 2021. године

Назив средства	Датум почетка терећења	Датум када се планира скидање терета / залог	Основ за успостављање хипотеке	Назив корисника хипотеке	У хиљадама динара
					Садашња књиговодстве на вредност средства које је терећено
Аутосмећ.волво феб2	16.10.2020.	15.09.2025.	9392/2020	Банка Интеза	12.594
Аутосмећ.волво фе42	16.10.2020.	15.09.2025.	9391/2020	Банка Интеза	8.694
Беларус мтз-1221.3	31.01.2020.	20.12.2024.	1086/2020	Банка Интеза	3.077
Монтаж.плоча за трактор	31.01.2020.	20.12.2024.	1087/2020	Банка Интеза	441
Трак.посипач тп80	31.01.2020.	20.12.2024.	1087/2020	Банка Интеза	390
Снежни плуг спг291	31.01.2020.	20.12.2024.	1087/2020	Банка Интеза	454
Беларус мтз952.2	31.01.2020.	20.12.2024.	1087/2020	Банка Интеза	2.119
Аутосмећ ивеко еуро	12.12.2005.	29.05.2009.	63/06	Банка Интеза	
Булдожер цлгб160лиг.	31.01.2020.	20.12.2024.	1088/2020	Банка Интеза	9.509
Вибра.друм.ваљак 6612	30.07.2018.	03.05.2023.	10037/2018	Банка Интеза	3.782
Камион ивеко еуро карго	08.10.2015.	07.10.2020.	15259/2015	Банка Интеза	1.413
Надоградња Атрик цн83	08.10.2015.	07.10.2020.	15259/2015	Банка Интеза	490
Аутосмећ.Волво-атрик	16.10.2020.	15.08.2025.	9390/2020	Банка Интеза	12.594
Волво фм9 са цистерном	30.07.2018.	03.05.2023.	10037/2018	Банка Интеза	1.376
Камион кипер ман	27.03.2017.	27.03.2018.	4341/2016	Банка Интеза	2.846
Камион ман 4*4	09.09.2021	09.09.2026	502/2021	Банка Интеза	10.856
Камион ман 6*6	14.06.2021	14.06.2026	297/2021	Банка Интеза	10.968
Ровокопач	14.06.2021	14.06.2026	296/2021	Банка Интеза	7.298
Укупно:					88.901

6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	Остали дугорочни финансијски пласмани	Укупно
Бруто вредност на почетку године	1.109	1.109
Укупна смањења	104	104
Наплата	104	104
Бруто вредност на крају године	1.005	1.005
Нето вредност		
31.12.2021. година	1.005	1.005
31.12.2020. година	1.109	1.109



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Остали дугорочни финансијски пласмани

Име дужника	Врста финансијског пласмана	Обезбеђење	Валута	У хиљадама динара		
				Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Ристивојевић Љубе	Откуп стана	Нема	Еур	1.005		1.005
Укупно:				1.005		1.005

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Одложене пореска средства:		
а) по основу амортизације	1.558	3.774
б) по основу резервисања	1.407	939
Стање на дан 31. децембар	2.965	4.713

8. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Набавна вредност материјала	15.575	8.151
Исправка вредности материјала	(235)	(235)
Нето вредност материјала	15.340	7.916
Набавна вредност резервних делова	4.105	3.332
Нето вредност резервних делова	4.105	3.332
Набавна вредност алата и инвентара у складушту	3.384	1.360
Набавна вредност алата и инвентара у употреби	16.610	11.445
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(16.610)	(11.445)
Нето вредност алата и инвентара	3.384	1.360
Свега залихе материјала	22.829	12.608
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	375	277
Исправка вредности плаћених аванса	(33)	(33)
Свега дати аванси	342	244
Стање на дан 31. децембар	23.171	12.852

Предузеће на дан биланса нема некурентне и застареле залихе.



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	Купци у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	46.317	46.317
Повећање	403.179	403.179
По основу продаје	403.179	403.179
Смањење	400.596	400.596
По основу наплате	400.596	400.596
Бруто стање на крају године	48.900	48.900
Исправка вредности на почетку године	24.856	24.856
Кориговано почетно стање	24.856	24.856
Укупна повећања	1.799	1.799
Нове исправке	479	479
Остало	1.320	1.320
Укупна смањења	2.925	2.925
Наплата отписаних потраживања	34	34
Искњижавање	2.611	2.611
Остала смањења	280	280
Исправка вредности на крају године	23.730	23.730
Нето стање		
31.12.2021. године	25.170	25.170
31.12.2020. године	21.461	21.461

Исправка вредности потраживања у износу од 478 хиљада динара, евидентирана је у оквиру расхода текуће године (Веза напомена 28).

Надзорни одбор је дана 31.01.2022. године донео одлуку број 2222-5 да се из пословних књига Предузећа искњиже потраживања по основу застарелости и потраживања за које је извесно да се не могу наплатити и то:

	У хиљадама динара
Потраживања од купаца – привреда	308
Потраживања за паркинг карте	2.303
Потраживања за камате (веза напомена 10)	29
Стање на дан 31. децембар	2.640

Бруто потраживања од купаца у земљи, односе се на:

	У хиљадама динара
	2021.
Привреда	27.914
Комуналне услуге Златибор	657
Комуналне услуге Чајетина	740
Купци сезонци	3.845
Физичка лица	4.780
Потраживања –паркинг доплатне карте	3.505
Купци у земљи - тужени	7.449
Остали	10
Стање на дан 31. децембар	48.900

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања која су старија од годину дана на дан 31.01.2022. године.



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара							
	Остала потраживања из специфичних послова	Потраживања за камату и дивиденде	Потраживања од запослених	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	Остала краткорочна потраживања	Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	Укупно
Бруто стање на почетку године	26.383	5.340	91	201	139	349	11.359	43.862
Бруто стање на крају године	26.710	4.387	107	624	139	75	13.590	46.493
Исправка вредности на почетку године	7.985	4.624			139			12.748
Укупна смањења	29	1.385						1.414
Искњижавање (веза напомена 9)		29						29
Остало	29	1.356						1.385
Исправка вредности на крају године	7.956	3.239			139			11.334
Нето стање								
31.12.2021. године	18.754	1.148	107	624		75	13.590	35.159
31.12.2020. године	18.398	716	91	201		349	11.359	31.114

Остала потраживања из специфичних послова односе се на:

	У хиљадама динара
	2021.
Потраживања по обједињеној наплати	24.451
Водовод таксе	424
Привреда Мачкат	626
Домаћинства Мачкат	1.209
Исправка вредности објед.наплата	(7.956)
Стање на дан 31. децембар	18.398

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	Укупно
Бруто стање на почетку године	568	568
Кориговано почетно стање	568	568
Повећање	2.520	2.520
Нови пласмани	2.520	2.520
Смањење	2.822	2.822
По основу наплате	2.822	2.822
Бруто стање на крају године	266	266
Нето стање		
Стање на дан 31.12.2021. године	266	266
Стање на дан 31.12.2020. године	568	568



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Дужник	Бруто износ у хиљадама динара
Кредити запосленима	266
Укупно:	266

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Текући (пословни) рачуни	144.340	73.731
Девизни рачун	8.360	5.274
Стање на дан 31. децембар	152.700	79.005

Готовински еквиваленти и готовина, исказани на дан биланса на текућим пословним рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

Назив банке	У хиљадама динара
	2021.
Банка Интеза	136.481
Поштанска штедионица	2.508
Војвођанска банка	192
Комерцијална банка	4.624
Комерцијална банка - наменски рачун	535
Стање на дан 31. децембар	144.340

Готовински еквиваленти и готовина, исказани на дан биланса на девизним пословним рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

Назив банке	Износ у хиљадама динара
Комерцијална банка	728
Банка Интеза	7.612
Укупно:	8.360

Стање готовине исказано на текућим рачунима, усаглашено је са пословним банкама на дан биланса.

13. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Остала активна временска разграничења	538	588
Стање 31. децембра	538	588



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Структура осталих активних временских разграничења:

	У хиљадама динара
	2021.
Премија осигурања возила	538
Укупно:	538

14. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Државни капитал	364.617	162.551
Остали основни капитал	216	216
Свега основни капитал	364.833	162.767
Резерве	8	8
Нераспоређени добитак ранијих година	10.612	22.486
Нераспоређени добитак текуће године	45.751	55.980
Свега добитак	56.363	78.466
Стање 31. децембра	421.204	241.233

Код Агенције за привредне регистре, исказано је следеће стање капитала:

Новчани капитал

Уписан 66.893.880,69 РСД
Уписан 123.600.000,00 РСД
Уписан 78.466.152,67 РСД
Уплаћен 78.466.152,67 РСД 14.09.2021.
Уплаћен 12.744,00 РСД
Уплаћен 12.731.256,00 РСД 05.11.2021.
Уплаћен 9.467.990,40 РСД 26.11.2021.
Уплаћен 24.269.891,10 РСД 15.12.2021.
Уплаћен 77.118.118,50 РСД 29.12.2021.
Уплаћен 24.724.080,69 РСД 29.07.2019.
Уплаћен 24.469.800,00 РСД 12.05.2020.
Уплаћен 17.700.000,00 РСД 18.12.2020.

Неновчани капитал

Уписан 66.345.562,62 РСД
Унет 66.345.562,62 РСД 1.1.2012

Промене на капиталу:

а) Основни капитал

	У хиљадама динара		
	Државни капитал	Остали основни капитал	Укупно
Стање на почетку године	162.551	216	162.767
Повећање у току године	202.066		202.066
Стање 31.12. текуће године	364.617	216	364.833



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

б) Резерве

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Законске резерве	8	8
Стање 31.12. текуће године	8	8

б) Нераспоређени добитак

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Стање на почетку године	78.466	78.466
Повећање:		56.363
а) по основу нето добитка текуће године		45.751
б) по основу процене корисног века основних средстава (веза напомена 5)		10.612
Смањење:		78.466
а) по основу преноса у основни капитал		78.466
Стање 31.12. текуће године	56.363	56.363

15.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Укупно
Стање 31.12.2020. године	8.334	8.334
Повећања:		
Нова резервисања	3.395	3.395
Укупно повећање	3.395	3.395
Смањења:		
Искоришћена резервисања у току периода	276	276
Укупно смањење	276	276
Стање 31.12.2021. године	11.453	11.453

Подаци који су коришћени за обрачун резервисања за отпремнине су следећи:

Рб.	Опис	2021. година	Претходни обрачун
1.	Дисконтна стопа	2,21%	2,25%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	2,00%	2,00%
3.	Процент флукуације	3,00%	5,00%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима)	285.936,00	233.637,00
5.	Износ отпремнине у претходном обр. периоду	233.637,00	209.847,00
		У оквиру биланса успеха	У оквиру биланса успеха
6.	Начин признавања актуарских добитака/губитака	у целини у периоду у којем настају	у целини у периоду у којем настају



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине су следећи:

	у хиљадама динара
	2021. година
Износ обавезе за резервисање на дан 01.01. текуће године	8.334
Трошак текуће услуге рада	887
Трошак прошлих услуга	
Трошак камате	178
Актуарски губитак	2.330
Износ укидања у току текуће године раније формираног резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	276
Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12. текуће године	11.453
Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. претходне године за потребе утврђивања актуарских ефеката	9.123
Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	1.638
Износ нето повећања обавезе за резервисање	3.395

Резервисања за отпремнине, нису увећана за износ припадајућих пореза преко неопорезивог износа отпремнине. Предузеће по колективном уговору исплаћује отпремнину у висини од три просечне зараде.

16.ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	44.516	35.629
Обавезе по основу финансијског лизинга	1.844	3.424
Стање 31. децембра	46.360	39.053



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Кредитор	Почетак отплате	Рок отплате	Средства обезбеђења	Каматна стопа	Валут а	Износ у хиљадама динара 31.12.2021.	Износ у хиљадама динара 31.12.2020.
Банка Интеза	03.12.2018.	3.5.2023	6 бланко меница, покретне ствари (опрема)	2,78 год.	Еур	1.066	3.623
Банка Интеза	20.12.2019.	20.12.2024.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима	3,69% год.	Еур	6.462	9.693
Банка Интеза	15.09.2020.	15.09.2025.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – Камион аутосмеђар	3,61% год.	Еур	4.197	5.723
Банка Интеза	05.08.2020.	05.08.2025.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – Камион аутосмеђар	3,63% год.	Еур	5.571	7.661
Банка Интеза	15.09.2020.	15.09.2025.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – Камион аутосмеђар	3,61% год.	Еур	6.548	8.929
Банка Интеза	15.04.2021.	15.04.2026.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – камион кипер	3,64% год.		7.905	
Банка Интеза	15.04.2021.	15.04.2026.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – ровокопач утоваривач	3,64% год.	Еур	5.260	
Банка Интеза	15.04.2021.	15.04.2026.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – камион кипер	3,64% год.		7.507	
Укупно:						44.516	35.629

Обавеза по основу кредита је усаглашена са пословном банком на дан биланса.

Обавезе по основу финансијског лизинга

Кредитор	Почетак отплате	Рок отплате	Средства обезбеђења	Каматн а стопа	Валут а	Износ у хиљадама динара 31.12.2021.	Износ у хиљадама динара 31.12.2020.
УниКредит лизинг	14.01.2019.	60 месеци	5 меница и судско поравнање	2,72%	ЕУР	1.844	3.424
Укупно:						1.844	3.424

17. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање до једне године	19.362	13.365
Стање 31. децембра	19.362	13.365



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године

Кредитор	Почетак отплате	Рок отплате	Средства обезбеђења	Каматна стопа	Валут а	Износ у хиљадама динара 31.12.2021.	Износ у хиљадама динара 31.12.2020.
Банка Интеза	03.12.2018.	3.5.2023	6 бланко меница, покретне ствари (опрема)	2,78 год.	Еур	2.557	2.557
Банка Интеза	20.12.2019.	20.12.2024.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима	3,69% год.	Еур	4.812	4.812
Банка Интеза	15..09.2020.	15.09.2025.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – Камсион аутосмеђар	3,61% год.	Еур	1.526	1.526
Банка Интеза	05.08.2020.	05.08.2025.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – Камсион аутосмеђар	3,63% год.	Еур	2.089	2.089
Банка Интеза	15.09.2020.	15.09.2025.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – Камсион аутосмеђар	3,61% год.	Еур	2.381	2.381
Банка Интеза	15.04.2021.	15.04.2026.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – камсион кипер	3,64% год.		2.372	
Банка Интеза	15.04.2021.	15.04.2026.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – ровокопач утоваривач	3,64% год.	Еур	1.578	
Банка Интеза	15.04.2021.	15.04.2026.	6 бланко меница и уговор о залози на покретним стварима – камсион кипер	3,64% год.		2.047	
Укупно:						19.362	13.365

Обавезе по основу кредита су усаглашене на дан 31.12.2021. године са пословном банком.

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара		
	Обавезе према добављачима у земљи	Остале обавезе из пословања	Укупно
Стање на дан 31.12.2020. године	14.946	143	15.089
Повећање	437.308	16	437.324
Нове обавезе	437.308	16	437.324
Смањење	421.868		421.868
По основу плаћања	421.868		421.868
Стање на дан 31.12.2021. године	30.386	159	30.545



КЈД "ЗЛАТИБОР" Члјетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Остале обавезе из специфичних послова	1.917	1.917
Свега обавезе из специфичних послова	1.917	1.917
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	7.366	6.090
Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог	895	745
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.168	1.853
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.759	1.550
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	123	40
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	42	14
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	27	9
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	12.380	10.301
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	181	59
Обавезе према запосленима		352
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	203	
Остале обавезе	464	624
Свега остале обавезе	848	1.035
Стање на дан 31. децембар	15.145	13.253

Остале обавезе из специфичних послова износе 1.917 хиљада динара и односе се на обавезе из специфичних послова према Месној заједници Мачкат по основу испостављених рачуна за потрошаче из Мачката, а које су пренете по деобном билансу приликом статусне промене.

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	83	
Свега обавезе за порез на додату вредност	83	
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	145	24
Свега обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	145	24
Стање на дан 31. децембар	228	24



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

21. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обавезе за порез из резултата		8.160
Стање на дан 31. децембар		8.160

22. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Остала пасивна временска разграничења	1.028	1.383
Стање на дан 31. децембар	1.028	1.383

23. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Ванбилансна актива обухвата следећа средства:		
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	570	570
Дата јемства, гаранције и друга права	68.235	68.235
Стање на дан 31. децембар	68.805	68.805

ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обавезе за средства узета у оперативни лизинг (закуп)	570	570
Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права	68.235	68.235
Стање на дан 31. децембар	68.805	68.805

24. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	438.371	346.064
Укупно приходи од продаје производа и услуга	438.371	346.064
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета	24	
Приходи од закупнина	9.383	6.288
Укупно остали пословни приходи	9.407	6.288
Стање на дан 31. децембар	447.778	352.352



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

25. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	42.796	31.686
Трошкови осталог материјала (режијског)	470	218
Трошкови горива и енергије	35.687	24.111
Трошкови резервних делова	5.126	4.345
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	8.772	5.373
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	92.851	65.733
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	99.205	89.532
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	16.463	14.907
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		9.855
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	414	724
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	208	113
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	53.902	
Остали лични расходи и накнаде	14.114	13.336
Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	184.306	128.467
Трошкови амортизације	42.900	31.043
Расходи од усклађивања вредности биолошких средстава		235
Укупно расходи од усклађивања имовине (осим финансијске)		235
Трошкови транспортних услуга	1.618	1.101
Трошкови услуга одржавања	8.960	7.988
Трошкови рекламе и пропаганде	368	241
Трошкови осталих услуга	44.329	46.004
Укупно трошкови производних услуга	55.275	55.334
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.395	
Укупно трошкови резервисања	3.395	
Трошкови непроизводних услуга	2.096	823
Трошкови репрезентације	519	557
Трошкови премија осигурања	4.142	2.718
Трошкови платног промета	829	711
Трошкови чланарина	58	56
Трошкови пореза	219	6
Остали нематеријални трошкови	3.600	2.363
Укупно нематеријални трошкови	11.463	7.234
Стање на дан 31. децембар	390.190	288.046



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Структура транспортних трошкова:	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	
Транспортне услуге Чистоћа		50
Транспортне услуге оператива и управа		119
ПТТ услуге		<u>1.449</u>
Укупно:		<u>1.618</u>
Структура трошкова осталих услуга:	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	
Трошкови одлагања отпада – Делонија Дубоко		19.984
Трошкови услуга на уређењу јавних површина		3.981
Трошкови услуге обједињене наплате		7.230
Остали трошкови услуга		<u>13.134</u>
Укупно:		<u>44.329</u>
Структура трошкова амортизације:	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	
Трошкови амортизације нематеријалне имовине		312
Трошкови амортизације грађевинских објеката		1.043
Трошкови амортизације постројења и опреме		<u>41.545</u>
Трошкови амортизације		<u>42.900</u>

26. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од камата (од трећих лица)	2.109	2.169
Остали финансијски приходи	2.998	4.613
Стање на дан 31. децембар	<u>5.107</u>	<u>6.791</u>
Приходи од камата:	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од камата по купопродајним односима у земљи	2.109	2.169
Укупно:	<u>2.109</u>	<u>2.169</u>



КЈД "ЗЛАТИБОР" Ч.Д.О.О.
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

27. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Расходи камата (према трећим лицима)	1.996	1.040
Остали финансијски расходи		1
Стање на дан 31. децембар	1.996	1.041

Расходи камата:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Расходи камата по краткорочним и дугорочним кредитима/зајмовима	1.972	1.037
Затезне камате	24	3
Укупно:	1.996	1.040

28. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.479	2.208
Укупно:	2.208	2.208

Структура расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

	У хиљадама динара
	2021.
Расход по основу обезвређења потраживања од купаца	479
Укупно:	479



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

29.ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	370	779
Наплаћена отписана потраживања	34	51
Приходи од укидања дугорочних резервисања	275	500
Остали непоменути приходи	2.188	589
Стање на дан 31. децембар	2.867	1.919

Структура осталих непоменутих прихода:

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи од наплаћених пенала, казни, штета и сл. од трећих лица	435	100
Остали непоменути приходи	1.753	489
Стање на дан 31. децембар	2.188	589

30.ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	132	510
Расходи по основу директних отписа потраживања	95	240
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	488	
Остали непоменути расходи	3.629	672
Стање на дан 31. децембар	4.344	1.422

Структура осталих непоменутих расхода

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Трошкови донације и спонзорства	2.464	88
Уговорене казне и пенали	750	395
Накнада штете трећим лицима	376	
Остали непоменути расходи	39	189
Стање на дан 31. децембар	3.629	672



КЈП "ЗЛАТИБОР" Члјетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

31. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	81	299
Нето добитак пословања које се обуставља		
Нето губитак пословања које се обуставља	81	299

32. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2021.	
Текући порески расход		11.163
Одложени порески расход		1.748
Укупно порески расход периода		12.911

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

	У хиљадама динара	
	2021.	
Добитак пословне године		58.662
<i>Корекција за сталне разлике</i>		
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу		6.735
<i>Корекција за привремене разлике</i>		
Пореска амортизација		33.880
Рачуноводствена амортизација		42.900
Опорезива пословна добит		74.418
Пореска основица		74.418
Обрачунати порез		11.163
Укупно утврђени обрачунати порез		11.163

33. УГОВОРЕНЕ ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И РИЗИЦИ

Изузев обавеза које су обелодањене у финансијским извештајима Предузећа и овим напоменама, не постоје друге уговорене или потенцијалне обавезе са стањем на дан 31. децембра 2021. године. Нису установљене хипотеке, или предбележбе о хипотеци или други терети на основним средствима Предузећа.

Међутим, порески систем Републике Србије је у процесу континуиране ревизије и измена. Још увек постоје различита тумачења пореских прописа. У различитим околностима, порески органи могу имати различите приступе одређеним питањима и могу утврдити додатне пореске обавезе заједно са накнадним затезним каматама и пеналима. У Републици Србији порески период остаје отворен током 5 година. Отуда, могуће је да порески органи приликом контроле утврде додатне пореске обавезе. Руководство Предузећа сматра да су пореске обавезе укључене у ове финансијске извештаје правилно исказане.



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

(а) Банкарске и друге гаранције, јемства и слично.

Предузеће има у Регистру заложних права код Агенције за привредне регистре установљених више заложних права заложна права, по основу уговора о залози покретних ствари.

(б) Полисе осигурања

Предузеће није осигурало своју имовину, пословање нити има осигурање у погледу ма којег ризика, са изузетком по основу обавезног осигурања.

(в) Питања заштите животне средине

Прописи о животnoj средини у Републици Србији су у процесу развоја и Предузеће није исказало обавезе до 31. децембра 2021. године за било који предвиђени трошак, укључујући накнаде за правне и консултантске услуге, проучавање локације, дизајн и примену корективних планова, који се односе на питања заштите животне средине. Руководство не сматра да су трошкови везани за заштиту животне средине значајни.

(г) Судски спорови

Предузеће је током године било укључено у одређени број судских спорова (као тужени и као тужитељ) насталих током нормалног тока пословања. Руководство сматра да не постоје судски спорови у току нити неизвршени захтеви који би могли материјално утицати на резултат пословања или финансијски положај Предузећа, а који нису укалкулисани или обелодањени кроз финансијске извештаје

(д) Ковид-19

Глобални изазов у 2021. години, баш као и претходне године, остаје епидемија вируса „SARS-Co-2“, која генерално има негативан утицај и на глобалну и на домаћу економију. Република Србија прикључила се земљама широм света у смислу да предузима разне мере у циљу сузбијања ширења овог вируса, као и разне мере подршке привредним субјектима и становништву.

Руководство Предузећа предузима све неопходне здравствене и остале мере превенције и борбе против пандемије овог вируса, а на основу препорука и уредби надлежних државних органа и континуирано прати све активности и нове информације у циљу благовременог реаговања.

Предузеће је донело сет оперативних мера у циљу заштите здравља запослених на раду и обезбеђивања континуитета пословања у претходно описаним условима. Процес пословања организован је уз високе мере заштите здравља запослених и руководство улаже напоре да обезбеди континуитет пословних активности, а на начин да буду задовољени постављени циљеви, што подразумева и измену у одређеним стратегијама.

На основу тренутно расположивих информација и процене остварења планова, руководство сматра да тренутна ситуација проузрокована глобалним присуством наведеног вируса ће утицати у мањој мери на пад пословних активности и праве се планови како да се тај пад сведе на најмању могућу меру, уз очување и заштиту здравља запослених.

34. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је на дан 31.12.2021. године извршило обрачун резервисања за примања запослених, што је детаљније обелодањено у напомени број 15.



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
(Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

35. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање капиталом

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа преиспитују структуру капитала на годишњој основи.

	2021.	2020.
Укупна задуженост	65.722	52.419
Готовина и готовински еквиваленти	152.700	79.005
Нето задуженост	(86.978)	(26.586)
Капитал	421.204	241.241
Укупни капитал	334.226	214.655
Показатељ задужености	-26,0%	-12,4%

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима и то: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање, због тога што такви инструменти нису у широкој употреби, а не постоји ни органозовано тржите таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима и у том склопу је изложено тржишном ризику који се јавља као: 1) девизни ризик и 2) ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику првенствено се односи на дугорочне кредите.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		Обавезе	
	2021.	2020.	2021.	2020.
EUR	5.274	8.360	52.418	65.722
	5.274	8.360	52.418	65.722
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	(4.714)	4.714	(5.736)	5.736
	4.714	4.714	(5.736)	5.736

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.



КПД "ЗЛАТИБОР" Члјетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

У хиљадама динара

2021. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити		46.360		46.360
Обавезе из пословања	30.545			30.545
Крат. финан. обавезе	19.362			19.362
Остале крат. обавезе	15.373			15.373
	65.280	46.360		111.640
2020. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе	13.366			13.366
Обавезе из пословања	15.089			15.089
Остале крат. обавезе	21.437			21.437
	49.892			49.892

36. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински и финансијски положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року ("Going concern" принцип).

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности у пословању, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.



КЈП "ЗЛАТИБОР" Чајетина
 Напомене уз финансијске извештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године
 (Сви износи су изражени у 000 РСД, осим ако није другачије назначено)

Руководство Предузећа сматра да не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања, до датума одобравања ових финансијских извештаја.

37. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Надзорни одбор предузећа КЈП „Златибор“ донео је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2021. годину у којој је као датум одобравања наведен 31.01.2022. године.

Није било догађаја након датума извештајног периода који би захтевали корекције ових финансијских извештаја или обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.

38. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је у складу са чланом 22. закона о рачуноводству извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10.2021. године. Предузеће је купцима укупно послало 1297 ИОС-а укупне вредности потраживања у износу од 74.030 хиљаде динара, а укупно је оверено и враћено од стране купаца 352 ИОС-а укупне вредности потраживања од 44.638 хиљаде динара што износи 60% вредности усаглашавања. Од укупно враћених ИОС-а висину дуга је оспорило 20 купаца. Вредност оспорених потраживања износи 269 хиљада динара.

Предузеће није утврдило неслагања са добављачима.

39. АКТУЕЛНА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ПРЕДУЗЕЋА

Пословање Предузећа је под утицајем актуелне глобалне кризе и погоршаних привредних услова. Због садашње кризе на глобалном тржишту која је изазвана пандемијом корона вируса и његовог утицаја на наше тржиште. Пословање у оваквој ситуацији ће вероватно утицати на положај одређених грана делатности, што се можда може посредно одразити и на пословање Предузећа. Руководство Предузећа је предузело све мере и активности како тренутна криза не би утицала на пословање Предузећа.

40. ПОРЕСКИ РИЗИК

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и често се мењају. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Услед тога, неке трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата који може бити од материјалног значаја. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно порески орган има право да одреди плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

У Чајетини 31.01.2022. године

Лице одговорно за састављање
 финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник