



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОЧИН“, БЕОЧИН
ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400-810/2023-04/28
Београд, 14. новембар 2023. године



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Беоцин“, Беоцин
за 2022. годину.....3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА9

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОЧИН“, БЕОЧИН ЗА 2022.
ГОДИНУ.....15**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„БЕОЧИН“, БЕОЧИН.....92**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Беочин“, Беочин за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Беочин“, Беочин за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Беочин“, Беочин на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 155.440 хиљада динара садашње вредности, од чега се 107.073 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на водоводну и канализациону мрежу, што није у складу са чланом 11. став 3. и 4. Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82. став 4. тачка 3) Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. С обзиром на то да Оснивач и Предузеће нису покренули поступак разграничења предметне имовине (мреже) у смислу овог закона, нити су регулисали начин коришћења исте, нисмо били у могућности да потврдимо вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Предузећа у наведеном износу.

2) У пословним књигама, за грађевинске објекте, чија је садашња вредност исказана на 31. децембар 2022. године у износу од 7.456 хиљада динара, није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта, што није у складу са параграфом 17.8. Одељак 17. Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП. Нисмо били и могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

3) Предузеће на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе постројења и опреме, што има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава постројења и опреме, која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 68.862 хиљаде динара, што чини 43,39% набавне вредности постројења и опреме, која је евидентирана у укупном износу од 158.720 хиљада динара.

За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим



околностима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

4) На крају извештајног периода, Предузеће није оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар 2022. године исказана у износу од 12.739 хиљада динара, умањена односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности, што није у складу са параграфом 27.7. Одељка Умањење вредности, МСФИ за МСП.

Предузеће није проверило основаност и могућност наставка употребе пројеката за изградњу објеката водоводне и канализационе мреже и није утврдило у ком стању су инвестиције на објектима, иако се ради о инвестицијама које потичу из периода од 2009. до 2018. године. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.3.1.10. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено, да основни капитал евидентиран у пословним књигама у износу од 173.572 хиљаде динара није усаглашен са висином основног капитала утврђеним у оснивачком акту Предузећа и износом основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре у износу од 9.353 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. Финансијски извештаји за 2022. годину били су предмет екстерне ревизије од стране „Бојић ревизија“ доо, Шабац, која је у свом извештају од 21. јуна 2023. године изразила позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које

¹ „Службени гласник РС“, број 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства, 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
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. новембар 2023. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

- 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....9**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....11**
- 3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....13**



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Беоцин“, Беоцин за 2022. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду откљоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Предузеће је у интерном акту - Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, број 760/1 од 20. децембра 2021. године, који је био у примени у ревидираном периоду, уредило рачуноводственим политикама признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање за све билансне позиције изузев билансних позиција које се односе на залихе материјала, трошкове позајмљивања, порез на додату вредност, порез на добит, зараде запослених и порезе и доприносе фондовима за социјалну сигурност запослених, што није у складу са чланом 8. и 23. Закона о рачуноводству. (Напомена број 1.1.3)

2) Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања за 2022. годину дана 28. фебруара 2022. године и доставио оснивачу Скупштини општине Беоцин, 1. марта 2022. године, ради давања сагласности, што није у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину надлежном органу јединице локалне самоуправе. (Напомена број 2.2)

3) На рачуну Грађевинских објеката, чија садашња вредност је исказана у износу од 155.440 хиљада динара на 31. децембар 2022. године, евидентирана је некретнина, која се издаје у закуп, чија је садашња вредност 38 хиљада динара, што није у складу са параграфом 16.2. Одељак Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП. На тај начин, више су исказани Грађевински објекти, а мање Инвестиционе некретнине за износ од 38 хиљада динара. (Напомена број 2.3.1.2.1)

4) У Предузећу није успостављена процедура којом би се уредило магацинско пословање на начин да се уреди квантитативни и квалитативни пријем добара и издавање добара, евиденције у магацину – картице артикала са називима, номенклатурним бројевима и количинамама, потребни извештаји о картицама артикала, лагер листи и други извештаји, пописи магацина (редовни и ванредни), чување магацинске документације, нити су у магацину, артикли физички обележени називима, номенклатурним бројевима, шифрама или на било који други начин како би могли утврдити стање и кретање залиха, што није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 2.3.1.5.1)

5) Предузеће не поседује писану процедуру о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе којом би били регулисани услови за коришћење мобилних телефона у зависности од одговорности и обавеза на радним местима уређеним Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу. Наведено није у складу са чланом 8.

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



Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да је неопходно, писаним политикама и процедурама уредити пословање како би се ризици свели на прихватљив ниво. (Напомена број 2.3.1.7)

6) Предузеће је на рачуну Резерни делови евидентирало залихе осталог (помоћног) материјала, док је на рачуну Трошкови осталог (помоћног) материјала исказало трошкове резервних делова што није у складу са чланом 10. и 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказани Трошкови материјала, а мање Трошкови резервних делова за износ од 8.025 хиљада динара. (Напомена број 2.3.2.2.1)

7) Предузеће је евидентирало трошкове сече стабала на територији општине Беочин у износу од 345 хиљада динара на рачуну Нематеријални трошкови што није у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведеним правилником уређено је да се трошкови услуга на изради учинака евидентирају у оквиру групе Трошкови производних услуга. На овај начин су више исказани Нематеријални трошкови, а мање исказани Трошкови производних услуга за износ од 345 хиљада динара. (Напомена број 2.3.2.2.6.1)

8) Предузеће не поседује писану процедуру о коришћењу средстава репрезентације којом би били регулисани услови за коришћење средстава репрезентације, овлашћења запослених, одобравање средстава и извештавање у вези са коришћењем средстава репрезентације. Наведено није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да је неопходно, писаним политикама и процедурама уредити пословање како би се ризици свели на прихватљив ниво. (Напомена број 2.3.2.2.6.2)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

9) У пословним књигама, за грађевинске објекте, чија је садашња вредност исказана на 31. децембар 2022. године у износу од 7.456 хиљада динара, није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта, што није у складу са параграфом 17.8. Одељак 17. Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП. (Напомена број 2.3.1.2.1)

10) Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, евидентирало укупно 650 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, од чега 404 ставки немају исказану набавну вредност и исправку вредности, док 246 ставки имају укупну набавну вредност од 68.862 хиљаде динара и исправку вредности у истом износу, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби, што чини 43,39 % набавне вредности постројења и опреме, која је евидентирана у укупном износу од 158.720 хиљада динара.

За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17. Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века

⁴ **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана



употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. (Напомена број 2.3.1.2.2)

11) На крају извештајног периода, Предузеће није у складу са параграфом 27.7. Одељка Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар 2022. године, исказана у износу од 12.739 хиљада динара, умањена односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности.

Предузеће није проверило основаност и могућност наставка употребе пројеката за изградњу објеката водоводне и канализационе мреже и није утврдило у ком стању су инвестиције на објектима, иако се ради о инвестицијама које потичу из периода од 2009. до 2018. године. (Напомена број 2.3.1.2.3)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

12) Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризицима, сачинило регистар ризика и мапу пословних процеса, именовало радну групу и руководиоца радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донело акциони план са утврђеним задацима и роковима за извршење задатака лица задужених за финансијско управљање и контролу, успоставило контролне активности (политике, процедуре, мере, активности, поступци и правила) које доприносе свођењу ризика на прихватљив ниво. (Напомена број 2.1.1)

13) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.1.2)

14) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, на рачуну грађевинских објеката укупне садашње вредности од 155.440 хиљада динара, евидентиране су водоводне и канализационе мреже у износу од 107.073 хиљада динара (69%), што није у складу са чланом 11. став 3. и 4. Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82. став 4. тачка 3) Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Оснивач и Предузеће нису покренули поступак разграничења предметне имовине (мреже) у смислу овог закона, нити су регулисали начин коришћења исте. (Напомена број 2.3.1.2.1)

2. Резиме датих препорука

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

⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



ПРИОРИТЕТ 1

1) да постојећи интерни акт о рачуноводственим политикама допуни рачуноводственим политикама које се односе на залихе материјала, трошкове позајмљивања, порез на додату вредност, порез на добит, зараде запослених и порезе и доприносе фондовима за социјалну сигурност запослених у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 1.1.3. - Препорука број 1)

2) да годишњи програм пословања достави најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, надлежном органу јединице локалне самоуправе у складу са Законом о јавним предузећима. (Напомена 2.2. - Препорука број 4)

3) да изврши евидентирање инвестиционе некретнине у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 2.3.1.2.1. - Препорука број 6)

4) да донесе писану процедуру којом ће уредити евиденције у магацину и магацинско пословање и уреди физичко стање у магацину у смислу обележавања залиха у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.3.1.5. - Препорука број 10)

5) да донесе писану процедуру којом ће утврдити услове коришћења мобилних телефона у службене сврхе зависно од одговорности и обавеза на систематизованим радним местима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.3.1.7. - Препорука број 11)

6) да залихе материјала и резервних делова, као и трошкове материјала и резервних делова евидентира у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.2.2.1. - Препорука број 12)

7) да трошкове израде учинака и услуга евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.2.2.6.1. - Препорука број 13)

8) да донесе писану процедуру (са одговарајућим прилозима) којом ће утврдити услове коришћења средстава репрезентације, овлашћења запослених, одобравање средстава и начин извештавања у вези са коришћењем средстава репрезентације у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.3.2.2.6.2. - Препорука број 14)

ПРИОРИТЕТ 2

9) да утврди вредност земљишта под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте и изврши евидентирање у својим пословним књигама у складу са МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.2.1. - Препорука број 5)

10) да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши



процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 2.3.1.2.1. - Препорука број 8)

11) да у складу са МСФИ за МСП утврди да ли се надокнадиви износ некретнина у припреми разликује од књиговодствене вредности и у складу са утврђеним стањем изврши евидентирање у пословним књигама. (Напомена 2.3.1.2.3. - Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 3

12) да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1. - Препорука број 2)

13) да успостави интерну ревизију у складу са 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 2.1.2. - Препорука број 3)

14) да се обрати оснивачу у циљу регулисања правног основа за коришћење и уписа права својине на водоводним и канализационим мрежама у складу са одредбама Закона о јавној својини. (Напомена 2.3.1.2.1. - Препорука број 7)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Беоцин“, Беоцин 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 у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће „Беоцин“, Беоцин мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Беоцин“, Беоцин за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања, субјект ревизије дужан је, да уз одазивни извештај, достави доказе према следећем:

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



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

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„БЕОЧИН“, БЕОЧИН ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	17
2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	26
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	26
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	26
2.1.2. Интерна ревизија.....	30
2.2. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА.....	31
2.3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	32
2.3.1. Биланс стања.....	32
2.3.2. Биланс успеха.....	58
2.3.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	88
2.3.4. Потенцијалне обавезе.....	88
3. ДРУГА ПИТАЊА.....	88



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Беоцин“, Беоцин (у даљем тексту ЈКП „Беоцин“, Беоцин или Предузеће) основано је 13. фебруара 1974. године.

Скупштина општине Беоцин донела је Одлуку о образовању и пословању Јавног комуналног предузећа „Беоцин“ из Беочина, број 011-4/91-011 од 1. фебруара 1991. године којом се Предузећу поверавају комуналне и друге делатности од општег интереса за подручје општине Беоцин.

У циљу усклађивања са изменама Закона о јавним предузећима, Скупштина општине Беоцин донела је одлуке бр. 01-011-95/11 од 7. априла 2011. године, 01-011-150/13 од 6. априла 2013. године, 01-011-383/13 од 29. новембра 2013. године, 01-011-74/16 од 20. септембра 2016. године, 01-011-99/20 од 18. децембра 2020. године и 01-011-36/21 од 16. априла 2021. године.

ЈКП „Беоцин“, Беоцин је основано за трајно снабдевање водом, пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, скупљање отпада који није опасан, третман и одлагање отпада, санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом, услуге уређења и одржавања околине, услуге чишћења улица, уклањања леда и одржавање улица, тротоара, зеленила, паркова, терена, управљање пијацама, одржавање гробаља, постављање електричних инсталација уличне расвете и електричних сигнала и друге делатности од општег интереса и уредног задовољавања потребе крајњих корисника услуга.

Поред оснивачког акта, правни положај и статус Предузећа регулисан је Статутом, број 1003/1 од 30. новембра 2016. године на који је сагласност дала Скупштина општине Беоцин, Решењем број 01-110-35/16 од 21. децембра 2016. године. Надзорни одбор Предузећа је 22. фебруара 2021. године донео Одлуке о изменама и допунама Статута ЈКП „Беоцин“, Беоцин на које је дата сагласност Скупштине општине Беоцин, Решењем број 01-110-13/21 од 25. јуна 2021. године. Измене се односе на проширење делокруга делатности за обављање послова ветеринарске делатности.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем број БД 19299/2005 од 10. јуна 2005. године.

Пословно име јавног предузећа гласи: Јавно комунално предузеће „Беоцин“, Беоцин. Скраћено пословно име је: ЈКП „Беоцин“, Беоцин.

Седиште Предузећа је у Беоцину, улица Десанке Максимовић, број 52.

Претежна делатност Предузећа је сакупљање отпада који није опасан, шифра 38.11.

Матични број Предузећа је 08028362.

Порески идентификациони број (ПИБ) је 101235168.

ЈКП „Беоцин“, Беоцин је у складу са критеријумима утврђеним Законом о рачуноводству, разврстано у мало правно лице.

Органи Предузећа су: директор и Надзорни одбор.

У току 2022. године, функцију директора су вршила два лица. Директор Предузећа именован је Решењем Скупштине општине Беоцин, број 01-02-109/20 од 27. новембра 2020. године. Због поднете оставке, Скупштина општине Беоцин је Решењем, број 01-02-50/22 од 8. августа 2022. године, утврдила престанак дужности директора ЈКП „Беоцин“, Беоцин.

Решењем, број 01-02-49/22 од 8. августа 2022. године именован је вршилац дужности директора. Именовано лице је поднело оставку и разрешено је дужности Решењем о престанку



дужности вршиоца дужности директора ЈКП „Беоцин“, Беоцин, број 01-02-24/23 од 23. марта 2023. године.

Скупштина општине Беоцин донела је Решење о именовану вршиоца дужности директора ЈКП „Беоцин“, Беоцин, број 01-02-25/23 од 23. марта 2023. године којим је именован нови вршилац дужности директора.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један члан, представник запослених у Предузећу. Председник и чланови Надзорног одбора именовани су Решењем Скупштине општине Беоцин, број 01-02-64/21 од 25. јуна 2021. године и разрешени дужности Решењем број 01-02-92/22 од 7. октобра 2022. године. Истог датума, Решењем број 01-02-93/22 од 7. октобра именовани су нови председник и чланови Надзорног одбора.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2022. године износио је 81 (у 2021. години 76).

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

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, број 760/1 који је Надзорни одбор усвојио 20. децембра 2021. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица⁶ (у даљем тексту: МСФИ за МСП)

Финансијски извештаји за 2022. годину - Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај за 2022. годину достављени Агенцији за привредне регистре која је издала потврду број ФИН 177586/2023 од 21. априла 2023. године.

Надзорни одбор је дана 26. јуна 2023. донео Одлуку о усвајању коригованог редовног годишњег финансијског извештаја ЈКП „Беоцин“, Беоцин, за 2022. годину, број 306/1. Предузеће је доставило кориговани финансијски извештај уз прописану документацију Агенцији за привредне регистре, која је издала потврду број ФИН 292380/2023 од 7. јула 2023. године којом потврђује да је редован годишњи финансијски извештај за период 1. јануар 2022. – 31. децембар 2022. године потпун и рачунски тачан, да је документација прописана Законом, достављена уз Извештај, исправна, па је уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, број 760/1 од 20. децембра 2021. године се:

- уређују организација рачуноводства и интерни рачуноводствени контролни поступци,
- рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода,
- утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја,

⁶ „Службени гласник РС“, број 83/18



- одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене,
- састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа,
- утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама,
- уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и
- друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебни принципи, основе конвенције и правила за припремање и приказивање финансијских извештаја.

У наставку се даје приказ примењених рачуноводствених политика у пословању Предузећа уређених Правилником.

Нематеријална имовина

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

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови: ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице, ако се цена коштања може поуздано одмерити и ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријална средства.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност. Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

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

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

Преглед корисног века трајања и амортизационих стопа:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације у %
Нематеријална имовина		
Нематеријална улагања - софтверски програми, пројекти ако су одвојени од опреме	5	20%
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%



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

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема која испуњавају услове за признавање као средство, почетно се мере по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мере се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

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

Накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је: вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство и када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопа, утврђених на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако средство понаособ применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа.

За потребе обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме у следећој табели дати су оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације у %
Некретнине		
Грађевински објекти	10 - 77	од 1,30 до 10,00%
Постројења и опрема		
Постројења и опрема	5,5 - 14	7,00 - 18,00 %
Моторна возила	3,3 - 6,4	15,50 - 30,00 %
Рачунарска опрема	5	20,00 %
Канцеларијски намештај	8	12,50 %
Телекомуникациона опрема	5	20,00 %
Остала опрема	5 - 10	10,00 - 20,00 %



Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када је средство у потпуности отписано, али и даље се налази у употреби, затим када се расходује, или на било који начин отуђи.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност. Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа Предузећа.

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

Алат и ситан инвентар

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације (крупнији алат веће вредности), исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. За ова средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове да је корисни век дужи од једне године и да се држе за коришћење у производњи или испоруци производа или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове за признавање основних средстава утврђена Правилником. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени, док резервни делови који не задовољавају ове услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина - земљиште или зграда или део зграде, коју Предузеће као власник држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала, а не ради употребе за производњу или пружање услуге или за потребе административног пословања или продаје у оквиру редовног пословања.

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

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

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

Основни финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина



једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Основни финансијски инструменти обухватају: готовину; депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне; комерцијалне папире и менице које се држе до доспећа, рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова; обвезнице и сличне дужничке инструменте; инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

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

На крају сваког извештајног периода, правно лице треба да одмерава финансијске инструменте на начин утврђен одредбама Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

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

Процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности, врши се појединачно за сва правна и физичка лица. За потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло највише 360 дана, на предлог стручне службе Предузећа, директор доноси одлуку о покретању репрогама или судског поступка ради наплате. На предлог пописне комисије и директора, Надзорни одбор разматра вероватноћу наплативости потраживања (старосна анализа, историјско искуство, итд) и доноси одлуку о корекцији дела или укупног износа тог потраживања путем исправке вредности, т.ј. индиректим отписом.

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

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

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



Залихе робе и материјала

Залихе су средства која се држе ради продаје у току пословања, у процесу производње или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

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

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

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

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

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

Резервисања

Резервисање ће бити признато када правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и ако износ обавезе се може поуздано проценити.

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

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

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за судске спорове;
- 3) резервисања по основу примања запослених: за технолошки вишак, по основу одласка у пензију, за јубиларне награде запосленима и за неискоришћене одморе запослених.



Одложена пореска средства и обавезе

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

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
- дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- обезвређења залиха робе и материјала, инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности, ХОВ којима се тргује;
- обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
- неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

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

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

Државна давања

Рачуноводствено обухватање државних давања уређено је Одељком 24. МСФИ за МСП. Државно давање је помоћ државе у облику преноса средстава предузећу по основу прошлих и будућих испуњења одређених услова који се односе на пословне активности предузећа. Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход,
- давања која намећу предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. До признавања услова таква давања се признају као одложени приход. Моменат признавања је онај у коме предузеће стиче право управљања на државно давање, односно када су испуњени услови за пренос средстава. Према Одељку 24. државна давања, укључујући и немонетарна, морају да се мере по фер вредности примљеног средства, примљеног износа или потраживања.
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода признају се као обавеза и књиже преко рачуна 495.



Приходи и расходи

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

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Евидентирају се у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

У пословној години се признају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

Исправка грешака из претходних периода

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

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 2% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

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

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

Чланом 8. Закона о рачуноводству, уређено је да правна лица односно предузетници, општим актом, у складу са овима законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, и у том смислу поред осталих поступака, утврђују и рачуноводствене политике.

Чланом 23. Закона о рачуноводству прописано је да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима.

Откривена неправилност: Предузеће, је у интерном акту - Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, број 760/1 од 20. децембра 2021. године, који је био у примени у ревидираном периоду, уредило рачуноводственим политикама признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање за све билансне позиције изузев билансних позиција које се односе на залихе материјала, трошкове позајмљивања, порез на додату вредност, порез на добит, зараде запослених и порезе и доприносе фондовима за социјалну сигурност запослених, што није у складу са чланом 8. и 23. Закона о рачуноводству.

Ризик: Доношење интерног акта у којем нису регулисана питања признавања, вредновања, презентације и обелодањивања за све позиције у финансијским извештајима, доводи до ризика да билансне позиције не буду реално приказане корисницима финансијских извештаја.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да постојећи интерни акт о рачуноводственим политикама допуни рачуноводственим политикама које се односе на залихе материјала,



трошкове позајмљивања, порез на додату вредност, порез на добит, зараде запослених и порезе и доприносе фондовима за социјалну сигурност запослених у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему⁷ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, 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:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, 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 значајну улогу имају и сви запослени.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/19 и 149/20

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/19



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.

Директор Предузећа је донео Правилник о организацији и систематизацији радних места, број 283 од 1. јуна 2021. године, којим се уређује унутрашња организација и систематизација послова у Предузећу у циљу обезбеђења пуне запослености и рационалног коришћења знања и способности запослених.

Правилником су уређени организациони делови и њихов делокруг, руковођење радним процесом и одговорност за извршење посла, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима. За свако радно место наведен је број потребних извршилаца. Саставни део Правилника је шема организације Предузећа.

Измене Правилника су извршене доношењем Правилника о организацији и систематизацији радних места ЈКП „Беоцин“, Беоцин, број 421/1 од 9. септембра 2022. године и број 522/2 од 7. децембра 2022. године.

Измене се углавном односе на реорганизацију сектора и служби у њима, као и увођење и укидање појединих радних места. Уместо сектора Правни и општи послови и сектор Рачуноводствени послови, уведени су сектори: сектор Рачуноводствени, правни и општи послови и сектор Наплата и контрола корисника.

На наведене правилнике, сагласност је дата од стране Председника општине Беоцин.

Предузеће се састоји од организационих делова – четири сектора у чијем саставу се налазе службе у којима се у оквиру делатности Предузећа као целине, одвијају поједини делови процеса рада, и то:

- Сектор Рачуноводствени, правни и општи послови - служба рачуноводствене и финансијске оперативе, правна служба, служба јавних набавки, референт за унапређење процеса рада и координатор управљања отпадом и заштите животне средине,
- Сектор Наплата и контрола корисника – служба наплате и служба контроле корисника,
- Сектор Комуналне делатности - служба зеленила, служба гробља и зоохигијене, служба одржавање зеленила и јавних површина и служба чистоће,
- Сектор Водовод и канализација - служба производње и дистрибуције воде, служба одржавања водоводне и канализационе мреже и лабораторија.

Према Правилнику, службама руководе пословође и координатори, а директор координира рад сектора и служби.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. 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.

3) Контролне активности

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

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

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

Предузеће је сачинило одређена интерна акта, која примењује у пословању и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 760/1 од 20. децембра 2021. године,
- Колективни уговор Јавног комуналног предузећа „Беоцин“, Беоцин, број 52/2 од 9. фебруара 2022. године,
- Правилник о организацији и систематизацији радних места, број 283 од 1. јуна 2021. године са правилницима донетим 9. септембра и 7. децембра 2022. године,
- Правилник о благајничком пословању, број 152/3 од 13. априла 2020. године.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Чине га запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило, успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Рачуноводствени послови обављају се у оквиру службе рачуноводствене и финансијске оперативе у оквиру Сектора Рачуноводствени, правни и општи послови. Послове обавља руководиоца службе и пет извршилаца: финансијски књиговођа који поред послова финансијске оперативе врши послове евиденције основних средстава, књиговођа аналитике



купаца, добављача и магацина, књиговођа за евиденцију корисника услуга и обраду обрачуна, благајник наплате и евиденције уплата корисника и магационер.

Рачуноводствени систем Предузећа обухвата програм за рачуноводство са посебним модулима – главна књига, обрачун зарада, основна средства, материјално књиговодство, лична задужења – ситан инвентар и ПДВ програм. Помоћне књиге се преносе у главну књигу аутоматски и ручно. Програми за рачуноводство су урађени у програму ДОС и одржава их „Неософт“ доо, Ветерник.

Предузеће је 13. октобра 2022. године закључило Уговор о имплементацији софтвера, број 559/2 са добављачем „Ада Софт“ доо, Нови Сад. Предмет уговора је пословни софтвер „Акорд“ који је урађен у Windows програмима и у којем су интегрисани модули (пословни процеси). Предузеће је у поступку преласка на нове програме.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је доставило, у електронском облику, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, о чему је Министарство издало потврду број 1-00279/22 од 16. марта 2022. године, односно Годишњи извештај за 2022. годину о чему је Министарство издало потврду број 1-00417/23 од 16. марта 2023. године.

У извештајима наведено је да организационо успостављање система финансијског управљања и контроле је у почетној фази.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризицима, сачинило регистар ризика и мапу пословних процеса, именовало радну групу и руководиоца радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донело акциони план са утврђеним задацима и роковима за извршење задатака лица задужених за финансијско управљање и контролу, успоставило контролне активности (политике, процедуре, мере, активности, поступци и правила) које доприносе свођењу ризика на прихватљив ниво.

Ризик: Неуспостављањем система финансијског управљања и контроле, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



2.1.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему уређено је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, 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 сектору.⁹

ЈКП „Беоцин“, Беоцин је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему.

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

Одредбама члана 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

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

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

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, како је прописано у члану 3. став 2. истог акта.

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа, није систематизовано је радно место „интерни ревизор“.

У складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, нису испоштоване одредбе које се односе на успостављање интерне ревизије (члан 3. став 1. и 2), доношење етичког кодекса и повеље интерне ревизије (члан 2. став 1. тачка 21) и 22), сачињавање годишњег плана интерне ревизије и стратешког плана за трогодишњи период (члан 23) и достављање надлежном органу годишњег извештаја о раду интерне ревизије за 2022. годину (члан 32).

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

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

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за

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



организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Припрема и доношење програма пословања

За сваку календарску годину јавно предузеће дужно је да донесе годишњи програм пословања и достави га Влади, надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, како је прописано чланом 59. став 2 Закона о јавним предузећима.

Директор Предузећа донео је Годишњи Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Беоцин“, Беоцин за 2022. годину, дана 24. фебруара 2022. године, заведен под бројем 741/1. Надзорни одбор је усвојио Годишњи програм пословања Одлуком број 77/1 од 28. фебруара 2022. године. Годишњи Програм пословања за 2022. годину са Одлуком Надзорног одбора о усвајању достављем је 1. марта 2022. године оснивачу – Скупштини општине Беоцин.

Сагласност на Годишњи програм пословања ЈКП „Беоцин“, Беоцин за 2022. годину, дала је Скупштина општине Беоцин, Решењем, број 01-400-36/22 од 21. јуна 2022. године.

Откривена неправилност: Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања за 2022. годину 28. фебруара 2022. године и доставио оснивачу Скупштини општине Беоцин, 1. марта 2022. године, ради давања сагласности, што није у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину надлежном органу јединице локалне самоуправе.

Ризик: Недостављање програма пословања у прописаном року може да има утицаја на планиране активности оснивача и средства која се додељују јавним предузећима у виду субвенција.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу, да годишњи програм пословања достави најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, надлежном органу јединице локалне самоуправе у складу са Законом о јавним предузећима.

Годишњи програм пословања Предузећа за 2022. годину садржи све елементе прописане Смерницама за израду Годишњег програма пословања за 2022. годину, које је донела Влада Републике Србије, као саставни део Уредбе о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022 - 2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, број 110-9418/2021 од 14. октобра 2021. године.

Предузеће је, за сваки квартал 2022. године, сачињавало извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину. Извештаји су усвојени од стране Надзорног одбора Предузећа, доношењем појединачних одлука о усвајању извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину.

Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2022. годину за период 1. јануар - 31. март 2022. године, Надзорни одбор је усвојио 22. јуна 2022. године по добијању сагласности оснивача Општине Беоцин на Програм пословања за 2022. годину и достављен оснивачу 28. јула 2022. године. Извештај за период 1.



јануар - 30. јуни усвојен је од стране Надзорног одбора 11. јула 2022. године и достављен оснивачу 28. јула 2022. године. Извештај за период 1. јануар – 30. септембар усвојен је 28. октобра и достављен оснивачу 31. октобра 2022. године. Извештај за период 1. јануар – 31. децембар усвојен је 30. јануара и достављен оснивачу 30. јануара 2023. године.

Општинско веће општине Беоцин није донело решења којима би дало сагласност на наведене одлуке Надзорног одбора.

У складу са чланом 59. Закона о јавним предузећима, Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 114/2 од 28. фебруара 2017. године усвојио Средњорочни план пословне стратегије и развоја Јавног комуналног предузећа „Беоцин“, Беоцин за период 2017.-2021. године, број 77/2. Истог датума, Надзорни одбор је Одлуком број 114/3 усвојио Дугорочни план пословне стратегије и развоја Јавног комуналног предузећа „Беоцин“, Беоцин за период 2017.-2026. године, број 77/3. Средњорочним и дугорочним планом, Предузеће је одредило стратегијске циљеве и приоритете у пословању и мере за њихову реализацију и унапређење.

Предузеће је, 1. марта 2017. године, доставило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја оснивачу ради усвајања и давања сагласности, али тражена сагласност није донета, нити је дато писмено објашњење због чега се не даје сагласност.

2.3. Финансијски извештај

2.3.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је члановима 20. до 22. Закона о рачуноводству¹⁰ и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹.

Надзорни одбор Предузећа, 15. децембра 2022. године донео је Одлуку о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 699/4 и Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 699/5.

За извршење пописа именована је једна комисија коју чини председник и два члана са заменицима. Задатак комисије је да изврши попис целокупне имовине Предузећа, с тим да је дужна да попис нематеријалне и материјалне имовине изврши у периоду од 25. - 31. децембра, а готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2022. године.

Пописна комисија је, 24. јануара 2023. године, поднела Надзорном одбору, Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године, заведен под бројем 35/1, у којем је дат предлог за расход алата и ситног инвентара за која су задужени запослени и основних средстава, услед дотрајалости и немогућности даље употребе.

Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 30. јануара 2023. године донео је Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2022. године, број 43/1.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/20



2.3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1.800 хиљада динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Софтвер	1.800	-
Укупно:	1.800	-

Нематеријална имовина исказана је у износу од 1.800 хиљада динара по садашњој вредности на дан 31. децембра 2022. године и односи се на набавку и имплементацију софтвера „Akord web softver“ од „Ada Soft“ доо Нови Сад, са којим је Предузеће закључило уговор о имплементацији софтвера, број 559/2 од 13. октобра 2022. године.

Софтвер обрађује следеће трансакције у пословним процесима: кадровске евиденције са обрачуном личних доходака, рачуноводство и финансије, основна средства са обрачуном амортизације, фактурисање услуга испоруке воде и продаја других услуга из делатности Предузећа, набавка, складишно пословање и електронски деловодник.

2.3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2022. године по садашњој вредности у износу од 212.590 хиљада динара односе се на:

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Грађевински објекти	155.440	146.942
Постројења и опрема	44.411	27.250
Некретнине, постројења и опрема у припреми	12.739	23.926
Аванси за некретнине, постројења и опрему	-	1.379
Укупно:	212.590	199.497

Табела број 3. Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми (НПО)

Опис	-у хиљадама динара-				
	Грађевин- ски објекти	Постро- јења и опрема	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2022. године	259.092	134.687	23.926	1.379	419.084
Нове набавке	-	-	29.534	-	29.534
Пренос са инвестиција у току	13.978	24.943	(40.721)	-	(1.800)
Пренос са аванса	-	-	-	(1.379)	(1.379)
Расход	-	(910)	-	-	(910)
Стање 31.децембра 2022. године	273.070	158.720	12.739	-	444.529



Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Аванси за НПО	Укупно
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануар 2022. године	112.150	107.437	-	-	219.587
Амортизација за 2022. годину	5.480	7.766	-	-	13.246
Расход	-	(894)			(894)
Стање 31. децембра 2022. године	117.630	114.309	-	-	231.939
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2022. године	155.440	44.411	12.739	-	212.590
31. децембра 2021. године	146.942	27.250	23.926	1.379	199.497

Негативан износ од 1.800 хиљада динара се односи на пренос са рачуна Некретнина, постројења и опрема у припреми на рачун Нематеријална улагања. (Напомена 2.3.1.1)

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа уређено је да се некретнине, постројења и опрема која испуњавају услове за признавање као средство, почетно мере по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мере се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава услове: да је његов корисни век трајања дужи од годину дана, тј. за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода, и која се држе за коришћење у производњи или испоруци производа или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе.

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

2.3.1.2.1. Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 155.440 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године чине:

Табела број 4. Структура грађевинских објеката – садашња вредност

Назив	31. децембар 2022. године
Грађевински објекти водовода и канализације	147.926
Грађевински објекти управне зграде и радионице	4.948
Цевоводи – мреже водовода и канализације	3.596
Грађевински објекти комуналних услуга пијаца (зграда и плато)	1.710
Грађевински објекат на гробљу	676
Грађевински објекти на депонији	122
Станови	58
Укупно:	155.440

У пословним књигама Предузећа, није раздвојена вредност земљишта од вредности грађевинских објеката, што није у складу са параграфом 17.8 Одељак 17. Некретнине,



постројења и опрема, МСФИ за МСП, у којем је наведено да земљиште и објекти су засебна средства које ентитет треба засебно рачуноводствено да обухвата, чак и када су заједно стечени.

Откривена неправилност: На рачуну Грађевински објекти евидентирани су грађевински објекти чија садашња вредност је исказана у износу од 7.456 хиљада динара, на 31. децембар 2022. године, за које није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта, што није у складу са параграфом 17.8. Одељак 17. Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Ризик: Неевидентирањем имовине у складу са МРС и МСФИ не приказује се реално вредност појединих позиција имовине у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да утврди вредност земљишта под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте и изврши евидентирање у својим пословним књигама у складу са МСФИ за МСП.

Грађевински објекти комуналних услуга водовода и канализације су евидентирани у вредности од 147.926 хиљада динара, а чине их: два бунара у Беоцину и Черевиху у вредности од 11.973 хиљаде динара, зграда фабрике воде у вредности од 7.172 хиљаде динара, три зграде водовода у Черевиху, Свилошу и Думбову укупне вредности 5.452 хиљада динара, црпна фекална станица у Черевиху у износу од 6.132 хиљаде динара, водоводне и канализационе мреже у износу од 107.073 хиљада динара и други грађевински објекти комуналних услуга водовода и канализације.

Грађевински објекти управне зграде и радионице евидентирани су у вредности од 4.948 хиљада динара, а чине их: управна зграда у вредности од 4.603 хиљаде динара, радионица у вредности од 79 хиљада динара, гаража у кругу радионице у износу од 32 хиљаде динара и канцеларија у кругу радионице у износу од 234 хиљаде динара.

За наведене грађевинске објекте које Предузеће користи, у евиденцији Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности уписано је право својине Општине Беоцин.

Зграда и плато на пијаци евидентирани са садашњом вредношћу од 1.710 хиљада динара и налазе се у Беоцину.

Грађевински објекат на гробљу односи се на капелу на гробљу у Беоцину и евидентиран је у износу од 676 хиљада динара.

Грађевински објекти на депонији се односе на бетонску ограду око депоније у Беоцину која је евидентирана у износу од 122 хиљаде динара.

Станови – Предузеће има евидентирана два стана укупне садашње вредности од 58 хиљада динара од којих је стан чија је садашња вредност 20 хиљада динара у процесу откупа од бившег запосленог.

Други стан, који се налази у приземљу помоћне зграде, на гробљу у Беоцину код капеле, укупне површине 46 м², чија је садашња вредност 38 хиљада динара, издаје се запосленом који обавља послове на гробљу и који плаћа месечну закупнину.

Пошто Предузеће остварује приходе по основу некретнине, исту је требало евидентирати на рачун Инвестиционе некретнине у складу са параграфом 16.2. Одељак Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП, у којем је наведено да, земљиште и објекти су



заседна средства које ентитет треба засебно рачуноводствено да обухвата, чак и када су заједно стечени. Инвестициона некретнина је свако земљиште, објекат или део објекта коју власник држи у циљу остваривања закупнине уместо за коришћење у производњи или испоруци добара или услуга или их користи у административне сврхе.

Откривена неправилност: На рачуну Грађевинских објеката, чија садашња вредност је исказана у износу од 155.440 хиљада динара на 31. децембар 2022. године, евидентирана је некретнина, која се издаје у закуп, чија је садашња вредност 38 хиљада динара, што није у складу са параграфом 16.2. Одељак Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП. На тај начин, више су исказани Грађевински објекти, а мање Инвестиционе некретнине за износ од 38 хиљада динара.

Ризик: Неевидентирањем имовине у складу са МРС и МСФИ не приказује се реално вредност појединих позиција имовине у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање инвестиционе некретнине у складу са МСФИ за МСП.

Предузеће за имовину евидентирану на рачуну грађевинских објеката, у јавној евиденцији о непокретностима - катастру непокретности, нема уписано право својине, право коришћења или да је корисник ствари у јавној својини. На грађевинским објектима уписано је право својине Општине Беоцин.

У оквиру рачуна Грађевински објекти, укупне садашње вредности од 155.440 хиљада динара, евидентирани су водоводне и канализационе мреже у износу од 107.073 хиљада динара (69%), за које не постоји правни основ за коришћење непокретности што није у складу са чланом 21. Закона о јавној својини.

Чланом 11. Закона о јавној својини уређено је да су мреже непокретна ствар са припацама, односно збир ствари намењених протоку материје или енергије ради њихове дистрибуције корисницима или одвођења од корисника. Мреже представљају добро од општег интереса. Мреже којом се обавља привредна делатност пружања услуге од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине су у јавној својини.

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

Чланом 82. став 4. тачка 3) регулисано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Чланом 17. Оснивачког акта Предузећа, уређено је, да имовину Јавног комуналног предузећа „Беоцин“ чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчаним средствима и хартијама од вредности и друга имовинска права која су пренета у својину Јавног комуналног предузећа „Беоцин“ укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини општине Беоцин. Јавно комунално предузеће „Беоцин“ може користити средства у јавној и другим облицима својине, у складу са законом, одлуком оснивача и посебним уговором којим се регулишу међусобни односи, права и обавезе Јавног комуналног предузећа „Беоцин“ са једне и општине Беоцин, као оснивача, са друге стране.



Предузеће није документовало у поступку ревизије, да је сачињена документација о постојању правног основа за коришћење поменутих непокретности како је регулисано у члану 21. Закона о јавној својини и члану 17. Оснивачког акта Предузећа.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, на рачуну Грађевински објекти, укупне садашње вредности од 155.440 хиљада динара, евидентирани су водоводне и канализационе мреже у износу од 107.073 хиљада динара (69%), што није у складу са чланом 11. став 3. и 4. Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82. став 4. тачка 3) Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Оснивач и Предузеће нису покренули поступак разграничења предметне имовине (мреже) у смислу овог закона, нити су регулисали начин коришћења исте.

Ризик: Евидентирање мрежа у пословним књигама и неуписивање права у јавној евиденцији о непокретностима може довести до неповољних последица по носиоце права.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу регулисања правног основа за коришћење и уписа права јавне својине на водоводним и канализационим мрежама у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Повећање вредности грађевинских објеката у току 2022. године извршено је у износу од 13.978 хиљада динара и односи се на изградњу водовода у Свилошу у вредности од 2.791 хиљада динара и на изградњу бунара у Б-4 у Беоцину у вредности од 11.187 хиљада динара.

Радови на изградњи водовода у Свилошу укључују копање канала, постављање цеви и затрпавање канала које је фактурисао „Frutex“ доо, Баноштор у износу од 1.200 хиљада динара и набавку цеви од добављача „Мима комерц“ доо, Београд.

Радови на изградњи бунара Б-4 у Беоцину започели су 2009. године плаћањем такси за почетак пројекта у износу од 257 хиљада динара. Током 2017. и 2018. године израђени су пројекти хидрогеолошког истраживања, који су плаћени 498 хиљада динара и пројекат опремања бунара, у износу од 384 хиљаде динара. У 2020. години изграђен је бунар Б-4 са опремом, а радове је извршио добављач „Гео инжењеринг БГП“ доо, Београд. Вредност радова износила је 10.048 хиљада динара и финансирани су из средстава општине Беоцин. У току 2022. године издата је употребна дозвола од Одељења за инспекцијске послове, урбанизам и заштиту животне средине општине Беоцин и бунар је евидентиран на рачуну Грађевински објекат - бунар у износу од 11.187 хиљада динара, мешовитим налогом за књижење, број 143 од 27. октобра 2022. године.

Предузеће је обрачунало амортизацију грађевинских објеката за 2022. годину у укупном износу од 5.480 хиљада динара.

2.3.1.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема укупне садашње вредности од 44.411 хиљада динара на дан извештајног периода чине:



Табела број 5. Структура постројења и опреме – садашња вредност

Назив	-у хиљадама динара-
	31. децембар 2022. године
Превозна средства (камиони, путничка возила, трактори)	21.817
Пумпе за водовод и канализацију	9.637
Контејнери	536
Остала опрема (рачунарска опрема, намештај, апарати, тестере, дувачи и друга опрема)	12.421
Укупно:	44.411

Превозна средства евидентирана су у износу од 21.817 хиљада динара садашње вредности, од којих највећу вредност имају: камион смећар 16 м³ марке Volvo FE 42R са надоградњом садашње вредности 16.369 хиљада динара, камион аутосмећар марке Mercedes atego бели 8 м³ садашње вредности 1.651 хиљада динара, камион аутосмећар марке Mercedes 211 садашње вредности 1.569 хиљада динара и тактор Mahindra са кабином Yaris садашње вредности 1.292 хиљада динара.

Пумпе за водовод и канализацију евидентирани су у износу од 9.637 хиљада динара садашње вредности, од којих следеће пумпе имају највеће вредности: центрифугална пумпа за чисту воду у износу од 1.361 хиљада динара, потапајућа пумпа SAER C252 55kW у износу од 1.031 хиљада динара, фекална пумпа у фабрици воде у износу од 996 хиљада динара, центрифугална пумпа E-tech EV95/03 22KW од 971 хиљада динара и друге пумпе.

Контејнери садашње вредности 536 хиљада динара односе се на металне контејнере са поклопцима запремине 1,1 м³.

Остала опрема садашње вредности 12.029 хиљада динара обухвата рачунарску опрему, намештај, апарате разне намене, тестере, дуваче, камере и другу опрему.

Повећање и смањење вредности опреме

Повећање вредности на рачуну постројења и опреме исказано је у укупном износу од 24.943 хиљаде динара и односи се, у највећем делу на набавке:

- камиона смећара 16 м³, марке „Volvo FE 42 R“ са надоградњом у износу од 16.369 хиљада динара, на основу Уговора о донацији са „Lafarge BFC Srbija“ доо, Беоцин, број 722/1 од 28. децембра 2022. године,

- центрифугалне пумпе са сувим ротором за чисту воду, снаге 3 7KW у износу од 1.390 хиљада динара, од добављача „Хидро електро“ доо, Инђија,

- командних ормана и додатне опреме на резервоарима воде у 1.379 хиљада динара од добављача „Индас“ доо, Нови Сад, на основу Уговора о купопродаји, број 743/2 од 6. децембра 2021. године,

- центрифугалне пумпе „E-tech“ 95/03 снаге 22 KW у износу од 1.025 хиљада динара, од добављача „Хидро електро“ доо, Инђија,

- уситњивача грања и лишћа, марке „Stihl“ у износу од 236 хиљада динара од добављача „Цетра“ доо, Беоцин.

Смањење вредности на рачуну постројења и опреме исказано је за опрему у износу од 910 хиљада динара набавне вредности и 894 хиљада динара исправке вредности и односи се на расход углавном потпуно амортизоване опреме по годишњем попису: електричне и моторне тестере, турбодиметра, моторне косе и фискалне касе.



Предузеће је обрачунало амортизацију постројења и опреме за 2022. годину у укупном износу од 6.872 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, евидентирало укупно 650 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, од чега 404 ставки немају исказану набавну вредност и исправку вредности, док 246 ставки имају укупну набавну вредност од 68.862 хиљаде динара и исправку вредности у истом износу, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби, што чини 43,39 % набавне вредности постројења и опреме, која је евидентирана у укупном износу од 158.720 хиљада динара.

За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Ризик: Уколико Предузеће не врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са промењеним околностима, настаје ризик да се трошкови амортизације неће распоређивати током целокупног периода коришћења средстава, а што утиче на реално исказивање вредности позиције постројења и опреме, као и финансијског резултата у финансијским извештајима будућих периода.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МСФИ за МСП.

2.3.1.2.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 12.739 хиљада динара обухватају улагања у:

- израду бунара Б-7 у вредности од 7.329 хиљада динара, и односе се на припремне радове које је Предузеће извршило у вредности од 1.568 хиљада динара, радове које је извршио добављач „Вермоннс“ доо, Беоцин у износу од 3.566 хиљада динара, опрему за бунар у вредности од 1.263 хиљада динара од добављача „Елвод ремонт“ доо Сремска Каменица, док се преостали износ углавном односи на плаћање општинских и републичких такси. Ова књижења су евидентирана у 2009. и 2010. години.

- израду бунара Б-5 у вредности од 1.245 хиљада динара, од чега се 988 хиљада динара односи на израду пројекта и хидрогелолошка истраживања од добављача „ВПМ Велак“ пр, Нови Сад. Рачуни су евидентирани у 2017. и 2018. години.

- израду бунара Б-2 у вредности од 872 хиљада динара, која се у највећем делу односе на припремне радове и пројекат изградње бунара које је урадило само Предузеће у износу од 100 хиљада динара, израду хидрогеолошких подлога од добављача „Axial“ пр, Нови Сад у износу од 125 хиљада динара, припремне радове на опремању бунара у износу од 50 хиљада динара од добављача „Nov-proјект“ пр, Нови Сад, док се преостали износ углавном односи на плаћање такси за одобрење за изградњу бунара. Књижења су евидентирана у 2009. и 2010. години.



- изradу бунара Б-3 у вредности од 647 хиљада динара, а евидентирани износ се у највећем делу односи на таксе за изградњу из 2009. године,
- пројекат реконструкције мреже водоводних АЦ цеви на потесу Беоцин- Бразилија-Черевих у износу од 2.500 хиљада динара који је урадио добављач „Технохидросфера“ доо, Беоцин и испоставио фактуру на дан 22. фебруар 2011. године и
- пројекат за доградњу канализационе мреже села Беоцин у износу од 145 хиљада динара по фактури добављача „Хидра“ пр, Рума од 1. јуна 2012. године.

Увидом у документа пописа, утврђено је да Извештај о извршеном попису имовине, обавеза, потраживања, готовинских еквивалената и других средстава и извора средстава са стањем на дан 31. децембар 2022. године садржи аналитички пописане некретнине у припреми.

Пошто су улагања и активности на појединим грађевинским објектима започете 2009., 2010., 2011. године, односно пре више од 10 година, није извршена процена основаности постојања пројеката у смислу да ли ће се уопште наставити са започетим активностима и пројектима, док на појединим грађевинским објектима, где су извршени радови и набављена опрема, није утврђен степен завршености улагања у грађевинске објекте.

Откривена неправилност: На крају извештајног периода, Предузеће није у складу са параграфом 27.7, Одељка Умањење вредности, МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар исказана у износу од 12.739 хиљада динара, умањена односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности.

Предузеће није проверило основаност и могућност наставка употребе пројеката за изградњу објеката водоводне и канализационе мреже и није утврдило у ком стању су инвестиције на објектима, иако се ради о инвестицијама које потичу из периода од 2009. до 2018. године.

Ризик: Евидентирањем имовине за коју није утврђено да ли се надокнадива вредност разликује од књиговодствене постоји ризик од губитка имовине.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да утврди да ли се надокнадиви износ некретнина у припреми разликује од књиговодствене вредности у складу са МСФИ за МСП и у складу са утврђеним стањем изврши евидентирање у пословним књигама.

2.3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања на дан 31. децембар 2022. године евидентирани у износу од 12 хиљада динара обухватају:

Табела број 6: Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Остала дугорочна потраживања	12	12
Укупно:	12	12

Остала дугорочна потраживања исказана су у износу од 12 хиљада динара и односе се на потраживања по основу Уговора о откупу стана, број 332/2 од 10. септембра 2007. године, закљученог са запосленим лицем у Предузећу. Уговорена вредност стана на дан закључивања



уговора износила је 96 хиљада динара, са роком отплате од 20 година, односно 240 месечних рата (400,82 динара месечно). Предмет уговора је стан површине 31 m².

2.3.1.4. Одложена пореска средства

Табела број 7. Одложена пореска средства

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Одложена пореска средства	3.672	3.243
Укупно:	3.672	3.243

Табела број 8. Преглед промена на одложеним пореским средствима

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Стање на 1. јануар 2022. године	3.243	
Повећање по основу разлике пореске и рачуноводствене основице за обрачун амортизације	296	
Повећање по основу обрачуна резервисања за отпремнине	133	
Стање на 31. децембар 2022. године	3.672	

На 31. децембар 2022. године, одложена пореска средства су повећана у односу на 31. децембар 2021. године у износу од 429 хиљада динара, што је евидентирано на одложеним пореским приходима. (Напомена 2.3.2.9)

2.3.1.5. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, залихе су исказане у износу од 9.964 хиљаде динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9. Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Материјал и резервни делови	8.023	7.703
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.941	1.715
Укупно:	9.964	9.418

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, залихе материјала, резервних делова и ситног инвентара евидентирају се по набавним ценама, односно цени коштања, а обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством. Пријем добара врши се у једном магацину, а праћење извршења достављене робе врши магационер. Роба у магацин стиже са пратећим документом - отпремницом, а рачун се доставља служби рачуноводства. Након пријема и књижења рачуна у финансијском



књиговодству, исти се доставља у магацин где се уносе подаци у материјално књиговодство (назив робе, шифра, количина и вредност од 1 динар за сваки артикал) и направи пријемница залиха. Рачун се враћа служби књиговодства где се проверава тачност унетих података, уносе цене робе са залиха и врши евидентирање залиха по набавној вредности у главној књизи.

Излаз робе из магацина врши се путем требовања. На крају сваког месеца врши се евиденција излаза залиха по просечним ценама на основу издатих требовања за тај месец.

Усаглашавање стања у магацину, материјалном књиговодству и главној књизи, врши се на крају сваког месеца.

Увидом у стварно стање магацина Предузећа, утврђено је да артикли на залихама нису обележени називима, номенклатурним бројевима, по врсти артикла, нити обележени на било који други начин да би се несумњиво могло утврдити који артикал се налази у магацину и у којој количини. Поступањем на овај начин може доћи до неадекватног руковања и управљања залихама Предузећа као и до отежаног праћења евиденције залиха и њиховог стварног стања. Предузеће није донело писане процедуре о магацинском пословању којим би се уредило руковање и управљање залихама.

Чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је, да Предузеће кроз успостављање система финансијског управљања и контроле, као део система, успоставља и контролне активности које представљају писане политике и процедуре и њихову примену, а све у циљу ограничавања ризика, који утичу на постизање циљева Предузећа, на прихватљив ниво.

Откривена неправилност: У Предузећу није успостављена процедура којом би се уредило магацинско пословање на начин да се уреди квантитативни и квалитативни пријем добара и издавање добара, евиденције у магацину – картице артикала са називима, номенклатурним бројевима и количинама, потребни извештаји о картицама артикала, лагер листи и други извештаји, пописи магацина (редовни и ванредни), чување магацинске документације, нити су у магацину, артикли физички обележени називима, номенклатурним бројевима, шифрама или на било који други начин како би могли утврдити стање и кретање залиха, што није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Необележавање артикала у магацину доводи до ризика да евиденције залиха Предузећа не буду ажурне и тачне, док недостатак процедура може довести до неефикасног управљања залихама.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру којом ће уредити евиденције у магацину и магацинско пословање и уреди физичко стање у магацину у смислу обележавања залиха у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.3.1.5.1. Материјал и резервни делови

Материјал и резервни делови евидентирани су у износу од 8.023 хиљада динара и односе се на залихе:



Табела број 10: Структура залиха материјала и резервних делова

Назив	-у хиљадама динара- 31. децембар 2022. године
Материјал (гориво за возила)	109
Резервни делови	7.914
Укупно:	8.023

Залихе материјала евидентирани су у износу од 109 хиљада динара и односе се на залихе моторног уља и горива набављеног од добављача „Mais commerce“ доо Нови Сад, које Предузеће држи у магацину за потребе моторних косачица.

Залихе резервних делова евидентирани су у износу од 7.914 хиљаде динара и односе се на:

- водоводне и канализационе цеви у износу од 2.972 хиљада динара, које је Предузеће добило 2016. године Закључком општине Беоцин број 01-020-50/16 од 1. јуна 2016. године у износу од 3.974 хиљаде динара.

- делове за водоводну и канализациону мрежу: разне врсте спојки у износу од 1.115 хиљада динара, вентила у износу од 502 хиљаде динара, водомере и механизме водомера у износу од 443 хиљаде динара, огрлице различитих пречника у износу од 406 хиљада динара, фленс адаптере у износу од 230 хиљада динара, црева различитих профила у износу од 166 хиљада динара, хидранте у износу од 140 хиљада динара и друге делове.

Комисија за попис није констатовала вишкове и мањкове приликом пописа залиха.

2.3.1.5.2. Плаћени аванси за услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 1.941 хиљада динара и односе се на уплате следећим добављачима:

Табела број 11: Аналитички преглед плаћених аванса добављачима

Назив	-у хиљадама динара- 31. децембар 2022. године
„Технохидросфера“ доо, Беоцин	1.288
Уплате извршитељима (13 извршитеља)	408
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	69
Остали	176
Укупно:	1.941

Добављачу „Технохидросфера“ доо, Беоцин, Предузеће је уплатило аванс у износу од 1.288 хиљада динара за израду елабората о резервама подземних вода у насељеним местима, а на основу Уговора, број 864/2 од 5. новембра 2019. године. (Напомена 2.3.1.12.5)

2.3.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 31.675 хиљада динара и односе се на:



Табела број 12. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	46.222	50.175
Свега:	46.222	50.175
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(14.547)	16.787
Укупно:	31.675	33.388

Потраживања од купаца у износу од 46.222 хиљаде динара односе се на потраживања од правних и физичких лица за услуге: изношење смећа, снабдевања водом и одвођењем атмосферских и отпадних вода, одржавања гробаља и сахрањивање, услуге на градској пијаци, кошење и чишћење свих јавних површина у општини, асфалтирање површинских рупа на путевима, скупљање и превоз паса луталица до ветеринара.

Структура и стање потраживања по основу продаје односи се на:

Табела број 13. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године
Потраживања по основу продаје	
Купци у земљи - правна лица	12.104
Купци у земљи - физичка лица	34.118
Свега:	46.222
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(14.547)
Укупно:	31.675

Од укупних потраживања у износу од 46.222 хиљаде динара, потраживања од купаца у износу од 25.685 хиљада динара су старија од годину дана.

У структури исказаних потраживања од купаца правних лица, најзначајнији купци у земљи су:

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

-у хиљадама динарима-

Назив	31. децембар 2022. године
„Lafarge BFC Srbija“ доо, Беоцин	8.414
Скупштина општина Беоцин, Беоцин	353
Центар за привредно-технолошки развој Војводине „Септор“, Андоровље	283
„Viktori metal 2016“ доо, Раковац	209
„Big future media ltd“ доо, Баноштор	147
ОШ „Јован Грчић Миленко“, Беоцин	143
Центар за културу, спорт и туризам општине Беоцин	107
Свега:	9.656
Остали купци:	2.448
Укупно	12.104

Потраживања од „Lafarge BFC Srbija“ доо, Беоцин у износу од 8.414 хиљада динара односе се на потраживања за извршене комуналне услуге - пражњење и изношење комуналног



отпада, испоруку питке воде, одвођење отпадних, фекалних и атмосферских вода по фактурама за октобар, новембар и децембар 2022. године. Фактуре су испостављене на основу Уговора о вршењу комуналних услуга, број 33/4 закљученог 20. јануара 2020. године и анекса уговора, број 757/1 од 16. децембра 2021. године, којим је важење уговора продужено за 2022. годину.

Предузеће је усагласило своја потраживања са „Lafarge BFC Srbija“ доо, Беоцин са датумом 31. децембар 2022. године.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца - правних лица, послате су независне потврде салда - конфирмације, са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 9.656 хиљада динара, што чини 80% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања од купаца у износу од 8.948 хиљада динара, што чини 93%, док за преостали део потраживања од купаца у земљи, независне потврде салда – конфирмације нису враћене оверене од стране купаца из разлога што нису вратили конфирмацију.

Предузеће је извршило усаглашавање са купцима са датумом 31. децембар 2022. године. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, Предузеће је обелоданило информацију да је извршено усаглашавање својих потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2022. године и није било неусаглашених стања. У поступку усаглашавања са пословним партнерима нису утврдили материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

Исправка вредности потраживања од купаца

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП.

Процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности, врши се појединачно за сва правна и физичка лица. За потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло највише 360 дана, на предлог стручне службе Предузећа, директор доноси одлуку о покретању репрограма или судског поступка ради наплате. На предлог пописне комисије и директора, Надзорни одбор разматра вероватноћу наплативости потраживања (старосна анализа, историјско искуство) и доноси одлуку о корекцији дела или укупног износа тог потраживања путем исправке вредности односно индиректим отписом.

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

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

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

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања на основу које је усвојен предлог да се изврши исправка



ненаплаћених потраживања у износу од 14.459 хиљада динара, од чега је директан отпис потраживања у износу од 3.982 хиљаде динара.

У пословним књигама извршено је евидентирање у складу са одлуком Надзорног одбора. На предлог екстерног ревизора, извршена је нова процена наплативости потраживања, и у складу са проценом, извршене су измене у пословним књигама и корекција финансијских извештаја који су достављени Агенцији за привредне регистре, 31. марта 2023. године.

Коригована исправка вредности потраживања дата је у табели:

Табела број 15. Преглед промена исправке вредности потраживања

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	16.787
Исправке у току године на терет резултата	2.995
Наплаћена исправљена потраживања	(1.823)
Отпис раније исправљених потраживања	(3.412)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	14.547

Исправљена потраживања на 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 14.547 хиљада динара, од чега износ потраживања до једне године износи 2.995 хиљада динара, а преко једне године 11.552 хиљаде динара.

Ради се о потраживањима од физичких лица у којима, дуговања износе од једне хиљаде динара до највише 302 хиљаде динара, за која је накнадно формирана комисија за попис потраживања, појединачном проценом, утврдила ненаплативост, односно којима је послата опомена пред утужење, који су утужени, који су застарели, а нису тужени, у ликвидацији су или су у судском спору.

У поступку ревизије, Предузеће је дало на увид структуру рочности потраживања од купаца, која је дата у следећој табели:

Табела број 16. Преглед потраживања од купаца по рочности

Назив	-у хиљадама динара- 31. децембар 2022. године
Дуг до 30 дана	15.715
Дуг од 31 дана до 60 дана	4.025
Свега:	19.740
Дуг од 61 дана до 90 дана	1.109
Дуг од 91 дана до 120 дана	830
Дуг од 121 дана до 180 дана	1.072
Дуг од 241 дана до 365 дана	1.769
Дуг преко 365 дана	21.702
Свега:	26.482
Укупно:	46.222

Наплата потраживања

Предузеће је, у циљу наплате потраживања, у току 2022. године предузело следеће мере:



- послало укупно 547 опомена пред искључење или извршење својим дужницима, правним и физичким лицима;
- закључило 55 споразума о вансудском поравнању о исплати дуга за комуналне услуге на рате у укупном износу од 3.875 хиљада динара. Споразуми су закључени са отплатом на од 4 до 225 рата;
- предало 83 предмета јавним извршитељима (у 2021. години 82 предмета).

Рекламације

Надзорни одбор Предузећа је 4. јуна 2018. године донео Правилник о рекламацијама и начину решавања рекламација потрошача ЈКП „Беоцин“, Беоцин. Правилником су уређени услови, начин и поступак подношења и решавања рекламација потрошача.

У току 2022. године, у Дневник рекламација је унето девет приговора који се углавном односе на количину потрошене воде и на услуге које нису извршене (одношења смећа, чишћење снега, читавање водомера, исправност воде).

2.3.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 681 хиљаде динара и обухватају:

Табела број 17. Структура осталих краткорочних потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Друга потраживања		
Потраживања од запослених	20	26
Потраживања од државних органа и организација	2	10
Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	212	184
Потраживања по основу накнада штета	155	94
Потраживања по основу преплаћених пореза	292	358
Укупно:	681	672

Потраживања од запослених у износу од 20 хиљада динара односе се на потраживања од запослених по основу прекорачења одобреног лимита за коришћење мобилних телефона.

Предузеће је коришћење мобилних телефона у службене сврхе уредило појединачним уговорима закљученим са запосленима. На основу узорковане документације, лимит за коришћење мобилних телефона у службене сврхе у новембру износио је од 96 динара до 2.865 динара, док је у децембру износио од 96 динара до 3,015 хиљада динара. За директора утврђен је лимит у износу од 5 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће не поседује писану процедуру о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе којом би били регулисани услови за коришћење мобилних телефона у зависности од одговорности и обавеза на радним местима уређеним Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу. Наведено није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је



прописано да је неопходно, писаним политикама и процедурама уредити пословање како би се ризици свели на прихватљив ниво.

Ризик: Непостојање процедуре којом би се на свеобухватан начин регулисали услови и начин коришћења мобилних телефона у службене сврхе доводи ризика да појединачним уговорима између директора и запосленог може да се одобри већи ниво средстава који није у функцији обављања послова за Предузеће.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру којом ће утврдити услове коришћења мобилних телефона у службене сврхе зависно од одговорности и обавеза на систематизованим радним местима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Потраживања од државних органа и организација исказана су у износу од 2 хиљаде динара и односе се на потраживања од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад за накнаду за одводњавање од правних лица која су на 31. децембар усаглашена.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 212 хиљада динара односе се на:

- потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловања преко 30 дана у износу од 168 хиљада динара и
- потраживања од Скупштине општине Беоцин, Општинска управа, Одељење за привреду и финансије за исплату накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора Предузећа за децембар 2022. године у износу од 44 хиљада динара.

Накнада за обрачун рада председника и чланова Надзорног одбора износи 44.657 динара у бруто износу, од чега је за председника обрачуната је накнада у износу од 20.426 динара, док је за чланове Надзорног одбора, обрачуната у износу 16.154 динара и 8.077 динара.

Потраживања по основу накнаде штете, у износу од 155 хиљада динара односе се на потраживања од “ДДОР осигурање Нови Сад”, Нови Сад по основу штете настале на осигураној имовини (фекална пумпа „Grundfos“ 26 kw) у оквиру грађевинског објекта црпне станице отпадних вода Беоцин.

Порез на додату вредност у пословним књигама Предузећа исказан је на дан 31. децембар 2022. године у износу од 292 хиљаде динара (на дан 31. децембар 2021. године у износу од 358 хиљада динара) и односи се на исказани ПДВ по општој стопи од 20% у примљеним фактурама Предузећа.

2.3.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 1.067 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18. Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Текући (пословни) рачуни	1.065	10.033
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	2	7
Укупно:	1.067	10.040



Стање на текућем (пословном рачуну) на дан извештајног периода исказано у износу 1.065 хиљада динара чине новчана средства на текућем рачуну код следећих банака:

Табела број 19. Приказ стања по текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године
„АИК банка“ ад, Београд	472
„Erste bank“ ад, Нови Сад	295
„Banca Intesa“ ад, Београд	157
„Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд	79
Министарство финансија Републике Србије, Управа за трезор	2
Прелазни рачун	60
Укупно:	1.065

Према последњем извештају у Дневнику благајне, број 302 од 31. децембра 2022. године, стање благајне је нула динара.

На прелазном рачуну евидентиран је износ од 60 хиљада динара. Ради се о средствима која су уплаћена у благајну 31. децембра 2022. године и истог дана уплаћена на текући (пословни) рачун у „Banca Intesa“, што је евидентирано на изводу број 1 од 4. јануара 2023. године.

Послове благајничког пословања обавља један извршилац - благајник наплате и евиденције уплата корисника у оквиру Службе рачуноводствених, финансијских и комерцијалних послова.

Ови послови уређени су Правилником о благајничком пословању, број 152/3 од 13. априла 2020. године.

Стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, Предузеће је усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2022. године.

Предузеће је извршило попис новчаних средстава са стањем на дан 31. децембра 2022. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

2.3.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 32 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 20. Преглед краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Унапред плаћени трошкови	32	-
Укупно:	32	-

Унапред плаћени трошкови износе 32 хиљаде динара и односе се на разграничене трошкове по рачунима Јавног градског саобраћајног предузећа “Нови Сад”, Нови Сад, за маркице запослених за јануар 2023. године.



2.3.1.10. Капитал

Капитал исказан у вредности од 215.583 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 21. Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Основни капитал – државни капитал	174.933	174.933
Резерве	40.566	40.566
Нераспоређени добитак	493	493
Губитак	(409)	-
Укупно:	215.583	215.992

2.3.1.10.1. Основни капитал

Основни капитал исказан у вредности од 174.933 хиљаде динара има следећу структуру:

Табела број 22. Структура основног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Државни капитал		
- новчани капитал	1	1
- неновчани капитал	173.571	173.571
Свега:	173.572	173.572
Остали основни капитал	1.361	1.361
Укупно:	174.933	174.933

Табела број 23: Структура државног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	
Новчани капитал	1	
Неновчани капитал	173.571	
Укупно:	173.572	

Основни капитал Предузећа у пословним књигама и финансијским извештајима на 31. децембар 2022. године исказан је у износу од 173.572 хиљаде динара.

Основни капитал чини државни капитал. Оснивач Предузећа је Општина Беоцин која је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа. Оснивач је доставио аналитичку картицу на којој је евидентирано учешће у капиталу ЈКП „Беоцин“, Беоцин на дан 31. децембар 2022. године у износу од 9.353 хиљаде динара.

Одлуком о изменама Оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Беоцин“, Беоцин, број 01-011-150/3, коју је Скупштина општине Беоцин донела 6. априла 2013. године, основни капитал је утврђен у износу 1 (једне) хиљаде динара за новчани капитал и 9.352 хиљаде динара за неновчани капитал. Накнадним изменама и допунама оснивачког акта нису вршене измене износа основног капитала. У оснивачком акту није дата нити приложена спецификација ствари које чине неновчани капитал.



У регистар Агенције за привредне регистре, на име државног капитала, уписан је и уплаћен новчани капитал у износу од једне хиљаде динара и неновчани капитал у износу од 9.352 хиљада динара.

У пословним књигама оснивача, Општине Беоцин, картицом учешћа у капиталу Предузећа потврђен је износ од 9.353 хиљаде динара.

На овај начин, основни капитал евидентиран у пословним књигама у износу од 173.572 хиљаде динара није усклађен са основним капиталом који је у износу од 9.353 хиљаде динара унет у оснивачки акт, регистрован у Агенцији за привредне регистре и евидентиран у пословним књигама оснивача.

Остали основни капитал у износу од 1.361 хиљада динара представља облик капитала који је пренет из ванпословних извора у пословне изворе.

2.3.1.10.2. Резерве

Табела број 24. Структура резерви

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Законске резерве	40.566	40.566
Укупно:	40.566	40.566

Законске резерве су формиране у складу са законском обавезом до 2004. године, издвајањем из оствареног добитка најмање 5%, док резерве не достигну најмање 10% основног капитала.

2.3.1.10.3. Нераспоређени добитак

Табела број 25. Структура нераспоређеног добитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Нераспоређени добитак ранијих година	493	493
Укупно:	493	493

Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 493 хиљада динара се односи на нето добитак остварен у 2021. години.

2.3.1.10.4. Губитак

Табела број 26. Структура губитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Губитак текуће године	409	-
Укупно:	409	-



Назорни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити по усвојеном финансијском извештају за 2021. годину, број 281/3 од 21. јуна 2022. године, којом се утврђена добит за 2021. годину у износу од 493 хиљаде динара, распоређује на позицију нераспоређене добити ранијих година и служиће за покриће губитака у пословању у наредном периоду.

Скупштина општине Беоцин донела је Решење о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Беоцин“, Беоцин, број 01-400-164/22 од 7. октобра 2022. године.

Назорни одбор Предузећа донео је Одлуку о начину покрића губитка по коригованом годишњем обрачуна за 2022. годину, број 306/2 од 26. јуна 2023. године. Одлуком је утврђено да је Предузеће, у 2022. години, пословало са губитком у износу од 409 хиљада динара и да се покриће губитка реализује смањењем нераспоређене добити из ранијих година.

Предузеће је дана 26. јуна 2023. године, доставило Скупштини општине Беоцин, Одлуку о расподели добити, број 306/2 са прописаном документацијом, на усвајање и давање сагласности.

2.3.1.11. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Табела број 27. Структура дугорочних резервисања и дугорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Дугорочна резервисања	2.966	2.722
Укупно:	2.966	2.722

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 2.966 хиљада динара и односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

Предузеће је евидентирало резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију на основу актуарског обрачуна за 2022. годину сачињеног од стране запослених у Предузећу.

Претпоставке коришћене у актуарском обрачуна су: дисконтна стопа од 3% одређена у висини дугорочне стопе приноса на дужничке хартије од вредности, обвезнице Републике Србије и записе Трезора Министарства финансија Републике Србије, просечан раст зарада у Предузећу од 2%, старосна граница за одлазак у пензију утврђена Законом о пензијском и инвалидском осигурању, износ отпремнине у висини три просечне зараде у Републици Србији према Колективном уговору код послодавца, проценат запослених који ће дочекати пензију 40%.

Табела број 28. Преглед промена на дугорочним резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију

Опис	-у хиљадама динара-	
	Износ	
Стање 1. јануара 2022. године	2.722	
Искоришћени износи у току периода	(641)	
Додатна резервисања извршена у току периода у корист расхода периода (Напомена 2.3.2.2.5)	885	
Стање 31. децембра 2021. године	2.966	



Искоришћени износи у току периода у износу од 641 хиљаде динара су исплаћене отпремнине за одлазак у пензију за два запослена за која су била резервисана средства у ранијем периоду за ове намене.

Додатна резервисања у износу од 885 хиљада динара евидентирана су на основу утврђене обавезе резервисања за отпремнине према актуарском обрачуна на 31. децембар 2022. године.

Предузеће није вршило резервисања за јубиларне награде и неискоришћене годишње одморе у складу са чланом 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је уређено да ће Предузеће вршити актуарски обрачун резервисања за јубиларне награде и неискоришћене годишње одморе уколико је вредност резервисања значајна односно уколико њихова кумулативна процењена вредност износи најмање 1% пословних прихода Предузећа за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

2.3.1.12. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе исказане су у износу од 406.678 хиљада динара и чине их:

Табела број 29. Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Краткорочне финансијске обавезе	9.700	1.128
Примљени аванси, депозити и кауције	3.038	-
Обавезе из пословања	14.349	10.992
Остале краткорочне обавезе	10.999	8.866
Краткорочна пасивна временска разграничења	4.858	16.570
Укупно:	42.944	37.556

2.3.1.12.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 9.700 хиљада динара на 31. децембар 2022. године и односе се на обавезе према „АИК банка“ ад, Београд, по основу Уговора о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава, закљученог дана 1. новембра 2022. године.

Уговор је закључен у вредности од 10.000 хиљада динара, са каматном стопом у износу од 3,5% на годишњем нивоу увећану за износ референтне каматне стопе Народне банке Србије. Период отплате кредита је 12 месеци и то у 11 месечних рата у вредности од 300 хиљада динара, док дванаеста рата износи 6.700 хиљада динара. Период враћања кредита може се продужити додатно за 24 месеца по процени банке.

Предузеће је усагласило стање обавеза по краткорочном кредиту на 31. децембар 2022. године са даваоцем кредита „АИК банка“ ад, Београд.



2.3.1.12.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције исказане су у износу од 3.038 хиљада динара и у потпуности се односе на средства која оснивач, општина Беоцин, уплаћује Предузећу за обављање поверених послова на територији општине Беоцин за 2022. годину.

Поверени послови уређени су уговорима које Предузеће закључује са општином Беоцином и односе се на послове: одржавања чистоће на површинама јавне намене, зимске службе на одржавању општинских путева и улица у зимском периоду, одржавања путева и улица на територији општине Беоцин и извођења грађевинских и монтажних радова на водоводној мрежи.

2.3.1.12.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 14.349 хиљада динара и чине их:

Табела број 30. Структура обавеза из пословања

Назив	31. децембар 2022. године
Добављачи у земљи	14.332
Остале обавезе из пословања	17
Укупно:	14.349

-у хиљадама динара-

2.3.1.12.3.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 14.332 хиљаде динара и чине их:

Табела број 31. Преглед обавеза према добављачима

Назив	31. децембар 2022. године
„Lafarge BFC Србија“ доо, Беоцин	6.291
ЈП „ЕПС“, Београд	3.339
„НИС“ ад, Нови Сад	1.079
„Вујић М 2019“ пр, Беоцин	1.020
„Сигма“ доо, Црвенка	699
„Ауто центар Штрбац“ доо, Ветерник	568
„Хидро-електро“ доо, Инђија	412
„Ада софт“ доо, Нови Сад	360
„Мима комерц“ доо, Земун	238
Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад	206
Остали добављачи	2.121
Укупно:	14.332

-у хиљадама динара-



Обавезе у износу од 6.291 хиљаду динара према „Lafarge BFC Srbija“ доо, Беоцин, односе се на обавезе за утрошену електричну енергију за потребе рада фабрике воде, по књижним задужењима за октобар, новембар и децембар 2022. године. Обавезе према овом добављачу настале су из разлога што се прикључак за електричну енергију, који је власништво Предузећа, налази у оквиру пословног простора добављача „Lafarge BFC Srbija“ доо, Беоцин. На 31. децембар 2022. године, стање обавеза је усаглашено са добављачем.

У поступку ревизије, послате су конфирмације добављачима за обавезе у укупном износу од 12.212 хиљада динара (10 добављача), односно 85% укупног салда обавеза према добављачима у земљи.

Од десет послатих конфирмација добављачима, сви добављачи су одговорили на захтев за конфирмацијом и потврдили стање обавеза које је исказано у пословним књигама Предузећа.

2.3.1.12.3.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане су у износу од 17 хиљада динара и односе се на остатак обавеза за набавку фискалне касе „Е-фискал Сатурн 1000“ од добављача „Телеком Србија“ ад, Београд, укупне вредности 25 хиљада динара, која се отплаћује у више месечних рата.

2.3.1.12.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године износе 10.999 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32. Приказ осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Остале краткорочне обавезе	9.493	8.400
Обавезе по основу пореза на додату вредност (ПДВ) и осталих јавних прихода	1.506	466
Укупно:	10.999	8.866

Табела број 33. Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	7.910	
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	78	
Обавезе према запосленима	115	
Обавезе према члановима Надзорног одбора	45	
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.278	
Остале обавезе	67	
Укупно:	9.493	



Обавезе по основу зарада и накнада зарада на 31. децембар 2022. године евидентирани су у износу од 7.910 хиљада динара и односе се на обавезе за обрачунату и неисплаћену зараду и накнаде зарада за децембар 2022. године. Зарада за децембар исплаћена је 31. јануара 2023. године.

Табела број 34. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

Назив	31. децембар 2022. године
Остале краткорочне обавезе	
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	4.882
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	504
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.338
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.019
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	108
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	8
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	51
Укупно:	7.910

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане су у износу од 78 хиљада динара и односе се на обавезе плаћања камате за месец децембар по Уговору о краткорочном кредиту, закљученим са „АИК банка“ ад, Београд закљученим 1. новембра 2022. године.

Обавезе према запосленима у износу од 115 хиљада динара обухватају обавезе према запосленима за превоз на посао и са посла за децембар 2022. године

Обавезе према члановима Надзорног одбора у износу од 45 хиљада динара се односе на обрачунате а неисплаћене накнаде члановима Надзорног одбора за децембар 2022. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 1.278 хиљада динара су обавезе за нето накнаде за децембар по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Остале обавезе у износу од 67 хиљада динара су укалкулисане обавезе за децембар, према Синдикату запослених у Предузећу. Предузеће у складу са чланом 128. Колективног уговора, уплаћује синдикалној организацији средства у висини 1% од масе средстава исплаћених на име зараде за рекреативни одмор, превенцију инвалидности, спорстка такмичења и сличне активности.

Обавезе по основу пореза на додату вредност (ПДВ) и осталих јавних прихода евидентирани су у износу од 1.506 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35. Структура обавеза по основу ПДВ и осталих јавних прихода

Назив	31. децембар 2022. године
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	
Обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог и претходног пореза	722
Обавезе за порез и доприносе по основу уговора о делу	25



Назив	31. децембар 2022. године
Обавезе за порез на трошкове превоза запослених на и са посла	2
Обавезе за порез и доприносе по основу уговора о привременим и повременим пословима	757
Укупно:	1.506

2.3.1.12.5. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 4.858 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36. Структура краткорочних пасивних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Унапред обрачунати приходи	598	498
Одложени приходи и примљене донације	4.260	16.072
Укупно:	4.858	16.570

Унапред обрачунати приходи у износу од 598 хиљада динара су обрачунати наплаћени приходи у текућем периоду који се односе на наредни период. Евидентирани су на основу издатих фактура за услуге закупа гробног места за једну и две особе на период од десет година. Цена закупа гробног места за десет година износи 16.772,40 динара са обрачунатим ПДВ.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 4.260 хиљада динара и односе се на:

- на залихе водоводних и канализационих цеви, које се налазе на залихама и нису стављене у употребу, укупне вредности од 2.972 хиљаде динара. Предузеће је, Закључком Општинског већа општине Беоцин, број 01-020-50/16 од 1. јула 2016. године добило цеви у вредности од 3.974 хиљаде динара. Део залиха цеви који је стављен у употребу до 2022. године је оприходован.

- средства у износу од 1.288 хиљада динара, које је Предузеће добило од општине Беоцин, Решењем, број 01-40-811/19 од 18. новембра 2019. године за набавку услуге израде елабората о резервама подземних вода у насељеним местима, а на основу Уговора, број 864/2 од 5. новембра 2019. године. Предузеће је за израду елабората закључило уговор са добављачем „Технохидросфера“ доо, Беоцин. Вредност уговора је 3.220 хиљада динара без ПДВ-а. Предузеће је уплатило добављачу на име аванса 40% од укупне вредности уговора, односно 1.288 хиљада динара. Истраживање и израда пројекта су прекинути у периоду 2020. – 2022. године, а наставак радова и израда елабората се очекује у 2023. години, према изјашњењима запослених лица у Предузећу.



2.3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 838 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 212.969 хиљада динара и укупних расхода у износу од 213.807 хиљада динара.

Губитак из редовног пословања пре опорезивања умањен за износ одложених пореских прихода периода у износу од 429 хиљада динара, што чини нето губитак у износу од 409 хиљада динара.

Структура пословних, финансијских и осталих прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37. Приказ прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/пословни расходи	205.963	202.845	3.118
Финансијски приходи/финансијски расходи	1.000	159	841
Остали приходи/остали расходи	4.183	7.808	(5.985)
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1.823	2.995	(1.172)
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	212.969	213.807	(838)
Губитак пре опорезивања	-	-	(838)
Одложени порески приходи периода	429	-	429
Нето губитак	-	-	(409)

2.3.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи Предузећа евидентирани су у укупном износу од 205.963 хиљада динара, а структура ових прихода дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38. Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	170.012	169.928
Остали пословни приходи	35.951	8.111
Укупно:	205.963	178.039

Пословање и остваривање прихода Предузећа регулисано је Законом о комуналним делатностима¹², Законом о јавним предузећима¹³, Одлуком о комуналним делатностима¹⁴, Правилником о одржавању општинских путева, улица и категорисаних путева на територији општине Беоцин¹⁵.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19

¹⁴ „Службени лист општине Беоцин“, бр. 6/19, 4/21 и 8/21

¹⁵ „Службени лист општине Беоцин“, бр. 1/14 и 14/17



Предузеће је током 2022. године, приликом обрачуна услуга које пружа својим корисницима примењивало Ценовник комуналних услуга, број 21/2-1 од 14. јануара 2014. године на који је сагласност дала Скупштина општине Беоцин, Решењем број 01-38-4/14 од 31. јануара 2014. године.

У периоду од 2014. до 2022. године, Надзорни одбор Предузећа донео је пет одлука које се односе на допуну и измену Ценовника:

- Одлуку број 790/3 од 14. јула 2015. године којом су утврђене цене ванредних услуга за правна и физичка лица,

- Одлуку о измени цена комуналних услуга, број 23/2-1 од 15. јануара 2018. године, на коју је сагласност дало Општинско веће Општине Беоцин, Решењем број 01-38-4/18 од 13. априла 2018. године. Измене Ценовника су се односиле на накнаду за прикључно место (одржавање водомера) за физичка лица,

- Одлуку о усвајању категорија цена за изношење смећа за правна лица у оквиру Ценовника комуналних услуга са применом од 1. марта 2014. године, број 334/3 од 27. априла 2018. године. Ценовник је измењен у делу који се односи на цену услуге изношења смећа, увођењем категорије цена за правна лица,

- Одлуку о усвајању допуне ценовника комуналних услуга са применом од 1. јула 2019. године, број 478/4 од 18. јуна 2019. године. Усвојена је допуна Ценовника у делу који се односи на цене пијачних услуга закупа тезги и пијачног простора, увођењем категорије цене за закуп расхладних витрина.

- Одлуку о усвајању измена и допуна Ценовника комуналних услуга са применом од 1. јула 2021. године, број 328/4 од 10. јула 2021. године, а на коју је сагласност дало Општинско веће општине Беоцин, Одлуком број 01-38-2/21 од 16. јуна 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је 25. новембра 2022. године донео Ценовник услуга, број 660/1, који је усвојио Одлуком, број 660/1-1 од 25. новембра 2022. године. Општинско веће општине Беоцин је дало сагласност на Одлуку, Решењем, број 01-38-1/23 од 19. јануара 2023. године.

Ценовник услуга садржи цене услуга водоснабдевања, канализације, изношења смећа и одржавање чистоће, пијачних услуга, погребних услуга, услуга зоохигијене и услуга санације ударних рупа.

2.3.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 39. Структура прихода од продаје производа и услуга

Назив	2022. година
Приходи од услуге изношења комуналног отпада (смећа)	43.526
Приходи од утрошене воде	55.862
Приходи од канализације	25.676
Приходи од воде	6.878
Приходи од одржавања чистоће и зелених површина	18.182
Приходи од одржавања градске чистоће	7.070
Приходи од услуга на гробљу	5.912
Приходи од зимске службе	3.668
Приходи од услуга прикључака на водоводну и канализациону мрежу	1.907
Приходи од одгушења канализације	767
Приходи од пијачарине	348



Назив	2022. година
Приходи од одржавања водоводне мреже	197
Приходи од искључења и укључења на водоводну мрежу	19
Укупно:	170.012

Приходи од услуге изношења комуналног отпада у износу од 43.526 хиљада динара односе се на приход од услуге сакупљања, одвожења и депоновања баштенског, комуналног и крупног отпада као и ванредног изношења и депоновања грађевинског шута и земље.

Предузеће је ове услуге фактурисало правним лицима у износу од 26.056 хиљада динара и физичким лицима у износу од 17.470 хиљада динара.

Ови послови обављају се у оквиру Сектора „Комуналне делатности“ који за одношење смећа располаже са три камиона аутосмећара.

Цена за одвожење комуналног отпада утврђује се по члану домаћинства за стамбени простор односно по м² пословног простора. Под пословним простором подразумева се затворени пословни простор и отворени пословни простор који је у функцији обављања пословне делатности.

Наплата цене комуналне услуге врши се месечно. У складу са Ценовником који се примењивао током 2022. године, цена одвожења комуналног отпада за физичка лица износила је 109,80 динара по члану домаћинства, док је за правна лица износила је 29,60 динара по м³.

Одлуком Надзорног одбора, број 790/3 од 14. јула 2015. године, утврђене су цене ванредних услуга изношења комуналног отпада које Предузеће пружа својим корисницима, правним и физичким лицима.

Приходи од утросене воде у износу од 55.862 хиљаде динара односе се на услуге снабдевања водом за пиће 7.517 физичких лица у износу од 41.398 хиљада динара и 326 правних лица у износу од 14.464 хиљаде динара.

Предузеће снабдева водом становништво на простору града Беочина и околних места - Раковац, Думбово, Беоцин Село, Бразилија и Черевих које је организовано захватањем подземне воде бушеним бунарима. Укупна дужина водоводне мреже коју одржава Предузеће је 75 км и покрива око 65% територије општине Беоцин.

Табела број 40. Ценовник воде за пиће у општини Беоцин

Цена воде по Ценовнику од 1. марта 2014. године	јединица мере	цена без ПДВ	-у динарима-
			цена са ПДВ (10%)
физичка лица	м ³	65,00	71,50
правна лица	м ³	122,60	135,00
корисници који се снабдевају из јавних сеоских водовода - физичка лица	м ³	45,45	50,00
корисници који се снабдевају из јавних сеоских водовода - правна лица	м ³	122,60	135,00

Количина испоручене воде утврђује се читавањем водомера, као разлика стања бројила на водомеру између два читавања и плаћа се по кубном метру.

Приходи од канализације евидентирани су у износу од 25.676 хиљада динара. Предузеће обавља делатност одвођења атмосферских и отпадних вода и одржавања канализационе мреже. Канализациона мрежа у општини Беоцин покрива насељена места



Беоцин, Беоцин село, Раковац, Думбово, Бразилију и Черевих. Укупна дужина канализационе мреже је 57,5 км.

Црпна станица отпадних вода насеља Беоцин лоцирана је поред регионалног пута Р-107. Има два усисна базена, један за фекалне а други за атмосферске воде.

Накнада за коришћење канализације обрачунава се по кубном метру испуштене воде у канализациону мрежу. Количину испуштене воде у канализацију, Предузеће одређује на основу количине испоручене воде утврђене читавањем водомера.

Приходи од одржавања чистоће и зелених површина у износу од 18.182 хиљада динара остварени су фактурисањем услуга Општини Беоцин. Фактуре се испостављају месечно, уз достављање спецификације извршених услуга одржавања чистоће града и зелених површина. Услуге се обављају на основу Уговора о одржавању чистоће на површинама јавне намене у Општини Беоцин за 2022. годину, број 141/2 од 31. марта 2022. године, а обавља их служба Предузећа „Чистоћа и зеленило”.

Редовни послови одржавања чистоће и зеленила јавних површина дефинисани су Планом и програмом рада који Скупштина општине Беоцин доноси за сваку годину. Контролу рада врши општинска управа Беоцин преко комуналне инспекције.

Спецификација уз фактуре Предузећа садрже извршене услуге које се односе чишћење улица на територији општине Беоцин, утовар и одвожење смећа трактором, крчење и кресање грана са уклањањем и одвозом, кошење јавних зелених површина, припрему земљишта, садњу стабала и обарање односно уклањање стабала.

Приходи од накнада за воду у износу од 6.878 хиљада динара односе се на накнаду за прикључно место. Фактурише се месечно, правним и физичким лицима, према важећем Ценовнику услуга за водоснабдевање, број 21/2-1 од 14. јануара 2014. године и Ценовника, број 660/1 од 25. новембра 2022. године.

У току 2022. године, накнаду за прикључно место Предузеће је фактурисало физичким лицима у укупном износу од 6.425 хиљада динара и правним лицима у износу од 453 хиљаде динара.

Приходи од одржавања градске чистоће у износу од 7.070 хиљада динара остварени су фактурисањем следећих услуга и радова општини Беоцин:

- радови на одржавању путева и улица у износу од 5.993 хиљаде динара,
- пошумљавање, озелењавање и кошење у износу од 962 хиљаде динара,
- поправка и реконструкција клупа у износу од 105 хиљада динара
- хумано хватање паса луталица и транспорт до ветеринара у Черевиху у износу од 10 хиљада динара.

Радови и услуге фактуришу се на основу закључених уговора између Општине Беоцин, као наручиоца и ЈКП “Беоцин”, Беоцин, као извођача радова:

- Уговора о одржавању путева и улица на територији општине Беоцин за 2022. годину, број 234/5 од 24. маја 2022. године и
- Уговора о озелењавању урбане зоне општине Беоцин за 2022. годину, број 266/5 од 13. јуна 2022. године, на основу којег Предузеће, послове обавља у складу са техничком документацијом Прегледа и плана уређења парковских и дрвенастих врста на подручју урбане зоне општине Беоцин.

Приходи од услуга на гробљу у износу од 5.912 хиљада динара остварени су по основу накнада за сахрањивање – ископ раке, сахрањивање и уређење гроба, накнаде за коришћење капеле као и накнаде за одржавање гробља.



Приходи од услуга зимске службе у износу од 3.668 хиљада динара остварени су фактурисањем услуга Општини Беоцин, на основу Уговора о раду зимске службе на одржавању општинских путева и улица у зимском периоду, број 01-011-158 од 30. новембра 2021. године и уговора, број 691/2 од 2. децембра 2022. године који су закључени између Општине Беоцин и ЈКП “Беоцин,” Беоцин.

Послови зимске службе утврђени су:

- Планом и програмом рада зимске службе за 2021/2022, број 622/1 од 2. новембра 2021. године, који је усвојио Надзорни одбор ЈП “Топлана Беоцин”, а на које је сагласност дало Општинско веће општине Беоцин, Закључком број 01-344-104/21 од 10. новембра 2021. године и

- Планом и програмом рада зимске службе 2022/2023 годину на територији општине Беоцин, број 522/1 од 28. новембра 2022. године, који је усвојио Надзорни одбор ЈП “Топлана” Беоцин, а на које је сагласност дало Општинско веће општине Беоцин, Закључком број 01-344-107/22 од 4. новембра 2022. године.

Комуналну делатност одржавања општинских путева и улица у зимском периоду, чишћење снега и леда на територији Општине Беоцин, обавља ЈКП “Беоцин”, Беоцин у периоду од 15. новембра 2021. године до 15. марта 2022. године и од 15. новембра 2022. године до 15. марта 2023. године. Уз фактуре, приложени су обрачун извршених услуга зимске службе (дежурства и интервенције) и радни налози.

Приходи од изградње прикључака у износу од 1.907 хиљада динара остварени су по основу изградње прикључака на водоводну мрежу и канализациону мрежу, које је Предузеће у 2022. години фактурисало правним лицима у износу од 348 хиљада динара и физичким лицима у износу од 1.559 хиљада динара.

Предузеће издаје сагласност за прикључак на водоводну мрежу са издавањем услова и права прикључења, са уградњом водомера и припадајућих делова са претходно припремљеним грађевинским радовима од стране корисника. Реконструкција прикључака и монтажа водомера са припадајућим деловима у шахту искључиво је у надлежности Предузећа.

Приходи од одржавања канализације у износу од 767 хиљада динара остварени су по основу пружања услуга: механичког чишћења, сакупљања, одвођења и испуштања отпадних вода, механичког чишћења и продувавања под притиском канализационих цеви и услуга црпљења септичких јама. Предузеће је ове услуге фактурисало у току 2022. године, правним лицима у износу од 552 хиљаде динара и физичким лицима у износу од 215 хиљада динара.

Приходи од пијачарине у износу од 348 хиљада динара односе се на закуп тезги и продајног простора (гондоле, бетонског простора, откривене и покривене тезге) по основу уговора о закупу продајног простора на пијаци у Беоцину, који се закључују између Предузећа и закупаца. Закупац за закуп продајног простора плаћа закупнину утврђену Ценовником Предузећа за период утврђен уговором. Уговор се закључује на одређено време.

На пијаци у Беоцину постоји 73 покривених тезги, 23 непокривених тезги и металних гондола и 60 обележених места на бетонском простору на платоу пијаце.

Закупци имају могућност дневног закупа слободних тезги и закупа на период од 6 месеци. Висина тржишне накнаде (пијачарине) одређује се применом 5% на вредност робе коју закупци продају на пијаци.



Приходи од одржавања водоводне мреже у износу од 197 хиљада динара односе се на услуге санирања хаварија на водоводној мрежи и хаварије настале током извођења земљаних радова на изградњи водоводне мреже.

Приходи од искључења и укључења са водоводне мреже у износу од 19 хиљада динара односе се на искључења корисника са јавне водоводне мреже због неплаћених рачуна за утрошену воду и на поновна укључења корисника, након измирења дуга.

Корисници јавне водоводне мреже могу се искључити на два начина: пломбирањем водомера и на уличном воду. Цене накнада за искључење и укључење су дате у Ценовнику.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи од продаје производа и услуга правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.1.2. Остали пословни приходи

Табела број 41. Структура осталих пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	34.480	6.803
Други пословни приходи	1.471	1.308
Укупно:	35.951	8.111

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани су у износу од 34.480 хиљада динара и односе се на донацију камиона у вредности од 16.369 хиљада динара од стране „Lafarge BFC Србија“ доо, Беоцин. Уговором о донацији, број 722/1 од 28. децембра 2022. године, фабрика је донирала Предузећу возило смећар 16 m³, марке „Volvo FE 42 R“ са надоградњом за одношење смећа на територији општине Беоцин.

Део прихода од донација, дотација и субвенција у износу од 18.111 хиљада динара, Предузеће је остварило по основу средстава примљених из буџета општине Беоцин за следеће намене:

- накнаде председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа у износу од 346 хиљада динара,
- набавку центрифугалне пумпе „E-tech“ 95/03 снаге 22 KW од добављача „Хидро електро“ доо, Инђија у износу од 2.000 хиљада динара,
- радове на изради, повезивању и опремању бунара Б-4/17 по рачунима добављача „Геоинжењеринг БГП“ доо, Београд у износу од 10.432 хиљада динара,
- даљински надзор - набавку командних ормана и додатне опреме на резервоарима воде у износу од 1.379 хиљада динара по фактурама добављача „Индас индустријски инжењеринг“ доо, Нови Сад;
- машине и алат у укупном износу од 1.485 хиљада динара - набавка трактора косачице „Stihl“ у износу од 591 хиљаду динара и машина и алата за кошење траве и сечу стабала у износу од 894 хиљада динара, све од добављача „Цетра“ доо, Беоцин,
- набавку пумпе за хлор са пратећом опремом у износу од 668 хиљада динара од добављача „Хидро електро“ доо, Инђија и



- набавку софтвера у износу од 1.800 хиљада динара од добављача „Ада Софт“ доо, Нови Сад.

Средства су коришћена на основу Посебног програма коришћења субвенција из буџета општине Беоцин за 2022. годину ЈКП „Беоцин“, Беоцин, који је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком, број 77/2 од 28. фебруара 2022. године и на који је сагласност дала Скупштина општине Беоцин, Решењем број 01-400-37/22 од је 21. јуна 2022. године.

Други пословни приходи исказани су у укупном износу од 1.471 хиљаде динара. Остварени су по основу закупина и приказани су у следећој табели:

Табела број 42. Структура прихода од закупина

-у хиљадама динара-

Назив	2022.година
Приходи од закупа пијачних тезги	1.363
Приходи од закупа гробних места	96
Приходи од закупа стана	12
Укупно	1.471

Приходи од закупа пијачних тезги у износу од 1.363 хиљада динара односе се на издавање у закуп продајних места на пијаци у Беоцину, на основу закључених уговора између Предузећа, као закуподавца и закупаца. Закуподавац даје у закуп продајни простор (покривена тезга, откривена тезга, гондола и обележен простор на платоу) за период утврђен уговором који се закључује на одређено време. Закупац се обавезује да за закуп продајног простора на пијаци плати закуподавцу закупнину која је утврђена у Ценовнику.

Приходи од закупа гробних места у износу од 96 хиљада динара евидентирани су на основу издатих фактура за услуге закупа гробног места на период од 10 година и преноса на приходе за текућу годину. (Напомена 2.3.1.12.5)

Приходи од закупа стана у износу од 12 хиљада динара остварени су плаћањем накнаде за закуп стана по основу Уговора о закупу стана, број 871/2 од 22. новембра 2013. године. Уговор је закључен са запосленим на неодређено време односно све док траје радни однос уз плаћање месечне закупнине од једне хиљаде динара без ПДВ-а. Предмет закупа је стан који се налази у приземљу помоћне зграде, код капеле, на гробљу у Беоцину, укупне површине 46 м².

На основу узорковане документације утврђено је да су остали пословни приходи правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 202.845 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 43. Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	47.629	36.295
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	110.226	101.276
Трошкови амортизације	13.246	12.442



Назив	2022. година	2021. година
Трошкови производних услуга	20.925	21.335
Трошкови резервисања	885	777
Нематеријални трошкови	9.934	9.234
Укупно:	202.845	181.359

2.3.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 44. Структура трошкови материјала, горива и енергије

Назив	2022. година
Трошкови осталог (режијског) материјала	10.482
Трошкови горива и енергије	35.731
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.416
Укупно:	47.629

-у хиљадама динара-

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 10.482 хиљада динара и обухватају у највећем делу трошкове:

- **ХТЗ опреме** у износу од 820 хиљада динара и то: безбедносних ципела, панталона, прслука, мајица и друге опреме. Део опреме у износу од 464 хиљаде динара набављен је од добављача „Диљај Нусрет“ пр, Беоцин.

- **материјала за зимску службу** у износу од 506 хиљада динара. Трошкови се односе на набавку соли за путеве од добављача „Кристал со“ доо, Београд.

- **канцеларијског материјала** у износу од 453 хиљаде динара, од чега 379 хиљада динара по рачунима „SL computers“ пр, Беоцин.

- **материјала за одржавање путева** у износу од 362 хиљаде динара. Трошкови се односе на набавку каменог агрегата од добављача „Каменолом Раковац“ доо, Лединци.

- **материјала за одржавање хигијене** просторија у износу од 315 хиљада динара по рачунима добављача „Промет комерц“ доо, Черевих.

- **резервних делова за водовод** у износу од 2.383 хиљаде динара који се односе у највећем делу на набавку поцинкованих цеви, манометара, спојки, дихтунг гума, шрафова и другог материјала. Део резервних делова у износу од 1.361 хиљада динара фактурисан је од добављача „Мима комерц“ доо Београд.

- **резервних делова за фабрику воде** у износу од 1.811 хиљада динара који се односи на набавку плочастих материјала, четки, клешта, вијака, бургија, дихтунг гума, вентила и других делова, индустријске евапорисане соли од више добављача, међу којима су „Салинен“ доо, Шимановци, „Мима комерц“ доо, Београд и „Мерис“ доо, Београд.

- **резервних делова за механизацију** у износу од 2.021 хиљаду динара за набавку: виљушки, друк и других лежајева за возила, корпе квачила, клипова, дихтунга и других делова од добављача „Mais commerce“ доо, Беоцин и „Цетра“ доо, Беоцин.

- **резервних делова за лабораторију** у износу од 254 хиљаде динара за набавку епрувета, амонијум хлорида, живе и других хемикалија, од којих у износу од 177 хиљада динара од добављача „Суперлаб“ доо, Београд.



- резервних делова за радионицу евидентирани су у износу од 1.471 хиљада динара од чега се 905 хиљада динара односи на набавку садница од добављача „Prowood-project“ доо, Зрењанин. Саднице се набављају ради реализације Пројекта озелењавања и пошумљавања на територији општине Беоцин.

Предузеће није уредило рачуноводственим политикама залихе материјала, већ само залихе резервних делова и алата и инвентара.

У аналитичкој евиденцији залиха, на рачуну Резервни делови евидентирају се поред резервних делова и ставке осталог (помоћног) материјала, а приликом преноса на трошкове, на рачуну Трошкови осталог (помоћног) материјала, евидентирају се и трошкови резервних делова.

Чланом 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, уређено је да се на рачунима групе Залихе материјала, исказују залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара који се у целини отписује у обрачунском периоду.

У оквиру истог члана, уређени су аналитички рачуни на којима се исказују: Материјал - залихе сировина, основног и помоћног материјала, горива и мазива, Резервни делови - залихе резервних делова који се користе за замену делова на некретнинама, постројењима и опреми (за текуће одржавање), Алат и ситан инвентар - залихе алата и ситног инвентара који се у целини отписује у моменту давања на коришћење.

Сходно евидентирању залиха, чланом 40. наведеног Правилника уређени су аналитички рачуни на којима се евидентирају трошкови осталог материјала (режијског), горива и енергије, резервних делова и трошкови једнократног отписа алата и инвентара.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну Резервни делови евидентирало залихе осталог (помоћног) материјала, док је на рачуну Трошкови осталог (помоћног) материјала исказало трошкове резервних делова што није у складу са чланом 10. односно чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказани Трошкови материјала, а мање Трошкови резервних делова за износ од 8.025 хиљада динара

Ризик: евидентирање залиха и трошкова залиха које није у складу са прописаним рачунима, проузрокује ризик од нетачног приказивања у пословним књигама.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да залихе материјала и резервних делова, као и трошкове материјала и резервних делова евидентира у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови горива и енергије

Табела број 45. Структура трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
Трошкови електричне енергије	27.800
Трошкови природног гаса	233
Трошкови горива за возила	7.698
Укупно:	35.731



Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 27.800 хиљада динара. Део трошкова у износу 6.714 хиљаде динара евидентиран је на основу фактура ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, са којим је закључен Уговор, број 305/1 од 6. јула 2022. године, у вредности од 7.305 хиљада динара без ПДВ-а и роком важења од 12 месеци.

Део трошкова у износу од 21.086 хиљада динара односи се на утрошену електричну енергију у фабрици воде коју Предузећу фактурише „Lafarge BFC Srbija“ доо, Беоцин. Прикључак за струју који користи фабрика воде, која је власништво Предузећа, налази се у оквиру пословног простора „Lafarge BFC Srbija“ доо, Беоцин.

Трошкови природног гаса исказани су у износу од 233 хиљаде динара и односе се на набавку природног гаса од добављача „Нови Сад-Гас“ доо, Нови Сад.

Трошкови горива за возила исказани су у износу од 7.698 хиљада динара и односе се на набавку горива евро дизела и еко дизела од добављача „НИС“ ад, Нови Сад. Предузеће је закључило Уговор о куповини нафтних деривата, број 369/3 дана 28. јуна 2021. године у вредности од 6.415 хиљада динара са ПДВ-ом и Уговор, број 407/2 од 1. септембра 2022. године у вредности од 8.509 хиљада динара са ПДВ-ом, на период важења од годину дана.

Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара исказани су у износу од 1.416 хиљаде динара и обухватају трошкове набавке и отписа алата и инвентара, противпожарних апарата, заштитне одеће и ауто гума, који су набављени од више различитих добављача.

2.3.2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, исказани су у укупном износу од 110.226 хиљада динара, и представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 46. Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	78.031
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.535
Остали лични расходи и накнде	19.660
Укупно:	110.226

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у ЈКП „Беоцин“, Беоцин уређени су Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зараде јавним предузећима, Колективним уговором ЈКП “Беоцин”, Беоцин, број 52/2 од 9. фебруара 2022. године (у даљем тексту: Колективни уговор), Правилником о организацији и систематизацији радних места, број 283 од 1. јуна 2021. године са правилницима о изменама и допунама из 2022. године, Програмом пословања за 2022. годину и уговорима о раду.

2.3.2.2.2.1. Бруто зарада

Структуру трошкова зарада и накнада зарада – бруто (без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца) који су исказани у укупном износу од 183.480 хиљада динара динара чине:



Табела број 47. Структура трошкова зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Зарада за редован рад	38.256
Увећана зарада за по основу временаведеног на раду – минули рад	5.632
Увећање зараде за рад на државни празник	392
Увећање зараде за ноћни рад	498
Накнада зараде за време годишњег одмора	8.261
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад	1.911
Накнада зараде за плаћено одсуство	299
Накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан	2.305
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	7.461
Накнада трошкова за исхрану у току рада	9.324
Увећање зараде за стимулације	1.724
Корекције зараде - додатак на зараду до минималне зараде	1.968
Укупно:	78.031

Обрачун зарада

Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених врши финансијски књиговођа. Основ за унос података за обрачун зарада су: евиденције присутности, решења за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, извештаји о привременој спречености за рад и друга документа запослених.

Чланом 54. Колективног уговора, зарада се обрачунава и исплаћује на основу планираних средстава за зараде, у складу са законом и програмом пословања, на који сагласност даје оснивач.

Зарада запосленог за обављени рад и времеведено на раду састоји од:

- 1) основне зараде – зарада за редован рад,
- 2) дела зараде за радни учинак и
- 3) увећане зараде.

Основна зарада - зарада за редован рад запослених евидентирана је у укупном износу од 38.256 хиљада динара. Утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента сложености посла и месечног фонда остварених часова рада.

Вредност радног часа за запослене утврђује се на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец у складу са средствима предвиђеним у Програму пословања за 2022. годину.

Од 1. јануара 2023. године, вредност радног часа без пореза и доприноса у нето износу, утврђује се у висини минималне цене рада по радном часу у нето износу, утврђене Одлуком Социјално-економског савета Републике Србије или одлуком Владе Републике Србије. Вредност радног часа, добија се када се на вредност радног часа додају потребни порези и доприноси у складу са Законом.

Чланом 65. Колективног уговора, прописано је да се основна зарада увећава за послове који се обављају под посебним условима рада, у следећим случајевима: за 12% услед изложености прашини, прљавштини, неугодним мирисима, опасности од заразе или професионалних обољења (радник на изношењу смећа, возач фекалне цистерне и помоћни радник на фекалној цистерни) и за 5% услед изложености по здравље опасним материјама и руковање са штетним и опасним материјама (послови лаборанта).



Коефицијент сложености посла утврђује се на основу сложености послова, одговорности и услова рада за сваког запосленог. Сложеност послова утврђује се на основу врсте посла, степена стручне спреме, радног искуства и посебних знања и вештина.

Коефицијенти за послове који су утврђени у складу са чланом 62. Колективног уговора Колективног уговора ЈКП “Беоцин”, Беоцин, подељени су у осам група, од најједноставнијих физичких послова који обављају неквалификовани запослени до послова које обављају запослени са високом стручном спремом.

Вредност коефицијента износила је 14.200 динара од јануара до децембра 2022. године. Распон коефицијента се кретао од 2,35 до 6,60.

Радни учинак запосленог, у складу са чланом 67. Колективног уговора, утврђује се на основу доприноса запосленог у оствареним резултатима рада, који могу бити изнад или испод норматива и стандарда. Средства за зараде по основу радног учинка обезбеђују се из укупних средстава издвојених за зараде утврђених Програмом пословања, у проценту утврђеном Колективним уговором, а највише до 1% од утврђене висине средстава за основне зараде за текући месец.

У складу са члановима 68. и 69. Колективног уговора, основна зарада запослених може се умањити до 20% односно увећати до 20% по основу сложености, обима, квалитета и услова рада. Посебно су утврђени и прецизирани критеријуми за повећање зараде 10, 15 или 20% и умањење зараде за 10% и 20% и углавном се односе на квалитет рада, стручност у раду, креативност и заинтересованост у раду, однос према раду и средствима рада, поштовање радне дисциплине.

У току 2022. године, стимулације су евидентирани у износу од 1.724 хиљада динара. Стимулацију од 5% добило је деветоро запослених, од којих су троје лаборанти, 10% добило је пет запослених и 12% добило је 12 запослених који раде на пословима одвожења комуналног отпада и као возачи фекалне цистерне.

Зарада једног запосленог, распоређеног на послове комуналног радника, умањена је за 10% на основу Решења о изрицању мере, број 11/4 од 17. јануара 2022. године, којим је изречена новчана казна запосленом, због учињене повреде радне обавезе и непоштовања радне дисциплине.

Увидом у документацију, руководиоци сектора дају предлог са именима запослених и процентом увећања зараде, који потврђују потписом.

Колективним уговором је уређено да на основу предлога непосредних руководиоца сектора, директор утврђује коначан предлог за увећање односно смањење зараде за претходни месец и доноси одлуку о увећању односно смањењу зараде. Критеријуми за увећање и смањење зараде су наведени у члановима 68. и 69. Колективног уговора.

Чланом 107. Закона о раду уређено је да се радни учинак одређује на основу квалитета и обима обављеног посла као и односа запосленог према радним обавезама и да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

У Предузећу су извршене исплате увећања зарада по основу радног учинка (стимулације) у укупном износу од 1.724 хиљаде динара запосленима на основу предлога руководиоца.



Увећана зарада

У складу са чланом 73. Колективног уговора Предузећа, утврђено је да запослени има право на увећану основну зараду:

- за прековремени рад у висини 26% од основице,
- за рад ноћу 30%,
- за рад на дан празника који је нерадни дан 110% од основице,
- за рад недељом у висини 10% од основице,
- по основу времена проведеног на раду - за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу (минули рад), основна зарада се увећава за 0,6 % од основице,

Ако су се истовремено стекли услови за додатак на зараду по више основа, проценат додатка не може бити нижи од збира процента додатака по сваком основу.

Увећана зарада по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад обрачуната је и исплаћена је у износу од 5.632 хиљада динара, а обрачуната је у висини 0,6% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу, у складу са чланом 73. став 4. Колективног уговора.

Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан у износу од 2.305 хиљада динара обрачуната је и исплаћена у висини 110% од основице, према члану 73. став 3. Колективног уговора.

Увећана зарада за рад ноћу у износу од 498 хиљада динара обрачуната је и исплаћена у висини 30% од основице, како је прописано чланом 73. став 2. Колективног уговора.

Накнада зараде и просечна зарада

У току 2022. године, Предузеће је обрачунало на име накнада зараде за време годишњег одмора у износу од 8.261 хиљаде динара, накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан у износу од 2.305 хиљада динара, накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад у износу од 1.911 хиљада динара и накнаде зараде за плаћено одсуство у износу од 299 хиљада динара.

Чланом 76. Колективног уговора прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде утврђене законом, и то за:

- коришћења годишњег одмора;
- одсуства са рада за дане државног и верског празника, који су по закону нерадни;
- коришћења плаћеног одсуства у случајевима утврђеним овим колективним уговором;
- војне вежбе и одазивања на позив војних и других државних органа ако то законом није другачије одрђено;
- присуствовања седницама државних органа и њихових тела, присуствовања седницама органа синдиката и другим телима по основу делегирања из статуса члана синдиката или запосленог;
- стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца;
- учешћа на радно производном, спортском такмичењу иновација и других облика стваралаштва.

Према члану 78. Колективног уговора Предузећа, запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то:



- у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;

- у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, као и због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће, ако законом није друкчије одређено.

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

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

Накнада трошкова

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је и исплаћена у износу у износу 7.461 хиљада динара. Обрачун је извршен на основу члана 83. Колективног уговора Предузећа, према којем запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, најмање у висини 1/12 месечно од 75% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, за претходну годину. Годишњи износ регреса, увећава се за фиксни износ од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса.

По запосленом, обрачунати и исплаћени износ регреса за јануар 2022. године износио је 9.530,17 динара, док је од фебруара до децембра 2022. године, износио 9.595,17 динара, месечно у бруто износу.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је и исплаћена у износу од 9.324 хиљаде динара. Предузеће је обрачун накнада трошкова извршило на основу члана 82. Колективног уговора Предузећа, по којем је висина накнаде трошкова за исхрану у току рада, са припадајућим порезима и доприносима, утврђена дневно, најмање у износу од 300 динара.

Накнада трошкова за исхрану у току рада је обрачуната и исплаћена у висини од 550 динара бруто по радном дану, по Одлуци директора, број 5/3 од 10. јануара 2022. године.

Накнада трошкова за исхрану у току рада исплаћује се по истеку месеца истовремено са коначном исплатом зараде, на основу присуства на раду запосленог за текући месец.

Исплата зарада у складу са Законом о јавним предузећима

Предузеће је вршило исплату зарада у 2022. години након претходно оверених образаца ЗИП-1 што је у складу са чланом 66. став 1. и 2. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.



Запошљавање особа са инвалидитетом

У Предузећу је током 2022. године у радном односу било од 79 до 81 запослених лица, па је у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁶, Предузеће било у обавези да запосли две особе са инвалидитетом.

У току 2022. године, у Предузећу било је запослено две особе са инвалидитетом о чему су благовремено поднети обрасци ИОС Пореској управи, Министарству финансија, чиме су испуњене обавезе Предузећа прописане Законом.

Исплата зарада у складу са Законом о утврђивању максималне зараде

Обрачун и исплата зарада запослених и руководства Предузећа у 2022. години извршена је до нивоа утврђеног одредбама Закона о утврђивању максималне зараде.

2.3.2.2.2.2. Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Табела број 48. Структура уплаћених доприноса за социјално осигурање

-у хиљадама динара-

Опис	Примењена стопа	Износ
Доприноси на терет послодавца:		
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	11,00%	8.516
Допринос за обавезно здравствено осигурање	5,15%	4.019
Укупно:	16,15%	12.535

Предузеће је приликом обрачуна доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца применило стопе прописане чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2.3.2.2.2.3. Остали лични расходи

Остале личне расходе и накнаде у износу од 19.660 хиљада динара чине:

Табела број 49. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови накнада по уговору о делу	193
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	15.190
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	346
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	1.706
Солидарна помоћ	1.100
Јубиларне награде	610
Новогодишњи поклони за децу запослених	188
Добровољно пензијско осигурање	291
Остали расходи	36
Укупно:	19.660

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13



Трошкови накнада по уговорима о делу евидентирани су у износу од 193 хиљаде динара и односе се на трошкове који су настали по Уговору број 524/6 од 10. октобра 2022. године који је Предузеће закључило са једним физичким лицем. Предмет Уговора су саветодавне услуге на увођењу система примарне сепарације амбалажног и комуналног отпада на територији општине Беоцин, а период важења Уговора је од 10. октобра 2022. године до 10. јануара 2023. године.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима евидентирани су у износу од 15.190 хиљада динара и настали су по уговорима које Предузеће закључује са извршиоцима – физичким лицима за обављање физичких и административних послова за потребе Предузећа.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора евидентирани су у износу од 346 хиљада динара и односе се на трошкове накнада за председника и два члана Надзорног одбора Предузећа.

Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора у општини Беоцин уређене су Одлуком о платама и накнадама функционера, службеника на положају, одборника, чланова управних и надзорних одбора и радних тела органа општине Беоцин број 01-011-97/20 од 18. децембра 2020. године (у даљем тексту: Одлука). Чланом 5. наведене Одлуке, одређено је да председник Надзорног одбора има право на месечну накнаду која се добија множењем нето износа основице за обрачун плата изабраних лица са коефицијентом 1. Чланом 6. исте Одлуке, утврђено је да члан Надзорног одбора испред локалне самоуправе има право на накнаду у износу од две неопорезиве дневнице за службено путовање у земљи, док члан Надзорног одбора из реда запослених има право на накнаду у износу од једне неопорезиве дневнице за службено путовање у земљи. Чланом 10. Одлуке одређено је да се накнаде Надзорном одбору исплаћују из буџета општине Беоцин.

У поступку ревизије, увидом у достављене обрачуне накнада председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа, утврђено је да је Предузеће за члана Надзорног одбора испред локалне самоуправе, као и за члана Надзорног одбора из реда запослених вршило обрачун у висини једне неопорезиве дневнице за службено путовање у земљи, што је у току 2022. године износило 2.617 динара по присуству на седници.

Трошкови запослених за превоз на посао и са посла исказани су у износу од 1.706 хиљада динара и односе се на трошкове превоза запосленима у јавном превозу ради одласка на рад и повратка са рада до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза. Накнаде трошкова превоза запосленима, исплаћене су на основу члана 118. Закона о раду и члана 92. Колективног уговора Предузећа.

Солидарна помоћ за запослене исказана је у износу од 1.100 хиљада динара и односи се на исплате за 99 запослених и ангажованих лица, у појединачним износима по десет хиљада динара, по запосленом, односно, ангажованом лицу, у нето износу. Помоћ је исплаћена на основу Решења директора Предузећа број 710/2 од 22. децембра 2022. године и члана 84. став 6. Колективног уговора Предузећа.

Отпремнине приликом одласка у пензију у укупном износу од 641 хиљаде динара су евидентирани на рачуну Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. (Напомена 2.2.1.10)

У току 2022. године, отпремнине су обрачунате за два запослена која су испунили услове за одлазак у старосну пензију. Висина отпремнина утврђена је у складу са чланом 81. став 1. тачка 1. Колективног уговора Предузећа, у висини три просечне зараде у Републици



Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику јер је тај износ повољнији за запосленог од износа три зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у ком се исплаћује отпремнина.

Отпремнине за пензију су у главној књизи евидентирани на основу решења донетих од стране директора Предузећа, а исплаћене су 31. маја и 28. децембра 2022. године.

Јубиларне награде исказане су у износу од 610 хиљада динара и односе се на исплаћене јубиларне награде за укупно шест запослених у Предузећу и то:

- за четири запослена, за навршених десет година непрекидног рада код послодавца, исплаћене су јубиларне награде у висини једне просечне зараде у Предузећу, исплаћене код послодавца, у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде;

- за два запослена, за навршених 20 година непрекидног рада код послодавца, исплаћене су јубиларне награде у висини 1,25 просечне зараде у Предузећу, исплаћене код послодавца, у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

Описане јубиларне награде исплаћене су на основу појединачних одлука директора Предузећа за сваког запосленог и члана 86. Колективног уговора Предузећа.

Трошкови новогодишњих поклона за децу запослених исказани су у износу од 188 хиљада динара и односе се на набавку поклона за 26 деце запослених старости до 10 година. Трошкови су настали по фактури добављача „Био цегер – с“ пр, Беоцин и добављача „Треф лине“ доо, Београд.

Поклони су набављени и подељени деци запослених на основу Одлуке директора Предузећа 692/3 од 9. децембра 2022. године и члана 85. став 2. Колективног уговора Предузећа.

Остали расходи исказани су у износу од 36 хиљада динара и односе се на уплате пореза и доприноса који се плаћају по одбитку на исплаћену зарату, односно пореску пријаву за доприносе на најнижу месечну основицу доприноса који се плаћају у случају кад послодавац не исплати зарату до последњег дана у текућем месецу за претходни месец.

2.3.2.2.3. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2022. години исказани су у износу од 13.246 хиљада динара (у 2021. години у износу од 12.442 хиљаде динара) и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 5.480 хиљада динара и опреме у износу од 7.766 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.2)

2.3.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 20.925 хиљаде динара.

Табела број 50. Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	946	786
Трошкови услуга одржавања	15.933	14.260
Трошкови рекламе и пропаганде	345	295
Трошкови осталих производних услуга	3.701	5.990
Укупно:	20.925	21.335



2.3.2.2.4.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 946 хиљада динара и чине их:

Табела број 51. Структура трошкова транспортних услуга

Назив	2022. година
Трошкови услуга превоза	53
Трошкови ПТТ услуга	893
Укупно:	946

Трошкови услуга превоза исказани су у износу од 53 хиљаде динара и односе се на трошкове који настају у вези са превозом добара, а најзначајнији су трошкови превоза тракторске приколице од Шапца до седишта Предузећа, у износу од 25 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Сг Хермес“ пр, Шабац и трошкови преноса баштенске кућице са једне на другу локацију у Беоцину, у износу од 14 хиљада динара, који су настали по фактури добављача Аутопревозник Томислав Младеновић, пр, Беоцин.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 893 хиљаде динара и односе се на:

- трошкове препоручених пошиљки, слања писама, повратних поштарина и других поштанских услуга у износу од 453 хиљаде динара, који су настали по фактурама добављача ЈП „Пошта Србије“, Београд и
- трошкове мобилне телефоније у износу од 440 хиљада динара који су настали по фактурама добављача „Телеком Србија“ ад, Београд.

2.3.2.2.4.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкове услуга одржавања исказани у износу од 15.933 хиљаде динара и чине их:

Табела број 52. Структура трошкова услуга одржавања

Назив	2022. година
Трошкови услуга одржавања теретних возила	870
Трошкови услуга одржавања радних машина - Bobcat	541
Трошкови одржавања кипера	170
Трошкови одржавања путничких аутомобила	791
Трошкови одржавања трактора	111
Трошкови одржавања канализационе цистерне	378
Трошкови одржавања водоводне и канализационе опреме	1.386
Трошкови анализе воде за пиће	1.006
Трошкови одржавања и санације водовода	1.536
Трошкови одржавања хлорогена	3.496
Трошкови чишћења и одгушивања канализационих цеви	286
Трошкови одржавања пијаце	24
Трошкови услуга одржавања депоније	3.092
Трошкови одржавања гробља	270
Трошкови одржавања фабрике воде	1.231
Трошкови одржавања радионица	308
Трошкови услуга одржавања рачунара	437
Укупно:	15.933



Трошкови услуга одржавања теретних возила исказани су у износу од 870 хиљада динара и односе се на трошкове одржавања камиона који се налазе у власништву Предузећа (Ивеко, Мерцедес, Фап).

Највећи део трошкова у износу од 355 хиљада динара, односи се на металостругарске радове на камионима (сечење, брушење, глодање, стругање металних делова камиона, као и израда металних додатака за камионе) и настали су по фактурама добављача „РБ метал“ сзр, Беоцин, са којим је закључен Уговор број 7/4 од 12. јануара 2022. године.

Остатак трошкова одржавања камиона односи се на услуге механичарских поправки камиона и настали су по фактурама више добављача од којих је најзначајнији „Чергић“ пр, Беоцин, који је Предузећу испоставио фактуре у вредности од 351 хиљаду динара.

Трошкови поправки радне машине исказани су у износу од 541 хиљаду динара и односе се на трошкове сервисирања и отклањања кварова на радној машини Bobcat по фактурама добављача „Бомис“ доо, Београд и добављача „РБ метал“ сзр, Беоцин.

Трошкови одржавања кипера исказани су у износу од 170 хиљада динара и односе се на варилачке и стругарске радове, као и вршење механичарских услуга на камиону киперу, а настали су по фактурама добављача „РБ метал“ сзр, Беоцин и добављача „Чергић“ пр, Беоцин.

Трошкови одржавања путничких аутомобила исказани су у износу од 791 хиљаду динара и односе се на услуге сервисирања и отклањања механичарских кварова на возилима у власништву Предузећа (Шкода, Лада Нива, Фиат Добло, Дачиа, Рено), а у највећем делу, настали су по фактурама добављача „Аутосервис Манојловић“ сзр, Стари Лединци са којим је закључен Уговор број 508/3 од 13. септембра 2021. године.

Трошкови одржавања трактора исказани су у износу од 111 хиљада динара и настали су по фактурама добављача Ауто сервис „Радосављевић“ пр, Сремска Митровица и добављача „РБ метал“ сзр, Беоцин.

Трошкови одржавања канализационе цистерне исказани су у износу од 378 хиљада динара и односе се на трошкове сервисирања Волво пумпе на канализационој цистерни, а настали су по фактури добављача „Денеб“ доо, Нови Сад.

Трошкови одржавања водоводне и канализационе опреме исказани су у износу од 1.386 хиљада динара и односе се на набавку водоводног и канализационог материјала са вршењем услуга сервиса и поправки водоводне и канализационе опреме (викловање, замена лежајева, заптивача, расклапање и дефектажа Грундфос пумпи, премотавање мотора фекалних пумпи и сервисирање друге водоводне и канализационе опреме), а настали су по фактурама добављача „Хидро-електро“ доо, Инђија са којим је закључен Оквирни споразум број 457/1 од 18. августа 2022. године.

Трошкови анализе воде за пиће исказани су у износу од 1.006 хиљада динара и односе се на трошкове анализе здравствене исправности воде за пиће, а настали су по фактурама добављача „Институт за јавно здравље Војводине“, Нови Сад.

Трошкови одржавања и санације водовода исказани су у износу од 1.536 хиљада динара и у највећем делу, односе се на:

- трошкове извођења грађевинских радова на изради бетонских шахтова на више локација (зидање, шаловање и остали радови), копању канала дужине 120 метара, као и израда мостића – ћуприје на подручју месне заједнице Свилош, у износу од 850 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Вујић М 2019“ пр, Беоцин са којим је закључен Уговор број 608/4 од 3. новембра 2022. године;



- трошкове сечења, лупања постојећих бетонских плоча на више локација, одвожења шута, трошкове набавке материјала (песак, шљунак, арматурна мрежа, цигла), бетонирања, шаловања и армирања уграђених бетонских плоча и трошкове рада багера у износу од 172 хиљада динара, а настали су по фактурама добављача „Алтеком“ доо, Беоцин:

- трошкове копања и затрпавања канала у Сусеку, у износу од 61 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Фрутех“ доо, Банаштор;

- трошкове омеђавања и исколчавања међних тачака десне ивице пута Свилош - Банаштор у износу од 60 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Геоплан-Срем“, доо, Сремска Митровица.

Трошкови одржавања хлорогена исказани су у износу од 3.496 хиљада динара и односе се на одржавање опреме за дезинфекцију воде (хлороген) на изворишту Предузећа, а настали су по фактурама добављача „Сигма“ доо, Црвенка, са којим је закључен Уговор број 220/1 од 5. маја 2021. године и Анекс I Уговора број 03-13/2 од 6. маја 2022. године.

Трошкови чишћења и одгушивања канализационих цеви исказани су у износу од 286 хиљада динара и настали су по фактурама добављача „Woma“ пр, Нови Сад.

Трошкови одржавања пијаци исказани су у износу од 24 хиљаде динара и односе се на одржавање расхладних витрина на Беоцинској пијаци, који су настали по фактурама добављача „Фриго Хаски“ пр, Рума.

Трошкови одржавања депоније исказани су у износу од 3.092 хиљаде динара, и односе се на извођење земљаних радова на депонији, одвожење већих количина отпада на депонију, одржавање прилазног пута депоније и његово насипање тврдим материјалом и други послови у вези са одржавањем депоније. Настали су по фактурама добављача Аутопревозничка радња „Ковачевић“ пр, Черевих са којим је закључен Уговор број 3/6 од 5. јануара 2022. године. (Напомена број 3)

Трошкови одржавања гробља исказани су у износу од 270 хиљада динара и односе се на трошкове одржавања и уређења гробљанских површина, а настали су по фактурама добављача Аутопревозничка радња „Ковачевић“ пр, Черевих

Трошкови одржавања фабрике воде исказани су у износу од 1.231 хиљаду динара и односе се на:

- трошкове радова на санацији бунара Б1 на изворишту водовода у Беоцину, у износу од 986 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Гео инжењеринг бгп“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 211/5 од 12. маја 2022. године;

- трошкове снимања и чишћења бунара на изворишту Предузећа у износу од 296 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Гео инжењеринг бгп“ доо, Београд са којим је закључен Уговор број 83/2 од 28. фебруара 2022. године.

Трошкови одржавања радионица исказани су у износу од 308 хиљада динара и односе се на фарбарске и молерске радове у радионицама Предузећа, а настали су по фактурама добављача „МС Вук“ пр, Беоцин.

Трошкови услуга одржавања рачунара исказани су у износу од 437 хиљада динара и односе се на:

- трошкове израде софтвера за слање е-фактура, израде скрипти, успостављања почетног стања, генерисање извештаја и поправке индекса базе података, у износу од 231 хиљаду динара, који су настали по фактурама добављача „Информатика“ доо, Бачка Паланка;



- трошкове миграције (спасовања) података са рачунара, бекаповање података, инсталирање софтвера за детекцију квара и друге услуге одржавања рачунара, у износу од 206 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „SL Computers“ пр, Беоцин.

2.3.2.2.4.3. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 345 хиљада динара и односе се на:

- трошкове израде рекламних упаљача, хемијских оловки, календара, планера, роковника и осталог пропагандног материјала у износу од 240 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Риди принт студио“ доо, Нови Сад и

- трошкове набавке три књиге под називом „Србија-Serbia“, у износу од 105 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Научно истраживачки центар“ доо, Нови Сад.

2.3.2.2.4.5. Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 3.701 хиљаде динара и чине их:

Табела број 53 . Структура трошкова осталих производних услуга

Назив	-у хиљадама динара- 2022. година
Трошкови услуга заштите на раду	175
Трошкови сервиса ПП апарата	140
Трошкови услуга фотокопирања	10
Трошкови израде кључева	7
Трошкови услуге штампања рачуна	309
Трошкови крпљења ударних рупа	2.800
Трошкови осталих услуга	250
Трошкови радио телевизијске претплате	10
Укупно:	3.701

Трошкови услуга заштите на раду исказани су у износу од 175 хиљада динара и односе се на трошкове у вези са пружањем услуга из области безбедности и заштите на раду и противпожарне заштите, а настали су по фактурама добављача „Превис“ доо, Нови Сад са којим је закључен Уговор број 37/6 од 1. фебруара 2022. године.

Трошкови сервисирања ПП апарата исказани су у износу од 140 хиљада динара и односе се на трошкове редовног прегледа и сервиса хидраната и противпожарних апарата, као и сервис система за аутоматску дојаву пожара у Предузећу, а настали су по фактурама добављача „Зоп сервис“ пр, Врбас и добављача „Пан аларм“ доо, Футог.

Трошкови фотокопирања исказани су у износу од 10 хиљада динара и настали су по фактурама добављача „SL Computers“ пр, Беоцин.

Трошкови израде кључева исказани су у износу од 7 хиљада динара и настали су по фактурама добављача „Бег“ пр, Нови Сад.

Трошкови услуге штампања рачуна исказани су у износу од 309 хиљада динара и односе се на трошкове услуге штампања рачуна за извршене услуге које Предузеће доставља



корисницима услуга, физичким и правним лицима, а настали су по фактурама добављача „Риди принт студио“ доо, Нови Сад.

Трошкови крпљења ударних рупа исказани су у износу од 2.880 хиљада динара и односе се на извођење радова на крпљењу ударних рупа на путевима територије општине Беоцин, а настали су по фактурама добављача „Вујић М 2019“ пр, Беоцин са којим је закључен Уговор број 416/3 од 5. септембра 2022. године.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 250 хиљада динара и односе се на трошкове услуга сређивања архивске грађе Предузећа у износу од 250 хиљада динара, а настали су по фактури добављача „Досије“ пр, Черевих са којим је закључен Уговор од 5. маја 2022. године. Уговором је одређено да услуге сређивања архиве, између осталог, подразумевају одношење и уништавање безвредног документарног материјала у складу са постојећим прописима, физичко пребацивање архивске грађе, одлагање архивске грађе и документарног материјала на полице која је намењена за смештај и чување архиве.

2.3.2.2.5. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 885 хиљада динара и односе се на износ трошкова, који се додатно евидентирају на основу обавезе резервисања за отпремнине утврђене по основу актуарског обрачуна на 31. децембар 2022. године.

2.3.2.2.6. Нематеријални трошкови

Табела број 54. Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	1.112	743
Трошкови репрезентације	195	154
Трошкови премије осигурања	5.097	5.021
Трошкови платног помета	519	441
Трошкови чланарина	988	900
Трошкови пореза и накнада	550	562
Остали нематеријални трошкови	1.473	1.413
Укупно:	9.934	9.234

2.3.2.2.6.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 1.112 хиљада динара и чине их:

Табела број 55. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови здравствених услуга	169
Трошкови адвокатских услуга	300
Трошкови чишћења и кошења	345
Трошкови рачуноводствене ревизије	150
Трошкови саветовања	148
Укупно:	1.112



Трошкови здравствених услуга исказани су у износу од 148 хиљада динара и односе се на периодичне здравствене прегледе запослених, као и на санитарне прегледе запослених који обављају послове у вези са дистрибуцијом воде за пиће грађанима, а настали су по фактурама Завод за здравствену заштиту радника, Нови Сад и Института за јавно здравље Војводине, Нови Сад.

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 300 хиљада динара и односе се на трошкове давања правних савета, заступања пред државним органима и судовима, састављање тужби, жалби и осталих адвокатских поднесака, а настали су по фактурама адвокатске канцеларије из Новог Сада са којом је закључен Уговор, број 85/4 од 1. марта 2022. године.

Трошкови чишћења и кошења исказани су у износу од 345 хиљада динара и односе се на трошкове сече стабала на територији општине Беоцин, а настали су по фактури добављача „Вујић М 2019“ пр, Беоцин, са којим је закључен Уговор, број 639/4 од 15. новембра 2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће је евидентирало трошкове сече стабала на територији општине Беоцин у износу од 345 хиљада динара на рачуну Нематеријални трошкови што није у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведеним правилником је уређено да се трошкови услуга на изради учинака евидентирају у оквиру групе Трошкови производних услуга. На овај начин су више исказани Нематеријални трошкови, а мање исказани Трошкови производних услуга за износ од 345 хиљада динара.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова настаје ризик да се структура трошкова у Билансу успеха Предузећа не прикаже на објективан начин.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да трошкове израде учинака и услуга евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови рачуноводствене ревизије исказани су у износу од 150 хиљада динара и односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја за 2021. годину, а настали су по фактурама добављача „Бојић ревизија“ доо, Шабац са којим је закључен Уговор број 550/6 од 30. септембра 2021. године.

Трошкови саветовања исказани су у износу од 148 хиљада динара и односе се на:

- трошкове тродневне обуке за коришћење уређаја за прецизну детекцију губитака воде у износу од 91 хиљада динара који су настали по фактури добављача „Дукамам & цо“ доо, Ниш;
- трошкове обуке у вези са аплицирањем за донаторска средства, који подразумевају едукацију запослених кроз семинаре и друге едукативне програме, информисање Предузећа о отвореним конкурсима и друге обуке у вези са конкурисањем за донаторска средства у износу од 57 хиљада динара, који су настали по фактурама добављача „Центар за едукацију и управљање пројектима“ доо, Београд са којим је закључен Уговор, број 016/22 од 1. октобра 2022. године.



2.3.2.2.6.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 195 хиљада динара и у највећем делу, у износу од 129 хиљада динара, односе се на трошкове конзумирања хране и пића запослених у ресторану „Караш“, Беоцин поводом јубилеја Предузећа.

Остатак трошкова репрезентације, односи се на набавку сокова, кафе, млека, чајева и флаширане воде за потребе запослених у Предузећу, а настали су по фактурама добављача „Промет комерц“ доо, Черевих.

Откривена неправилност: Предузеће не поседује писану процедуру о коришћењу средстава репрезентације којом би били регулисани услови за коришћење средстава репрезентације, овлашћења запослених, одобравање средстава и извештавање у вези са коришћењем средстава репрезентације.

Ризик: Непостојање писаних процедура које на потпун и свеобухватан начин регулишу услове и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације доводи до ризика да се средства Предузећа не користе у пословне сврхе, као и ризика да се трошкови репрезентације остваре у вишем износу од оног који је планиран Програмом пословања.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру (са одговарајућим прилозима) којом ће утврдити услове коришћења средстава репрезентације, овлашћења запослених, одобравање средстава и начин извештавања у вези са коришћењем средстава репрезентације у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.3.2.2.6.3. Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 5.097 хиљада динара и односе се на трошкове премија осигурања имовине, возила, осигурање запослених лица од незгода и осигурање одговорности, а настали су по фактурама добављача „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад, са којим је закључен Уговор број 169/4 од 30. марта 2022. године.

Највећи део трошкова премија осигурања у износу од 3.109 хиљада динара, односи се на осигурање имовине (основних средстава) Предузећа.

2.3.2.2.6.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 519 хиљада динара и односе се на трошкове провизије за пружене услуге платног промета са физичким и правним лицима, а настали су по рачунима које Предузећу испостављају пословне банке у којима Предузеће има отворене рачуне („АИК банка“ ад, Београд, „Banca Intesa“ ад, Београд, „Ерсте банка“ ад, Нови Сад).

2.3.2.2.6.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 988 хиљада динара и чине их:



Табела број 56. Структура трошкова чланарина

Назив	2022. година
Трошкови чланарине Привредној комори Србије	50
Трошкови чланарине пословним удружењима	158
Трошкови чланарине синдикалним удружењима	780
Укупно:	988

Трошкови чланарине Привредној комори Србије исказани су у износу од 50 хиљада динара, а настали су по основу Одлуке о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирања Привредне коморе Србије у 2022. години.

Трошкови чланарине пословним удружењима исказани су у износу од 158 хиљада динара и односе се на:

- трошкове накнаде Удружењу за заштиту права потрошача „Просперитет“, Нови Сад у износу од 120 хиљада динара са којим је закључен Уговор број 2/2 од 4. јануара 2022. године.

- трошкове чланарине пословном удружењу „Комдел“ доо, Београд у износу од 38 хиљада динара, који су настали по фактурама које наведено Удружење испоставља Предузећу.

Трошкови чланарине синдикалним организацијама исказани су у износу од 780 хиљада динара и односе се на уплате средстава синдикалној организацији Предузећа.

Исплате синдикату извршене су у складу са чланом 131. Колективног уговора Предузећа којим је између осталог прописано да је Послодавац дужан да обрачуна износ синдикалне чланарине од зараде запосленог и уплати га на одговарајуће рачуне синдиката у складу са статутом највишег органа синдиката.

Исплате се врше на начин да се 0,6% од масе зарада чланова синдиката уплаћује за потребе превенције радне инвалидности и рекреативни одмор запослених, а износ од 0,2% од масе зарада на име учешћа у финансирању едукације запослених, културних, спортских и радно производних такмичења.

2.3.2.2.6.6. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 550 хиљада динара и чине их:

Табела број 57. Структура трошкова пореза

Назив	2022. година
Трошкови пореза на имовину	90
Трошкови коришћења и заштите вода	353
Трошкови таксе на одводњавање	9
Трошкови коришћења заштићеног подручја	98
Укупно:	550

Трошкови пореза на имовину у износу 90 хиљада динара плаћени су на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2022. годину, за непокретности које се налазе у власништву Предузећа.

Трошкови коришћења и заштите вода исказани су у износу од 353 хиљада динара и односе се на трошкове накнаде за коришћење вода у обављању делатности, а настали су по



Решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство број 325-100/2022/180 и Решењу број 325-101/2022/103 од 12. маја 2022. године.

Трошкови таксе за одводњавање исказани су у износу од 9 хиљада динара и настали су по Решењу Јавног водопривредног друштва „Воде Војводине“, Нови Сад број 4-30/097763-22 од 11. октобра 2022. године.

Трошкови коришћења заштићеног подручја у обављању делатности исказани су у износу од 98 хиљада динара и настали су по Решењу о накнади за коришћење заштићеног подручја за 2022. годину, број 278-08184 од 17. фебруара 2022. године, које је донело Јавно предузеће „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица.

2.3.2.2.6.7. *Остали нематеријални трошкови*

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.472 хиљаде динара и чине их:

Табела број 58. Структура осталих нематеријалних трошкова

Назив	2022. година
Трошкови судских такси	55
Трошкови такси на регистрацију возила	75
Трошкови административних такси	63
Трошкови стручне литературе	101
Трошкови осталих такси	1.178
Укупно:	1.472

- у хиљадама динара-

Трошкови судских такси исказани су у износу од 55 хиљада динара и односе се на исплату у Буџет Републике Србије, у вези са Пресудом Прекршајног апелационог суда, Одељење у Новом Саду, број 14874/22 од 30. августа 2022. године, којом је Предузеће оглашено одговорним у прекршајном поступку који је против њега покренуло Министарство трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије, Тржишна инспекција, Одсек за заштиту права потрошача Нови Сад. Предмет спора била је чињеница да Предузеће није у законском року одговорило на писану рекламацију потрошача – физичког лица.

Трошкови такси на регистрацију возила исказани су у износу од 75 хиљада динара и односе се на трошкове регистрационих такси за путничка и теретна возила која се налазе у власништву Предузећа (Шкода, Лада Нива, Цитроен, Мерцедес, Волво, Фап, Рено, Фиат)

Трошкови административних такси исказани су у износу од 63 хиљаде динара и односе се на таксе на издавање употребних дозвола, као и таксе на објављивање и обелодањивање сета финансијских извештаја који се плаћају Агенцији за привредне регистре Републике Србије.

Трошкови стручне литературе исказани су у износу од 101 хиљада динара и односе се на:

- трошкове годишње претплате на пакет часописа ИПЦ (Ревизор, Јавне набавке, Правник и Финансије и рачуноводство) у износу од 44 хиљаде динара, који су настали по фактурама добављача „ИПЦ“ доо, Београд;

- трошкове претплате на електронско издање часописа Прописи.нет, у износу од 30 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Инг – про“ доо, Београд;

- трошкове електронског издања Пропис софт специјал – Јавне набавке са базом прописа, судске праксе, стручних коментара, модел и образаца, у износу од 27 хиљада динара, који су настали по фактури добављача „Профи систем цом“ доо, Смедерево;



Трошкови осталих такси исказани су у износу од 1.178 хиљада динара односе се на трошкове уплаћеног предујма за рад јавних извршитеља у поступцима наплате дуговања према извршним дужницима, а настали су по фактурама више јавних извршитеља са територије града Новог Сада.

2.3.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 1.000 хиљада динара и чине их:

Табела број 59. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата	1.000	1.009
Укупно:	1.000	1.009

Приходи од камата у износу од 1.000 хиљада динара односе се на обрачун камата на неблаговремено плаћене рачуне за комуналне услуге, по стопама утврђеним законом у висини од 9% до 13%.

На основу узорковане документације утврђено је да финансијски приходи правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 159 хиљада динара и односе се на расходе камата по следећим основама:

Табела број 60. Структура расхода од камата

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата по кредитима	132	117
Расходи затезних камата	9	2
Расходи камата за неблаговремено плаћене пореске обавезе	18	18
Укупно:	159	137

Расходи камата исказани су у износу од 139 хиљада динара и односе се на трошкове:

- камата по краткорочном кредитима у износу од 132 хиљаде динара. Највећи део у износу од 124 хиљаде динара су обрачунате камате за новембар и децембар по Уговору о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава, закључен са „АИК банка“ ад, Београд 1. новембра 2022. године;

- затезних камата у износу од 9 хиљада динара за неблаговремено измирење обавеза по рачунима за електричну енергију добављачу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд у износу од 8 хиљада динара и 1 хиљаду динара за затезну камату по рачуну „НИС“ ад, Нови Сад и

- камата за неблаговремено плаћене пореске обавезе у износу од 18 хиљада динара од чега се 17 хиљада динара односи на неблаговремено плаћање пореза и доприноса на зараде.



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

Табела број 61. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.823	2.156
Укупно:	1.823	2.156

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 1.823 хиљаде динара односе се на приходе од наплаћених исправљених потраживања од купаца. (Напомена број 2.3.1.6)

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

Табела број 62. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Назив	2022. година	2021. година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.995	1.624
Укупно:	2.995	1.624

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха евидентирани у износу од 2.995 хиљада динара и односе се на обезвређење потраживања од купаца. (Напомена број 2.3.1.6)

2.3.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 4.183 хиљаде динара и чине их:

Табела број 63. Структура осталих прихода

Назив	2022. година	2021. година
Добици од продаје материјала	4	918
Остали непоменути приходи	4.179	3.171
Укупно	4.183	4.089

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 4.179 хиљада динара и односе се на:

Табела број 64. Структура осталих непоменутих прихода

Назив	2022. година
Приходи од наплаћених судских трошкова	823
Приходи по основу накнаде штете	3.353
Остали приходи	3
Укупно	4.179



Приходи од наплаћених судских трошкова у износу од 823 хиљаде динара односе се највећим делом на приходе од поврата предујма и трошкова по основу решења о извршењу и закључака јавних извршитеља.

Приходи по основу накнаде штете у износу од 3.352 хиљаде динара односе се на накнаду штете због хаварија на водоводној мрежи у износу од 1.539 хиљада динара и немогућности поправке дубинске и центрифугална пумпе у износу од 1.813 хиљаде динара коју је исплатило „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад.

Остали приходи у износу од 3 хиљаде динара односе се на наплату новчане казне од запосленог због учињење повреде радне обавезе и непоштовања радне дисциплине.

2.3.2.8. Остали расходи

Остали расходи су исказани у износу од 7.808 хиљада динара и чине их:

Табела број 65. Структура осталих расхода

Назив	2022. година	2021. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнине, постројења и опреме	16	499
Расходи по основу директног отписа потраживања	7.785	1.241
Остали непоменути расходи	7	49
Укупно:	7.808	1.789

-у хиљадама динара-

Губици по основу расходања и продаје некретнина, постројења и опреме исказани су у износу од 16 хиљада динара и односе се на расход опреме по годишњем попису: моторну косу – тример, неотписане вредности 13 хиљада динара, моторну косу „Stihl“, неотписане вредности 1 хиљада динара и фискалну касу, неотписане вредности 2 хиљаде динара

Расходи по основу директног отписа потраживања исказани су у износу од 7.785 хиљада динара и односе се, у највећем делу, у износу од 6.958 хиљада динара, на директан отпис потраживања од “Подунавље-Беоцин” ад, Беоцин, са којим је закључено Вансудско поравнање, број 19/1 од 13. јануара 2023. године. Споразумом о вансудском поравнању, извршено је пребијање потраживања „Подунавље-Беоцин” ад, Беоцин, по тужби пред Привредним судом у Новом Саду, посл. број 11 П-282/2020. По основу тужбе, „Подунавље-Беоцин” је потраживало износ од 6.958 хиљада динара на име неправилно обрачунате накнаде за одношење смећа за период од 2017. године до потписивања споразума. Потраживање је пребијено са потраживањима Предузећа на име доспелих, а ненаплаћених рачуна издатих за извршене комуналне услуге у истом периоду.

Остатак расхода у износу од 827 хиљада динара се односи на отпис камате потрошачима са којима су закључени споразуми о вансудском поравнању о измирењу дуга за комуналне услуге.

Остали непоменути расходи у износу од 7 хиљада динара односе се на трошкове накнаде штете физичком лицу за посечену винову лозу која се налазила на јавној површини. Исплата је извршена 14. октобра 2022. године по Решењу в.д. директора Предузећа, број 457/2 од 26. септембра 2022. године.



2.3.2.9. Нето губитак

Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ1) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 66. Структура признатих прихода и расхода у пореском билансу

Назив	2022. година	2021. година
Добитак пословне године	-	384
Губитак пословне године	838	-
Усклађивање расхода		
Кamate због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних прихода	(18)	2
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате, а неисплаћене у пореском периоду	(885)	777
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате у претходном, а исплаћене у пореском периоду на који се односи порески биланс	641	-
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	(13.246)	12.442
Амортизација заснована на пореским прописима	12.605	(12.858)
Чланарина коморама, савезима и удружењима	(726)	-
Расходи по основу исправке вредности потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16. Закона односно члана 22а Закона	(11.197)	1.242
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	-	(1.267)
Добит усклађена на начин прописан Законом		
Добит	-	722
Губитак	11.988	-
Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити	-	722
Остатак добити - Пореска основица	-	-
Пореска стопа 15%	-	-
Порески расход периода	-	-

Нето добитак/губитак периода

Остварени нето губитак према билансу успеха за 2022. и 2021. годину приказан је у следећој табели:

Табела број 67. Нето добитак/губитак периода

Назив	2022. година	2021. година
Добитак/Губитак из редовног пословања пре опорезивања	(838)	384



Назив	2022. година	2021. година
Дпбитак/Губитак пре опорезивања	(838)	384
Компоненте пореза на добитак		
Одложени порески приходи периода (Напомена 2.3.1.12)	429	109
Нето добитак/губитак	(409)	493

Одложени порески приходи у износу од 429 хиљаде динара утврђени су по основу више исказаних одложених пореских средстава у текућој години у односу на претходну годину.

2.3.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину Предузећа, утврђено је да садрже сва неопходна обелодањивања у складу са прописима који уређују исте.

2.3.4. Потенцијалне обавезе

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

Према достављеној документацији, на дан 31. децембар 2022. године, против Предузећа се не воде судски спорови.

Такође, Предузеће се у својству тужиоца, односно извршног повериоца, на дан 31. децембар 2022. године, јавља у 79 предмета укупне вредности 1.393 хиљаде динара. Сви предмети у којима се Предузеће јавља као тужилац, односно извршни поверилац односе се на неизмирени дуг за комуналне услуге из делатности Предузећа.

3. Друга питања

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

1) У Предузећу су извршене исплате увећања зарада по основу радног учинка (стимулације) у укупном износу од од 1.724 хиљаде динара запосленима на основу предлога руководиоца који садрже само проценат увећања зараде, а не писмено образложење



критеријума за оцену радног учинка. Директор није донео појединачне одлуке односно решења, у којима би се за сваког запосленог утврдила оцена радног учинка, на основу образложеног предлога руководиоца, што није у складу са чланом 107. Закона о раду и члановима 68. и 69. Колективног уговора Предузећа. (Напомена број 2.2)

2) У поступку ревизије утврђено је да се број запослених на неодређено време у Предузећу, у току 2022. године, кретао између 71 и 73. Предузеће је у току 2022. године, по основу уговора на одређено време, уговора о привременим и повременим пословима, као и уговора о делу, месечно ангажовало од 19 до 36 лица.

Чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему регулисано је да почев од 1. јануара 2021. године, укупан број запослених на одређено време изузев лица у својству приправника, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, 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. Изузетно, у складу са Законом, радни однос се може засновати уз сагласност надлежних органа.

Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁷ ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Табела број 68. Преглед броја лица запослених на неодређено време и ангажованих на одређено време и по другим основама

	Број ангажованих лица по месецима											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број запослених на неодређено време	74	73	73	73	73	72	72	72	73	72	72	72
Новозапослени на неодређено време	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-
Прекид радног односа на неодређено време	1	-	-	-	1	-	-	-	1	-	-	1
Број запослених на неодређено време на крају месеца	73	73	73	73	72	72	72	73	72	72	72	71
Број запослених на одређено време	6	6	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
Новозапослени на одређено време	-	-	-	-	-	1	4	1	-	-	-	1
Прекид радног односа на одређено време	-	2	-	-	-	1	4	1	-	-	-	1

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 159/20



	Број ангажованих лица по месецима											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Број запослених на одређено време на крају месеца	6	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
Број ангажованих - привремени и повремени послови	13	14	14	14	15	14	13	13	19	24	25	27
Број ангажованих - уговор о делу	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	1
Укупан број ангажованих лица по другим основама	13	14	14	14	15	14	13	14	20	24	26	28
Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по другим основама	19	22	22	22	23	22	21	22	28	33	34	36
Дозвољен број ангажованих лица	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
Већи број ангажованих лица у односу на прописан број	12	15	15	15	16	15	14	15	21	26	27	29

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће по уговорима на одређено време, уговорима о привременим и повременим пословима, као и уговорима о делу, у току 2022. године, ангажовало више лица од броја који је прописан чланом 27 к став 4. Закона о буџетском систему, односно више од 10% у односу на број запослених на неодређено време.

По месецима, у односу на прописан број, ангажовано је више лица: за јануар 12 лица, за фебруар, март, април, јун и август 15 лица, за мај 16 лица, за јул 14 лица, за септембар 21 лице, за октобар 26 лица, за новембар 27 лица и за децембар 29 лица.

За овај период Предузеће није прибавило сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. (Напомена 2.3.2.2.2.1)

3) Предузеће је дана 5. јануара 2022. године, са добављачем Аутопревозничка радња „Ковачевић“, пр, Черевих, закључило Уговор број 3/6, укупне вредности 3.000 хиљаде динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке. Предмет уговора су радови на одржавању депоније „Танцош“ (извођење земљаних радова на депонији, одвожење већих количина



отпада на депонију, одржавање прилазног пута депоније и његово насипање тврдим материјалом и други послови у вези са одржавањем депоније).

Увидом у рачуноводствену документацију (аналитичку картицу трошкова одржавања депоније и аналитичку картицу добављача) утврђено је да је добављач Аутопревозничка радња „Ковачевић“ пр, Черевећ, у току 2022. године, испоставио Предузећу фактуре у износу од 3.092 хиљаде динара.

Поступајући на овај начин, Предузеће је, извршило набавку грађевинских радова на одржавању депоније у износу од 3.092 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали основи за изузеће од примене Закона, прописани члановима од 11. до 21. и чланом 27. Закона о јавним набавкама¹⁸. (Напомена 2.3.2.2.4.2)

Предузеће је у остављеном року, Државној ревизорској институцији, поднело Обавештење о предузетим мерама за отклањање утврђених недостатака и поступања по препорукама наведеним у Писму руководства, број 400-810/2023-04/13 од 3. октобра 2023. године, заведено под бројем 539/1 од 12. октобра 2023. године, у којем је наведено да ће у наредном периоду:

- приликом утврђивања увећане зараде по основу радног учинка, увећану зараду по овом основу утврдити доношењем појединачних решења у којем ће се за сваког запосленог на основу образложеног предлога руководиоца, утврдити оцена радног учинка у складу са одредбама Закона о раду и Колективног уговора и
- набавку добара, услуга и радова вршити у складу са Законом о јавним набавкама.

У погледу додатног ангажовања лица, Предузеће је упутило Начелнику општинске управе Општине Беоцин захтев за сагласност за 22 лица ради ангажовања на привременим и повременим пословима, заведен под бројем 538/2 од 12. октобра 2023. године. У питању су сезонски послови за које се захтева нижа стручна спрема – послови комуналних радника, инкасаната, послови зимске службе, чишћења улица и путева, одржавање чистоће на површинама јавне намене. Уз Захтев је приложен ПРМ образац „Ново запошљавање и додатно радно ангажовање“, које оснивач доставља Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, ради добијања сагласности. До датума издавања Извештаја о ревизији, Предузеће није добило одговор од Комисије.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 91/19

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОЧИН“, БЕОЧИН
ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2022. године.....	94
2. Биланс успеха	100
3. Напомене уз финансијске извештаје	103



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08028362	Шифра делатности 3811	ПИБ 101235168
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОЏИН БЕОЏИН		
Седиште БЕОЧИН, ДЕСАНКЕ МАКСИМОВИЋ 52		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		214.402	199.509	203.517
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	1.800		
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.800		
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	212.590	199.497	203.505
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		155.440	146.942	152.389
023	2. Постројења и опрема	0011		44.411	27.250	27.190
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		12.739	23.926	23.926
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			1.379	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛИСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	8	12	12	12



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		12	12	12
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	10	3.672	3.243	3.134
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		43.419	53.518	54.469
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		9.964	9.418	8.057
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11	8.023	7.703	6.439
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	13	1.941	1.715	1.618
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	14	31.675	33.388	39.592
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		31.675	33.388	39.592
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	15	681	672	493
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		681	672	493
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованог вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	17	1.067	10.040	6.095
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	18	32		232
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		261.493	256.270	261.120
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	19	215.583	215.992	215.499
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		174.933	174.933	174.933
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		40.566	40.566	63.161
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		493	493	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		493		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			493	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		409		22.595
350	1. Губитак ранијих година	0413				10.114
351	2. Губитак текуће године	0414		409		12.481
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	20	2.966	2.722	3.212
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		2.966	2.722	3.212
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		2.966	2.722	1.945
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				1.267
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		42.944	37.556	42.409
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	24	9.700	1.128	4.585
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		9.700	1.128	4.585
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		3.038		3.480
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	25	14.349	10.992	9.650
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		14.332	10.990	9.575
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		17	2	75
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	26	10.999	8.866	9.521



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		9.493	8.400	8.203
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		1.506	466	1.318
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	27	4.858	16.570	15.173
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		261.493	256.270	261.120
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____
дана _____ 20__ године

Законски заступник

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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08028362	Шифра делатности 3811	ПИБ 101235168
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZECJE BEOCIN BEOCIN		
Седиште БЕОЦИН, ДЕСАНКЕ МАКСИМОВИЋ 52		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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		205.963	178.039
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		170.012	169.928
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		170.012	169.928
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	30	35.951	8.111
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		202.845	181.359
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	33	47.629	36.295
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	34	110.226	101.276
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		78.031	69.190
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		12.535	11.489
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		19.660	20.597
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		13.246	12.442
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	35	20.925	21.335
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	36	885	777
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	37	9.934	9.234



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		3.118	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			3.320
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.000	1.009
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.000	1.009
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		159	137
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		159	137
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		841	872
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	40	1.823	2.156
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	42	2.995	1.624
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	39	4.183	4.089
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	41	7.808	1.789
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		212.969	185.293
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		213.807	184.909
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			384
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		838	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			384



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		838	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		429	109
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			493
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		409	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник

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



JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE "BEOČIN"

Desanke Maksimović 52, Bеоčин

Tel: 021/871-246; Tel/faks: 021/871-245

office@jkbpeocin.co.rs

T.R. 340-1426-17 PIB: 101235168 PEPDV: 132635827 M.B. 08028362 Š.D. 3811 R.B. 21008028362

NAPOMENE

**UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022. GODINU**

***JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „BEOČIN“
BEOČIN***

Беоцин, 06.06.2023. године



JEP-BEOČIN-Beocin

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

Javno komunalno preduzeće «Beocin» (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 13.02.1974. godine od strane osnivača Opštine Beocin.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre rešenjem broj ED 19299/2005 od 10.06.2005. godine.

Osnovna delatnost Društva je komunalna delatnost, skupljanje otpada koji nije opasan.

Sedište Društva: Beocin

Adresa: Desanke Maksimović 52

Vreme osnivanja: 13.02.1974.g.

Matični broj: 08028362

Šifra i naziv **prethodne** delatnosti: 3811 skupljanje otpada koji nije opasan

PIB: 101235168

Na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2021. godinu Društvo je razvrstano u malo pravno lice. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja primenjuje MSFI za MSP.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2022. godinu iznosi 81.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu izvršio je Bojić revizija doo Šabac i izrazio pozitivno mišljenje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 73/2019) Društvo je razvrstano u malo pravno lice i prema stavu 1 člana 26. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“, br. 73/2019) obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.



ЈЕР-БЕОЏИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да водење пословних knjига, признавање и проценjивање имовине и обавеза, прихода и rashoda, састављање, приказивање, достављање и обелоданjивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Међународне рачуноводствене стандарде („MRS“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања за MSP („MSFI за MSP“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, MRS, MSFI за MSP и тумачења, издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се рефенjем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину примењују се преведени и објављени стандарди и тумачења стандарда (оСЛГласник РС» бр. бр. 83/18 MSFI ЗА MSP).

Shodno томе, приликом састављања финансијских извештаја Друштво примењује MSFI за MSP и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2022. године.

У складу са Законом о рачуноводству, потпун сет финансијских извештаја Друштва за 2022. годину обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје, обзиром да је Друштво класификовано као мало правно лице.

У складу са наведеним, Друштво за 2022. годину није у обавези да припреми извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине и извештај о променама на капиталу.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату propisаном Правилником о садржини и форми обрасца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнице (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

Финансијски извештаји су исказани у hiljadama dinara (RSD), осим ukoliko није другачије наведено. Dinar представља званичан извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у hiljadama dinara (RSD), важећим на дан 31. децембра 2021. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу провoбитне набавне вредности (историјског трошка), осим ukoliko MSFI не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.



ЖРП-БЕОЦИН-Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Правила проценjivanja – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочаности) 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 Друштво 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 притичи у Друштво и када средство има забавну вредност или цену коштања или вредност која моће да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи притичи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавеза која ће се подмити моће поуздано да измери.

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

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

Капитал се израваје у складу са финансијским концептом капитала као улодени новец или улодена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала притиче 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.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

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



JEP-BEOCIN Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Средства и обавезе исказане у страниј валути на дан биланса стања, прераčунати 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 страниј валути и приликом прераčунa позиција биланса стања исказаних у страниј валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израћеног у страниј валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакција.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, применјени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 EUR	117,3375	117,5821
1 USD	108,3249	103,9262
1 CHF	118,1052	113,6388

3.4. Коefицијенти раста потрошачких цена у Републици Србији (годишња инфлација):

Месец	2022.	2021.
Јануар	0,082	0,011
Фебруар	0,088	0,012
Март	0,091	0,018
Април	0,096	0,028
Мај	0,104	0,036
Јун	0,119	0,033
Јул	0,128	0,033
Август	0,132	0,043
Септембар	0,140	0,057
Октобар	0,150	0,066
Новембар	0,151	0,075
Децембар	0,151	0,079

3.5. 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 осposoblјава за употребу, укључују се у набавна вредност или цену коштања тог средства. Сви трошкови позајмљивања треба да се признају као расход у добитку или губитку у периоду у ком су настали.

3.6. Умањенје вредности имовине

На дан svakог биланса стања, Друштво преиспитује knjigоводствану вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањенја вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, проценује се



ЈЕР-БЕОЏИН-Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

nadoknadhivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ако nije moguće proceniti nadoknadhivi iznos pojedinog sredstva, Друштво procenjuje nadoknadhivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadhiva vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadhivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadhivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања и сви директно приписиви трошкови припреме имовине за наменјану употребу након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања уманјеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одјелјку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одјелјку 19 Пословне комбинације и гудвил.

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

1. ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приживати у правно лице,
2. ако се цена коштања може поуздано одмерити,
3. ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријална средства.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су трошкови истраживања и развој, лого марке, издавачки наслови, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретање фабрије или постројења, лансирање нове услуге, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање и реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као rashod kada nastanu.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу проценјеног корисног века трајања, на основу коју чини набавна вредност уманјена за резидуалну вредност. Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна амортизација.

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

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

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунашког периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне



JKP "БЕОЦИН" Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као rashod периода.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: NPO) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за eventualne акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одjeljku 17 Некретнине, постројења и опрема.

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

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

Да би средство било признато као стално средство и подlegало обрачуну амортизације, треба да испуњава следећи услов да је његов корисни век трајања дужи од годину дана, тј. за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода и која се држе за коришћење у производњи или испоруци производа или услуга, за изnajmljivanje другима или за административне сврхе.

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

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

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност некретнина, постројења и опреме стављених у употребу током године, применом пропорционалне методе у току проценjenог корисног века употребе средстава, који одражавају следеће стопе:

Градњевински објекти	1,3-10%
Постројења и опрема	7-18%
Мотorna возила	15,5-30%
Раџуари	20%
Канцеларијски намештај	12,5%
Телекомуникациона опрема	20%
Остала опрема	10-20%

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.



JKP “БЕОЦИН” Беоцин

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i prestali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se iskjučava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) odnosno gubici od otpisa sredstva (u visini knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.9. Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

3.10. Biološka sredstva

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Višegodišnji zasadi obuhvataju: vinograde, voćnjake i krmeljivike.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti prirasta.

Višegodišnji zasadi i osnovno stado se procenjuju po postenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti rashodi po osnovu obnavljanja. U bilansu višegodišnji zasad i osnovna stada se priznaju po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje (paragraf 12 MRS 41 - Poljoprivreda).

3.11. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto ostvarivoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektnih troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskoriscenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto ostvariva vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obracun izlaza zaliha utvrdjuje se metodom prosečne ponderisane cene/FIFO metodom.

3.12. Učesća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učesća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.13. Finansijski instrumenti



ЈЕР-БЕОЦИН-Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности увученој за трошкове трансакција који су директно приписиви набавци или емитувању финансијског средства или финансијске обавезе, изузев финансијских средстава и финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, код којих се ови трошкови директно признају у оквиру биланса успеха.

Финансијска средства и обавезе се признају у билансу стања од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Класификација финансијских instrumenata

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зajmови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

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

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или признања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето кажњивоводствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новac 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.

Кредити (зajmови) и потраживања

Потраживања од купaca, кредити (зajmови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одређивим плаћњима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зajmови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованом вредности, применом методе ефективне камате, након умањенја вредности по основу обезбеђења. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате се би било материјално значајно.

Умањенја вредности финансијских средстава

На дан svakог биланса стања Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањенја вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава iskazаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезбеђење финансијских средстава се врћи када постоје објективни докази да се, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, проценјени будући новчани токови средстава изменјени.



ЈЕР-БЕОЏИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врћи се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 360 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Promene на računу исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Naplata otpisanih потраживања укључује се у билансу успеха као приход од усклађивања вредности остале имовине која се iskazuje по fer вредности кроз биланс успеха.

На крају сваког извештајног периода, Друштво на основу вероватности процњајује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањенја вредности по основу очекиваних губитака дугорочних и краткорочних потраживања и финансијских пласмана. Обезвређење (исправка вредности) потраживања врћи се у потпуности за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 360 дана од датума доспећа за плаћање. Директан отпис потраживања се врћи ако је немогућност наплате извесна и документована. Promene на računу исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Naplata otpisanih потраживања укључује се у билансу успеха као приход од усклађивања вредности остале имовине која се iskazuje по fer вредности кроз биланс успеха.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по fer вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованог вредности коришћењем метода ефективне камата. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

3.14. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Друштва. 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 умањенје пореске основуце будућих обрачунских периода, али не дуђе од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између knjigovodstvene вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и njihове одговарајуће пореске основуце користене 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 raspoložиви за коришћење одбитних привремених разлика.



JKP «БЕОЦИН» Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Одложени порез се обрачунава по пореским стопama за које се очекује да ће се применјивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се evidentира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се evidentирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.15. Примanja zaposlenih

Порези и допринеси на зарade и накнаде zarada

У складу са прописима који се применјују у Republicи Србији, Друштво је у обавези да плаћа допринесе државним фондovima којима се обезбеђује социјална сигурност zaposlenih. Ове обавезе укључују допринесе за zaposlene на терет послодавца у износима обрачунатим по стопama прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата zaposlenih обустави допринесе и да их, у име zaposlenih, уплати тим фондovima. Допринеси на терет послодавца и допринеси на терет zaposlenog се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво је укључено у допунско пензионо осигурање код AD DDOR Garant.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да zaposlenom исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зарade које је zaposleni ostvariо за месец који претходи месецу у којем се исплаћује или просечне зарade у Republicи Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике, ukoliko је то повољније за zaposlenog. Друштво је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

Jubilarna nagrade

Pored toga, Друштво је у обавези да исплати и jubilarne nagrade за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Друштву. Jubilarна nagrada се utvrђује на основу износа просечне месечне зарade у Друштву, ostvareне у месецу који претходи месецу исплате, и то у rasponu од 1,00 до 1,75 просечне зарade.

Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу jubilarних nagrada. Сматра се да је вредност резервисања значајна ukoliko njihova kumulativно procenjena вредност износи најмање 1% пословних прихода друштва за обрачунаски период (poslovnu godinu) која претходи обрачунаском периоду за који се uvode резервисују.

Обавезе по основу плаћања jubilarних nagrada zaposlenih iskarују се по садашњој вредности budућих плаћања по том основу, само ukoliko је обрачунасти износ материјално значајан. Kod резервисања jubilarних nagrada предузете sagledava материјалну значајност tog резервисања. Ако utvrdи да је relativно ravnomerno распоређен број jubilarних nagrada по godinama које се исплаћују zaposlenima, те shodно tome не uvodi резервисање по том основу.

3.16. Lizing

Lizing се класификује као финансијски lizing у свим случајевима када се уговором о lizingу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други lizing се класификује као оперативни lizing.



JEP-BEOČIN Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrdjenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaoцу lizinga se uključujuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac sadrži značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.17. Приходи и rashodi

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 услуга. Приходи се изказују по фактурној вредности, умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност.

U poslovnoj godini se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procena i donošenja pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine



JKP-БЕОЦИН, Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

На дан биланса стања, Друштво врши преглед knjigovodstvene вредности материјалне и нематеријалне имовине и проценjuje да ли постоје индикације за умањенje вредности nekог средства. Прilikом проценjivanja умањенja 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 knjigovodstvenu вредност односне имовине.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу проценjenih губитака услед немогућности купца да испуни своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купца, историјским отписима, кредитној способности купца и променama у postojećim условима продаја. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купца 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 обелоданјене у прилошним финансијским извештајима.

4.4. Исправка вредности zastarelih залиха и залиха са usporenim obrtom

Друштво врши исправку вредности zastarelih залиха као и залиха са usporenim obrtom. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето остваривој вредности. Процена нето оствариве вредности залиха извршена је на основу најпouzданijih raspoloživih 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.

4.5. Судски спорови

Прilikом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног ishoda и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед inherentne неизвесности у поступку проценjivanja, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или spoljnih savetnika. Измене процене могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.



ЈП КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “БЕОЦИН”

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

u hiljadama dinara

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Softver i ostala prava	Goodwill	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna imovina uzeta u lizing	Nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Povećanje:	-	-	-	-	1.800	-	-	-	1.800
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	-	-	-	1.800	-	-	-	1.800
Revalorizacij a odnosno procena u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Višakvi utvrdeni popisom	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Smanjenje:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rashod u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Revalorizacij a odnosno procena u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Manjkovi utvrdeni popisom	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nabavna vrednost na kraju godine	-	-	-	-	1.800	-	-	-	1.800
Kumulirana ispravka na početku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Povećanje:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacija u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obavređenje u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Smanjenje:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kumulirana ispravka u prodaji	-	-	-	-	-	-	-	-	-



JKP **БЕОЦИН**, Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Кумулирана исправка у износу одговарајуће Revalorizacijе а односно процена у току године	-	-	-	-	-	-	-	-
Маржкови утврђени пописом	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање исправке на крају године:	-	-	-	-	-	-	-	-
Neto садашња вредност:								
31.12.2022. године	-	-	-	-	1.800	-	-	1.800
Neto садашња вредност:								
31.12.2021. године	-	-	-	-	-	-	-	-



JKP «BEOČIN» Beočin

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara										
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekr. postr. i oprema uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekr. postr. i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	-	259.091	134.687	-	-	-	23.926	-	1.379	-	419.083
Povećanje:	-	13.978	24.943	-	-	-	-	-	-	-	38.921
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	13.978	24.943	-	-	-	-	-	-	-	38.921
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Viškovi utvrđeni popisom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Smanjenje:	-	-	910	-	-	-	11.187	-	1.379	-	13.476
Prodaja u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rashod u toku godine	-	-	910	-	-	-	-	-	-	-	910
Revalorizacija odnosno procena u toku	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



JKP «BEOČIN» Beočin

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

godine										
Manjkovi utvrđeni popisom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-	11.187	-	1.379	-	12.566
Nabavna vrednost na kraju godine	-	273.069	158.720	-	-	12.739	-	-	-	444.528
Kumulirana ispravka na početku godine		112.149	107.437	-	-	-	-	-	-	219.586
Povećanje:	-	5.480	7.766	-	-	-	-	-	-	13.246
Amortizacija u toku godine	-	5.480	7.766	-	-	-	-	-	-	13.246
Obezvređenje u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Smanjenje:	-	-	-894	-	-	-	-	-	-	894
Kumulirana ispravka u prodaji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kumulirana ispravka u rashodovanju	-	-	-894	-	-	-	-	-	-	894
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Manjkovi utvrđeni popisom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	-	117.629	114.309	-	-	-	-	-	-	231.938



JKP «BEOČIN» Beočin

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Neto sadašnja vrednost: 31.12.2022. godine	-	155.440	44.411	-	-	-	12.739	-	-	-	212.590
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2021. godine	-	146.942	27.250	-	-	-	23.926	-	1.379	-	199.497



ЈКП-БЕОЦИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
 31. децембар 2022. године

7. BIOLOŠKA SREDSTVA

	u hiljadama dinara						
	Сума	Плодоносни вишегодишњи zasadi	Остали вишегодишњи zasadi	Остало стадо	Биолошка средства у припреми	Аванси за биолошка средства	Укупно
Набавна вредност на почетку године:	-	-	-	-	-	-	-
Повећање:	-	-	-	-	-	-	-
Набавка и активирање	-	-	-	-	-	-	-
Примат односно процена у току године	-	-	-	-	-	-	-
Преводенја, премози у току године	-	-	-	-	-	-	-
Виškови у току године	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Смањење:	-	-	-	-	-	-	-
Продаја у току године	-	-	-	-	-	-	-
Решед у току године	-	-	-	-	-	-	-
Угинати, одател и др.	-	-	-	-	-	-	-
Манjkови утврђени пописом	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Набавна вредност на крају године	-	-	-	-	-	-	-
Кумулирана исправка на почетку године:	-	-	-	-	-	-	-
Повећање:	-	-	-	-	-	-	-
Амортизација	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Смањење:	-	-	-	-	-	-	-
Кумулирана исправка у продаји	-	-	-	-	-	-	-
Кумулирана исправка у решедовању	-	-	-	-	-	-	-
Угинати, одател и др.	-	-	-	-	-	-	-
Манjkови утврђени пописом	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Станје на крају године	-	-	-	-	-	-	-
Нето садашња вредност:							
31.12.2022. године	-	-	-	-	-	-	-
Нето садашња вредност:							
31.12.2021. године	-	-	-	-	-	-	-



JKP “БЕОЦИН” Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Назив зависног, придруженог или осталих правних лица у којима постоји удео или у капиталу/Назив правног лица ојје се HoV поседује	Власнички удео (%) / Број јединица HoV на дан биланса	Валута удела у капиталу / јединица HoV	Берзанска цена по јединици HoV на дан биланса	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ - - hiljada RSD
			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
1) Удела у капиталу зависних правних лица (осим удела у капиталу која се вреднују методом удела)			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
2) Удела у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима (осим удела у капиталу која се вреднују методом удела)			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
3) Удела у капиталу осталих правних лица (осим удела у капиталу која се вреднују методом удела) и дугорочне хартије од вредности која се вреднују по фер вредности кроз остали ukupan rezultat			-	-	-	-
I Удела у капиталу правних лица (осим удела у капиталу која се вреднују методом удела) (I до 3)			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
1) Удела у капиталу зависних правних лица која се вреднују методом удела			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
2) Удела у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима која се вреднују методом удела			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
3) Удела у капиталу осталих правних лица која се вреднују методом удела и дугорочне хартије од вредности која се вреднују по фер вредности кроз остали ukupan rezultat			-	-	-	-
II Удела у капиталу правних лица која се вреднују методом удела (I до 3)			-	-	-	-
A. УКУПНО УДЕЛА У КАПИТАЛУ И ДУГОРОЧНЕ HoV КОЈЕ СЕ ВРЕДНУЈУ ПО FER ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕHA (I+II)			-	-	-	-



JKP **БЕОЦИН** Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

Назив дублета / број / датум уговора / партије кредита / zajma / HoV	Рок отплате	Поčetак отплате	Инструменти обезбеђења	Каматна стопа	Валута плаћања	Бруто износ у страниј валути	Бруто износ - hiljadu RSD	Исправна вредност	Нето износ - hiljadu RSD
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
I) Дугорочни плаћања матичном, званичним / осталим повезаним лицима у земљи							-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
2) Потраживања од матичних / званичних грађаних лица у земљи							-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
3) Потраживања од осталих повезаних лица у земљи							-	-	-
I Дугорочни плаћања матичном, званичним / осталим повезаним лицима / дугорочна потраживања од тих лица у земљи (1 до 3)							-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
I) Дугорочни плаћања матичном, званичним / осталим повезаним лицима у иностранству							-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
2) Потраживања од матичних / званичних грађаних лица у иностранству							-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
3) Потраживања од осталих повезаних лица у иностранству							-	-	-
II Дугорочни плаћања матичном, званичним / осталим повезаним лицима / дугорочна потраживања од тих лица у иностранству (1 до 3)							-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
I) Дугорочни плаћања (дати кредити / zajmovi) у земљи							-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
2) Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизаingu у земљи							-	-	-
III Дугорочни плаћања (дати кредити / zajmovi) у земљи (3+2)							-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-



JKP Беоцин, Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

						-	-	-	-
						-	-	-	-
I) Дугорочни плаќани (дати кредити и зајмови) у иностранству						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
II) Потраћивања на продају по уговорима о финансијском лизингу у иностранству						-	-	-	-
IV Дугорочни плаќани (дати кредити и зајмови) у иностранству (I+II)						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
V Хартис од вредности које се вреднују по амортизованој вредности и дође до доспећа						-	-	-	-
B. УКУПНО ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ, ЗАЈМОВИ И НОВ КОЈЕ СЕ ВРЕДНУЈУ ПО АМОРТИЗОВАНОЈ ВРЕДНОСТИ И ДОЂЕ ДО ДОСПЕЋА (I ДО V)						-	-	-	-

Начин плаќања, датума и број и датум уговора	Рок отплате	Поћаток отплате	Инструменти обезбеђења	Каматна стопа	Валута плаќања	Бруто износ у странској валути	Бруто износ - хиљада RSD	Исправка вредности	Нето износ - хиљада RSD
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
I Остали дугорочни финансијски плаќани						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
II Потраћивања по основу продаје на робни кредит						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
III Потраћивања по основу јамства						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
IV Спорна и сумњива потраћивања						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
V Остала дугорочна потраћивања						-	12	-	12
C. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАЌАНИ И ОСТАЛА ДУГОРОЧНА ПОТРАЌИВАЊА						-	12	-	12



БЕОЦИН

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Основе (Одлука / Уговор) и датум стicanja	Откупљени удео у осн. капиталу (%)	Крајни рок отуђења	Номинална вредност – hiljadна РСД
D. OTKUPLENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLENI SOPSTVENI UDELI			-
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (A. DO D)			12

9. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Unapred plaćeni troškovi	-	-
2. Potraživanja za nefakturisani prihod	-	-
3. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	-
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	-
DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 4)	-	-

10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
Odložene poreske sredstva po osnovu (a do c)	-	-
a) operativne privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	2.000	1.704
b) neiskorišćenih poreskih kredita	970	970
c) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu	-	-
d) troškova rezervisanja koje ne priznaju poreski propisi	702	569
e) rashoda za javne dažbine: porezi, doprinosi, takse i dr. iskazani u poslovnim knjigama koji nisu plaćeni u istom poreskom periodu	-	-
f) po drugim osnovama	-	-
	3.672	3.243



JEP-BEOČIN-Beočin

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

11. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	8.023	7.703
1.1. Materijal	109	83
1.2. Rezervni delovi	7.914	7.620
1.3. Alat i sitan inventar	-	-
1.4. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji	-	-
2. Nedovršena proizvodnja	-	-
3. Gotovi proizvodi	-	-
4. Roba	-	-
4.1. Roba u magacinu	-	-
4.2. Roba u prometu na veliko	-	-
4.3. Roba u skladištu, stovarištu i proizvodnicama kod drugih lica	-	-
4.4. Roba u prometu na malo	-	-
4.5. Roba u obradi, doradi i manipul.	-	-
4.6. Roba u tranzitu	-	-
4.7. Roba na putu	-	-
ZALIHE (1 do 4)	8.023	7.703

	u hiljadama dinara
	31. decembra 2022.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalih	-
2. Nedovršena proizvodnja (neto)	-
3. Poluproizvodi	-
4. Gotovi proizvodi (neto)	-
5. Roba (neto)	-
Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno (1 do 5)	-

Nadležna popisna komisija je prilikom popisa izvršila proveru postojanja zastarelih zaliha materijala i ustanovila da ne postoje zastarele zalihe odnosno zalihe sa usporenim obrtom (zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana).

12. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Nematerijalna imovina namenjena prodaji	-	-



ЈКП-БЕОЦИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

2. Земљиште namenjeno prodaji	-	-
3. Грађевински objekti namenjeni prodaji	-	-
4. Investicione nekretnine namenjene prodaji	-	-
5. Ostale nekretnine namenjene prodaji	-	-
6. Postrojenja i oprema namenjeni prodaji	-	-
7. Biološka sredstva namenjena prodaji	-	-
8. Sredstva poslovanja koje se obustavlja	-	-
STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI (1 do 8)	-	-

13. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

u hiljadama dinara

Opis	Plaćeni avansi za zalihe u u		Plaćeni avansi za usluge u		Ukupno
	zemlji	inostranstvu	zemlji	inostranstvu	
1	2	3	4	5	6
Bruto plaćeni avansi na početku godine	-	-	1.715	-	1.715
Bruto plaćeni avansi na kraju godine	14	-	1.927	-	1.941
Ispravka vrednosti na početku godine	-	-	-	-	-
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	-	-	-	-	-
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu na obavezno	-	-	-	-	-
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	-	-	-	-	-
Ispravka vrednosti na kraju godine	-	-	-	-	-
NETO STANJE					
31.12.2022. godine	14	-	1.927	-	1.941
31.12.2021. godine	-	-	1.715	-	1.715

14. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji - fizička i pravna lica		Kupci u inostranstvu - fizička i pravna lica		Kupci u zemlji		Kupci u inostranstvu		Ostala potraživanja po osnovu prodaje	Ukupno
	2	3	4	5	6	7	8			
1	2	3	4	5	6	7	8	9		



ЈКП-БЕОЦИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

Нето потраживања на почетку године	-	-	-	-	50.175	-	-	50.175
Бруто потраживања на крају године	-	-	-	-	46.222	-	-	46.222
Исправка вредности на почетку године	-	-	-	-	16.787	-	-	16.787
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	-	-	-	-	-	-	-	-
Смањење исправке вредности у току године по основу промена на обавеза	-	-	-	-	-	-	-	-
Повећања исправке вредности у току године	-	-	-	-	-	-	-	-
Исправка вредности на крају године	-	-	-	-	14.547	-	-	14.547
NETO STANJE								
31.12.2022. године	-	-	-	-	31.675	-	-	31.675
31.12.2021. године	-	-	-	-	33.388	-	-	33.388

u hiljadama dinara

Старост потраживања - u danima	Потраживања до 60/365 дана старости	Потраживања старија од 60/365 дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи - матична и званична правна лица (bruto)	-	-	-
Исправка вредности	-	-	-
Нето потраживања	-	-	-
Купци у иностранству - матична и званична правна лица (bruto)	-	-	-
Исправка вредности	-	-	-
Нето потраживања	-	-	-
Купци у земљи - остала повезана лица (bruto)	-	-	-
Исправка вредности	-	-	-
Нето потраживања	-	-	-
Купци у иностранству - остала повезана лица (bruto)	-	-	-
Исправка вредности	-	-	-
Нето потраживања	-	-	-
Купци у земљи (bruto)	31.675	14.547	46.222
Исправка вредности	-	14.547	14.547
Нето потраживања	31.675	-	31.675



JEP-BEOČIN, Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Купци у иностранству (bruto)	-	-	-
Исправка вредности	-	-	-
Neto потраживања	-	-	-
Остала потраживања по основу продаје (bruto)	-	-	-
Исправка вредности	-	-	-
Neto потраживања	-	-	-

На доспела ненаплаћена потраживања Друштво врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовини дужника, гаранцијама и банкарским гаранцијама.

15. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Potraživanja od izvoznika (bruto)	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
2. Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
3. Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
4. Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
I POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA (1 DO 4)	-	-
1. Potraživanja za kamatu i dividende	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
2. Potraživanja od zaposlenih	20	26
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	20	26
3. Potraživanja od državnih organa i organizacija	2	10
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	2	10
4. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
5. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-	-
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	-	-
6. Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	212	184
Ispravka vrednosti	-	-



JEP-БЕОЦИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Neto потраживања	212	184
7. Потраживања по основи накнада šteta	155	93
Исправка вредности	-	-
Neto потраживања	155	93
8. Потраживања за приходе по посебним прописима	-	-
Исправка вредности	-	-
Neto потраживања	-	-
9. Остала краткорочна потраживања	-	1
Исправка вредности	-	-
Neto потраживања	-	1
II ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (I ДО 9)	389	314
III ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	292	358
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (I ДО III)	681	672

16. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Назив датума / број и датум уговора / партије кредита / сајма / БеоВ	Број отплате	Подрок отплате	Инструменти обезбеђења	Каматна стопа	Валута пласмана	Бруто износ у страној валути	Бруто износ - хиљада RSD	Исправка вредности	Neto износ - хиљада RSD
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
1) Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица							-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
2) Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица							-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
3) Краткорочни кредити и сајмови у земљи							-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
4) Краткорочни кредити и сајмови у иностранству							-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
5) Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године у земљи							-	-	-



JEP-BEOČIN, Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
6) Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године у иностранству						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
7) Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности - део који доспева до једне године						-	-	-	-
I UKUPNO KRATKOROČNI KREDITI, ZAJMOVI, HAV KOJE SE VREDNUJU PO AMORTIZOVANOJ VREDNOSTI I DEO DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLSMANA KOJI DOSPEVA DO JEDNE GODINE (1 DO 7)						-	-	-	-

Naziv plasmana, dužnika i broj i datum ugovora	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obaveznosti	Kamatna stopa	Valuta plasmana	Bruto iznos u stranij valuti	Bruto iznos - hiljada RSD	Ispisna vrednosti	Neto iznos - hiljada RSD
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
						-	-	-	-
I) Ostali kratkoročni finansijski plasmani						-	-	-	-

Naziv glavnog lica čije se HoV/derivati poseduju	Broj jedinica HoV / Derivata na dan bilansa	Valuta jedinica HoV / Derivata	Harranska cena po jedinici HoV/ugovorena cena derivata na dan bilansa	Iznos - hiljada RSD
				-
				-
				-
				-
2) Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha				-
				-
				-
				-
3) Potraživanja po osnovu finansijskih derivata				-
II UKUPNO OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLSMANI (1 DO 3)				-

Osnov (Odluka / Ugovor) i datum sticanja	Otkupljeni udio u om. kapitala (%)	Krajni rok otkupnja	Nominalna vrednost - hiljada RSD
			-
			-
			-
			-
III OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDELI			-



JKP-БЕОЦИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (I DO III)	-
--	---

17. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	2	7
2. Tekući (poslovni) računi	1.065	10.033
3. Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	-
4. Blagajna	-	-
5. Devizni račun	-	-
6. Devizni akreditivi	-	-
7. Devizna blagajna	-	-
8. Ostala novčana sredstva	-	-
9. Novčana sredstva čija je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-
UKUPNO (1 do 9)	1.067	10.040

18. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Unapred plaćeni troškovi	32	-
2. Potraživanja za nefakturisani prihod	-	-
3. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	-
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	-
KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 4)	32	-

19. KAPITAL

PROMENE NA KAPITALU

	u hiljadama dinara										
	Osnovni kapital	Uplaćeni neplaćeni kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Nevalorizovani dobiti od HOV i dr	Nevalorizovani gubici od HOV i dr	Nempe-rodna dobit	Udeli bez prava kontrole	Gubitak	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje 01.01.2022.	174.933	-	49.566	-	-	-	493	-	-	213.992	-



JHP-БЕОЦИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

Показатељ											
Приходи											
Расходи											
Промена											
Смањенје											
Остале:											
Добити (губитак) за годину								400	400		
Стања											
31.12.2022.	174.933	-	40.566	-	-	-	400	-	400	215.503	-

20. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАНЈА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
I. Резервисанја за трошкове у гарантном року на почетном билансу	-	-
1. Резервисанја у току године	-	-
3. Искористена резервисанја у току године	-	-
4. Укинута резервисанја у корист прихода	-	-
I. Резервисанја за трошкове у гарантном року на крају године (1+2-3-4)	-	-
II. Резервисанја за трошкове обављанја природних богатстава у почетном билансу	-	-
1. Резервисанја у току године	-	-
3. Искористена резервисанја у току године	-	-
4. Укинута резервисанја у корист прихода	-	-
II. Резервисанја за трошкове обављанја природних богатстава на крају године (1+2-3-4)	-	-
III. Резервисанја за задржане кaucије и депозите у почетном билансу	-	-
1. Резервисанја у току године	-	-
3. Искористена резервисанја у току године	-	-
4. Укинута резервисанја у корист прихода	-	-
III. Резервисанја за задржане кaucије и депозите на крају године (1+2-3-4)	-	-
IV. Резервисанја за трошкове реструктурирања у почетном билансу	-	-
1. Резервисанја у току године	-	-



ЖРП-БЕОЦИН-Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

2. Резервисања у току године	-	-
3. Искоришћена резервисања у току године	-	-
4. Укинута резервисања у корист прихода	-	-
IV. Резервисања за трошкове реструктурирања на крају године (1+2-3-4)	-	-
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима у почетном билансу	2.722	1.975
2. Резервисања у току године	885	777
3. Искоришћена резервисања у току године	641	-
4. Укинута резервисања у корист прихода	-	-
IV. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима на крају године (1+2-3-4)	2.966	2.722
1. Резервисања за трошкове судских спорова у почетном билансу	-	1.267
2. Резервисања у току године	-	-
3. Искоришћена резервисања у току године	-	1.267
4. Укинута резервисања у корист прихода	-	-
V. Резервисања за трошкове судских спорова крају године (1+2-3-4)	0	0
1. Остала дугорочна резервисања у почетном билансу	-	-
2. Резервисања у току године	-	-
3. Искоришћена резервисања у току године	-	-
4. Укинута резервисања у корист прихода	-	-
VI. Остала дугорочна резервисања на крају године (1+2-3-4)	-	-
DUGOROČNA REZERVISANJA (I до VI)	2.966	2.722

21. DUGOROČNE OBAVEZE

Ниво поверљивости / кредитног и број и датум уговора / партије кредита / zajma / HOV / Ratinga	Рок отплате	Поштом отплате	Instrumenti obezbeđenja	Каматна стопа	Валута у којој је обавеза уговорена	Износ обавезе у станој валути	Износ - хиљада RSD
1	2	3	4	5	6	7	8
						-	-
						-	-
						-	-
1) Обавезе које се могу конвертовати у капитал							-
						-	-
						-	-
						-	-
2) Дугорочне обавезе према матичним и званим правним лицима у земљи							-



JKP-BEOCIN, Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

							-	
							-	
							-	
							-	
3) Дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у иностранству								-
							-	
							-	
							-	
4) Дугорочне обавезе према осталим повезаним лицима у земљи								-
							-	
							-	
							-	
5) Дугорочне обавезе према осталим повезаним лицима у иностранству								-
							-	
							-	
							-	
6) Обавезе по emitovanju NOV u periodu dužem od godinu dana								-
							-	
							-	
							-	
7) Дугорочни кредити и zajmovi u земљи								-
							-	
							-	
							-	
8) Дугорочни кредити и zajmovi u иностранству								-
							-	
							-	
							-	
9) Дугорочне обавезе по основу litinga u земљи								-
							-	
							-	
							-	
10) Дугорочне обавезе по основу litinga u иностранству								-
							-	
							-	
							-	
11) Остале дугорочне обавезе								-
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1 ДО 11)								-

22. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Unapred obračunati troškovi - deo preko jedne godine	-	-
2. Unapred naplaćeni prihodi - deo preko jedne godine	-	-



JEP-BEOČIN-Беоцин

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

3. Razgraničeni zavisi troškovi nabavke - deo preko jedne godine	-	-
4. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja - deo preko jedne godine	-	-
5. Ostala pasivna vremenska razgraničenja - deo preko jedne godine	-	-
DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 5)	-	-

23. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
Odložene poreske obaveze po osnovu (a do d):	-	-
a) oporuzive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	-	-
b) prenosa dela (procenat poreske stope) pozitivnog efekta revalorizacije izvršene u toku godine	-	-
c) poslovnih kombinacija	-	-
d) po drugim osnovama	-	-

24. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Klasif. posrebnica / kreditora i broj i datum ugovora / partijs kredita / zajma / HoV / licinga	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je obaveza ugovorena	Iznos obaveze u istoj valuti	Iznos - hiljada RSD
1	2	3	4	5	6	7	8
						-	-
						-	-
						-	-
1) Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnog i zavisnih pravnih lica u zemlji						-	-
						-	-
						-	-
2) Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnog i zavisnih pravnih lica u inostranstvu						-	-
						-	-
						-	-
3) Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih lica u zemlji						-	-
						-	-
						-	-



ЈКП-БЕОЦИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

						-	-
4) Краткорочни кредити и zajmovi од осталих повезаних лица у иностранству						-	-
						-	-
						-	-
5) Краткорочни кредити и zajmovi у земљи од лица која нису домаће банке						-	-
						-	-
						-	-
6) Краткорочни кредити и zajmovi у земљи по основу кредита од домаћих банака						-	-
Алк банка	12 месеци	11/2022	манка	ред		-	9.700
						-	-
						-	-
7) Краткорочни кредити и zajmovi у иностранству						-	-
						-	-
						-	-
8) Део дугорочних кредита и zajmova који доспева до једне године у земљи од лица која нису домаће банке						-	-
						-	-
						-	-
9) Део дугорочних кредита и zajmova који доспева до једне године у земљи по основу кредита од домаћих банака						-	-
						-	-
						-	-
10) Део дугорочних кредита и zajmova који доспева до једне године из иностранства						-	-
						-	-
						-	-
11) Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године од лица која нису домаће банке						-	-
						-	-
						-	-
12) Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године по основу кредита од домаћих банака						-	-
						-	-
						-	-
13) Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године из иностранства						-	-
						-	-
						-	-
14) Остале краткорочне финансијске обавезе од лица која нису домаће банке						-	-
						-	-
						-	-
15) Остале краткорочне финансијске обавезе по основу кредита од домаћих банака						-	-
						-	-
						-	-
16) Остале краткорочне финансијске обавезе из иностранства						-	-



JKP-BEOCIN, Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

I UKUPNO KRATKOROČNI KREDITI, ZAJMOVI, DEO DUGOROČNIH OBAVEZA KOJE DOSPEVAJU DO JEDNE GODINE I OSTALE KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE I DEO DUGO(I DO 12)	9.788
--	--------------

Naziv pravnog lica i broj i datum ugovora Naziv pravnog lica i broj i datum ugovora po osnovu koga su emitovane HoV i derivati	Broj izdatih jedinica HoV / Derivata na dan bilansa	Valuta izdatih jedinica HoV / Derivata	Cena po jedinici HoV ugovorom ocmi derivata na dan bilansa	Iznos - hiljada RSD
				-
				-
				-
				-
1) Obeveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti				-
				-
				-
				-
				-
2) Obeveze po osnovu finansijskih derivata				-
II UKUPNO OBAVEZE PO OSNOVU KRATKOROČNIH HARTIJA OD VREDNOSTI I FINANSIJSKIH DERIVATA (1 + 2)				-

KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (I + II)	9.788
---	--------------

25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	-	-
2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	-	-
3. Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	-	-
4. Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu	-	-
5. Dobavljači u zemlji	14.332	10.990
6. Dobavljači u inostranstvu	-	-
7. Ostale obaveze iz poslovanja - obaveze po menicama	-	-
8. Ostale obaveze iz poslovanja	17	2
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 8)	14.349	10.992

26. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.



ЖРП-БЕОЦИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

1. Обавезе према увознику	-	-
2. Обавезе по основу извоза за туђ račun	-	-
3. Обавезе по основу комисионе и consignacione prodaje	-	-
4. Остале обавезе из специфичних послова	-	-
I OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA (1 do 4)	-	-
1. Обавезе за neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	4.882	4.589
2. Обавезе за porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	504	482
3. Обавезе за doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.338	1.260
4. Обавезе за poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.019	1.022
5. Обавезе за neto naknade zarada koje se refundiraju	108	97
6. Обавезе за poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	8	8
7. Обавезе за poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	51	47
II OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 7)	7.910	7.505
1. Обавезе по основу kamata i troškova finansiranja	78	-
2. Обавезе за dividende	-	-
3. Обавезе за učešće u dobitku	-	-
4. Обавезе према zaposlenima	115	118
5. Обавезе према direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	45	32
6. Обавезе према fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.278	681
7. Обавезе за neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine	-	-
8. Обавезе за prikupljena sredstva pomoći	-	-
9. Остале обавезе	67	64
III DRUGE OBAVEZE (1 do 9)	1.583	895
IV OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST	722	16
1. Обавезе за akcize	-	-
2. Обавезе за porez iz rezultata	-	-
3. Обавезе за poreze, carine i druge datbine iz saobraćajne ili na teret troškova	-	-
4. Обавезе за doprinose koji terete troškove	-	-



JEP-Beocin Beocin

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

5. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	784	450
V OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 do 5)	784	450
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I DO V)	10.999	8.866

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
Dobitak/Gubitak pre oporezivanja	-838	+384
Kapitalni dobiti	-	-
Kapitalni gubici	-	-
Korekcije za stalne razlike		
- ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja kojima se istovremeno i duguje	-	-
- transferne cene	-	-
- kamate zbog neblagovremeno plaćenih javnih prihoda	+18	+2
- ostale razlike	+726	
- direktan otpis	+11.197	+1.242
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija	+642	+72
- otpremnine	-641	+777
- dugoročna rezervisanja	+883	-1.267
- obaveze po osnovu javnih prihoda	-	-
Poreski dobitak/gubitak	+11.989	+1.210
Poreska osnovica	0	0
Obračunati porez (po stopi od 15%)	0	0
Umanjenja po osnovu poreskih kredita	-	0
Tekuci porez na dobitak	0	0

Neiskorišćeni poreski krediti

Pregled neiskorišćenih poreskih kredita prema rokovima do kada mogu da budu iskorišćeni prikazani su kao što sledi:

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
od jedne do tri godina	-	-
od tri do pet godina	-	-



ЈЕР-БЕОЦИН-Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

27. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Unapred obračunati troškovi - deo do jedne godine	-	-
2. Unapred naplaćeni prihodi - deo do jedne godine	598	498
3. Razgraničeni zavisi troškovi nabavke - deo do jedne godine	-	-
4. Odloženi prihodi i primljene donacije - deo do jedne godine	4.260	16.072
5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja - deo do jedne godine	-	-
6. Ostala pasivna vremenska razgraničenja - deo do jedne godine	-	-
KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 6)	4.858	16.570

28. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara	
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
(Navodi se sredstvo)	-
(Navodi se sredstvo)	-
VANBILANSNA AKTIVA	-

u hiljadama dinara	
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
(Navodi se izvor sredstava)	-
(Navodi se izvor sredstava)	-
VANBILANSNA PASIVA	-



ЈКП-БЕОЦИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

29. ПРИХОДИ OD АКТИВИРАЊА УЋИНАКА I РОБЕ

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	-	-
2. Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	-	-
ПРИХОДИ OD АКТИВИРАЊА УЋИНАКА I РОБЕ (1 + 2)	-	-

30. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Приходи од премија, субвенција, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja porezkih datbina	-	-
2. Приходи по основу условљених donacija	-	-
3. Приходи од donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta	-	-
4. Приходи од donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave	34.480	6.803
5. Приходи од donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-
6. Приходи од donacija, dotacija i sl. od domaćih privrednih društava, preduzetnika i drugih pravnih lica	-	-
7. Приходи од donacija, dotacija i sl. od fizičkih lica iz zemlje i inostranstva	-	-
8. Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	-	-
I ПРИХОДИ OD PREMIJA, SUBVENCILJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL. (1 do 8)	34.480	6.803
1. Приходи од zakupa	1.471	1.308
2. Приходи од članarina	-	-
3. Приходи од tantiјema i licencnih naknada	-	-
4. Приходи од članских doprinosa	-	-
5. Приходи по posebnim propisima iz budžeta	-	-
6. Приходи по posebnim propisima iz ostalih izvora	-	-
7. Ostali poslovni prihodi	-	-
II DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1 do 7)	1.471	1.308
OSTALI POSLOVNI PRIHODI (I + II)	35.951	8.111



JEP-BEOCIN Beocin

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

31. ПРИХОДИ OD USKLABIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	-	-
2. Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине	-	-
3. Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	-
4. Приходи од усклађивања вредности залиха	-	-
5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине	-	-
ПРИХОДИ OD USKLABIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE) (1 do 5)	-	-

32. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Nabavka robe	-	-
2. Nabavna vrednost prodate robe	-	-
3. Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje	-	-
4. Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji	-	-
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE (1 do 4)	-	-

33. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Nabavka materijala	-	-
2. Troškovi materijala za isradu	-	-
3. Troškovi ostalog materijala (režijskog)	-	-
4. Troškovi goriva i energije	35.731	24.852
5. Troškovi rezervnih delova	10.482	10.559
6. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.416	884
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE (1 do 6)	47.629	36.295



JEP-BEOČIN Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

34. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАШОДИ

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови zarada i naknada zarada (bruto)	78.031	69.190
2. Трошкови poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	12.535	11.489
3. Трошкови naknada po ugovorima o delu	193	-
4. Трошкови naknada po autorskim ugovorima	-	-
5. Трошкови naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	15.190	16.101
6. Трошкови naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	-
7. Трошкови naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	346	313
8. Трошкови angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	-	-
9. Ostali lični rashodi i naknade	3.931	4.082
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАШОДИ (1 до 9)	110.226	101.276

35. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови usluga na izradi učinaka	-	-
2. Трошкови transportnih usluga	946	786
3. Трошкови usluga održavanja	15.933	14.260
4. Трошкови zakupa	-	-
5. Трошкови sajмова	-	-
6. Трошкови reklame i propaganda	345	299
7. Трошкови istraživanja	-	-
8. Трошкови razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-
9. Трошкови ostalih proizvodnih usluga	3.701	5.990
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 9)	20.925	21.335

36. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАНЈА

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Трошкови rezervisanja za garantni rok	-	-



JEP-BEOCIN-Beocin

НАПОМЕНЕ UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. Decembar 2022. godine

2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	-	-
3. Rezervisanja za sadržane kredite i depozite	-	-
4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	-	-
5. Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	885	777
6. Troškovi ostalih rezervisanja	-	-
TROŠKOVI REZERVISANJA (1 do 6)	885	777

37. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.112	743
2. Troškovi reprezentacije	195	154
3. Troškovi premija osiguranja	5.097	5.021
4. Troškovi platnog prometa	319	441
5. Troškovi članarina	989	900
6. Troškovi poreza i naknada	550	562
7. Troškovi doprinosa	-	-
8. Ostali nematerijalni troškovi	1.472	1.413
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 8)	9.934	9.234

38. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Rashodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	-	-
2. Rashodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine	-	-
3. Rashodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
4. Rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha	-	-
5. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	-	-
RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE) (1 do 5)	-	-

39. OSTALI PRIHODI



ЈЕР-БЕОЦИН-Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

	у hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
2. Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
3. Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	-	-
4. Dobici od prodaje materijala	4	918
5. Viškovi	-	-
6. Naplaćena otpisana потраживања	-	-
7. Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказа у оквиру осталог резултата	-	-
8. Приходи од смањења обавеза	-	-
9. Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	-	-
10. Ostali nepomenuti приходи	4.179	3.171
OSTALI PRIHODI (1 до 10)	4.183	4.089

40. PRIHODI OD USKLABIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	у hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и hartija од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	-	-
2. Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.823	2.156
3. Приходи од усклађивања вредности финансијских derivata и финансијских средстава која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха	-	-
PRIHODI OD USKLABIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA (1 до 3)	1.823	2.156

41. OSTALI RASHODI

	у hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Gublaci po osnovu mishodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	16	499



ЈЕР-БЕОЏИ и Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

2. Губици по основу рашчедовања и продаје биолошких средстава	-	-
3. Губици по основу рашчедовања и продаје учешћа у капиталу и hartija од вредности	-	-
4. Губици од продаје материјала	-	-
5. Манjkови	-	-
6. Рашчоди по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата (свеобухватног добитка или губитка)	-	-
7. Рашчоди по основу директних отписа потраживања	11.197	1.242
8. Рашчоди по основу рашчедовања залиха	-	-
9. Остали непomenuti рашчоди	7	48
ОСТАЛИ РАШЧОДИ (1 до 9)	11.220	1.789

42. РАШЧОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО FER ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Рашчоди од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и других hartija од вредности које се вреднују по fer вредности кроз остали ukupan резултат	-	-
2. Обезвредње потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.995	1.624
3. Рашчоди од усклађивања вредности финансијских derivata и финансијских средстава која се исказују по fer вредности кроз Bilans uspeha	-	-
РАШЧОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО FER ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (1 до 3)	2.995	1.624

43. ПОЗИТИВАН/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA/GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANLIJH PERIODA

	у hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	-



ЖРП-БЕОЦИН-Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

2. Приходи по основу ефеката промена računovodstvenih politika	-	-
3. Приходи по основу исправки grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	-
4. Gubitak poslovanja koje se obustavlja	-	-
5. Rashodi po osnovu efekata promena računovodstvenih politika	-	-
6. Rashodi po osnovu исправки grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	-
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja (1+2+3-4-5-6)	-	-
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (4+5+6-1-2-3)	-	-

44. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Обелоданјују се значајне информације о догађајима након датума биланса (значајни судски спорови, активирање хипотека или гаранција, статусне промене и др), према МРС – 10.

Друштво нема значајних догађаја након датума биланса који имају утицај на пословање и презентацију финансијских извештаја.

45. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Друштво са стањем на дан 31. децембра 2022. године нема судских спорова у којима се јавља као тужени.

Dati jamstva i garancije

Потенцијалне обавезе друштва на дан 31. децембра 2022. године по основу датих јамстава и гаранција датих повезаним правним лицима износе 000 у hiljadama dinara (2021. године 000 hiljade dinara), а другим правним лицима 000 hiljada rsd (2021. године – 000 у hiljadama dinara).

46. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се слагледавају на временској основи и превашходно се избегавају узаманјем изложености Друштва овим ризицима.



ЈЕР-БЕОЦИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Друштво не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, limitiranje kamataih stopa, привредног окружења, конкуренција, sirovinske baze i sl.

Уколико постоје несистемски ризичи, они се идентификују кроз успешност пословања управе Друштва.

Финансијски ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризичима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризичима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризичима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Изложеност Друштва девизном ризичу се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у страним валути.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Друштва у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	у hiljadama dinara			
	Imovina		Obaveze	
	2022	2021	2022	2021
EUR,USD	-	-	-	-
	-	-	-	-

На основу обелоданјене структуре имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Друштво није осетљиво на промене девизног курса EUR и USD.

Осетљивост Друштва на ап्रेसијацију и депресијацију RSD за 10% у односу на поменуте стране валуте, представља процену руководства Друштва у погледу могућих промена курса RSD у односу на EUR и USD.

		у hiljadama dinara	
		2022	2021
		10%	-10%



JKP-BEOCIN, Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

EUR, USD	-	-	-	-
	-	-	-	-

Каматни ризик

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2022. и 2021. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	2022.	у hiljadama dinara 2021.
Финансијска средства		
<i>Некаматовања</i>	33.435	45.491
Каматносна (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	-	-
	33.435	45.491
Финансијске обавезе		
<i>Некаматовања</i>	23.348	19.838
Каматносне (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	9.700	1.128
	33.048	20.966

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну 2021. годину на реално могуће промене у каматним стопama за 1% (2020. године - 1%), počev od 1. јануара. Повећање односно смањње од 1% представља реално могућу промену каматних стопа, имајући у виду постојеће тржишне услове. Ова анализа примeњена је на финансијске инструменте Друштва који су постојали на дан биланса стања и претпоставља да су све остале варијабле непроменјене. У у наредној табели се узима 1% финансијских средстава односно финансијских обавеза из претходне табеле код којих је уговорена варијабилна камата.

	2021		у hiljadama dinara 2020	
	1%	-1%	1%	-1%
Финансијска средства	-	-	-	-
Финансијске обавезе	(97)	97	(11)	11



ЈЕП-БЕОЦИН Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

	(97)	(97)	(11)	11
--	------	------	------	----

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да душници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске плаћане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштва. Услед тога, Друштво је присиђено 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 Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишња.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Друштва кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купца физичких лица.

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Роџност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

2022. година	у hiljadama dinara			
	do 1 godinc	od 1 do 2 godinc	od 2 do 5 godina	Ukupno
Дугорочни кредити	-	-	-	-
Обавезе из пословања	14,349	-	-	14,349
Крат. finan. обавезе	9,700	-	-	9,700
Остале крат. обавезе	10,999	-	-	10,999
	35,048	-	-	35,048



JEP-BEOČIN, Беоцин

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

2021. година	do 1 godinc	od 1 do 2 godinc	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	10,992	-	-	10,992
Krat. finan. obaveze	1,128	-	-	1,128
Ostale krat. obaveze	8,866	-	-	8,866
	20,986	-	-	20,986

Приказани износи засновани су на међисконтовним новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намiri (актуелни амитетни план).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI

		2022. godina	2021. godina
1	OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1,01	1,43

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST

		2022. godina	2021. godina
2	OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,78	1,17

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

47. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Друштва има за cilj остварње могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странамa путем оптимизације односа дуга и капитала. Рukоводство Друштва прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (зaduжености) и ukупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се ukупне финансијске обавезе (kratkoročne и dugoročne) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Ukupan капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу stanja и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2022. и 2021. године су били следећи:

	2022.	2021.
	u hiljadama dinara	



ЈКП-БЕОЦИН-Беоцин

НАПОМЕНЕ ИЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕŠТАЈЕ

31. децембар 2022. године

1. Укупне обавезе (дугорочне и краткорочне)	42,944	34,556
2. Укупан сопствени капитал	215,583	215,992
Показатељ задужености (кофицијент 1/2)	19,9%	17,4%

48. POVEZANE STRANE

Друштво не обавља пословне трансакције са повезаним лицима.

49. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Друштво је извршило усaglашавања својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године.

Извршено је усaglашавање са свим пословним bankama са стањем на дан 31. децембра 2022. године. Није било неусaglашених стања.

У поступку усaglашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусaglашена потраживања и обавезе.

50. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Финансијски извештаји су састављени на начелу nastanka посloвног догађаја (начело узрочаности) и начелу сталности посloванја.

Prema начелу nastanka посloвног догађаја учинци посloвних промена и других догађаја се признају у моменту nastanka (а не када се готовина или njen еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу nastanka посloвног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о посloвним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Друштво да посloжу у неограниченом временском периоду и да ће да настави са посloвањем и у догледној будућности.

Финансијски извештаји су састављени на начелу nastanka посloвног догађаја (начело узрочаности) и начелу сталности посloванја.

Prema начелу nastanka посloвног догађаја учинци посloвних промена и других догађаја се признају у моменту nastanka (а не када се готовина или njen еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу nastanka посloвног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о посloвним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.



JEP-BEOČIN Beocin

NAPOМЕНЕ UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

JEP-BEOČIN Beocin

NAPOМЕНЕ UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Osim toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obavezno iz podizvođača i obaveze po kreditima i drugim povetlozima se računava ličnosti, a na osnovu sporednih analiza zaključeno očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uslova ličnosti i u dugoročnoj budućnosti.

Beocin, 08.06.2023. god.

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja



Odgovorno lice izveštaja