



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПОЛА“
ТОПОЛА ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400-821/2023-04/25
Београд, 9. октобар 2023. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног стамбеног предузећа
„Топола“ Топола за 2022. годину 3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПОЛА“ ТОПОЛА ЗА 2022. ГОДИНУ 19

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПОЛА“ ТОПОЛА.....53



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног стамбеног предузећа „Топола“ Топола за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног стамбеног предузећа „Топола“ Топола (у даљем тексту: Предузеће) 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 стамбеног предузећа „Топола“ Топола на дан 31. децембра 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 174.295 хиљада динара од чега износ од 47.725 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) обухвата вредност водоводне и канализационе мреже, која је у јавној својини и у власништву оснивача – општине Топола. Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 2 и 3 Закона о јавној својини¹, 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 да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката у пословним књигама у наведеном износу.
- 2) Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 91.202 хиљаде динара (21,05% укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме). На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

¹ "Сл. гласник РС", бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/2016 - др. закон, 108/16, 113/17, 95/2018 и 153/20



- 3) У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 68.888 хиљада динара које се највећим делом, у износу од 51.620 хиљада динара, односе на изградњу водоводне мреже на територији општине Топола и јавног тоалета. Наведена изградња у припреми потиче из ранијих година при чему није било нових/додатних улагања у текућем периоду по овом основу. Предузеће на крају извештајног периода није утврдило да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средства умањена (екстерне или интерне назнаке), што није у складу са захтевима параграфа 17.24. Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и параграфа 27.5.-27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте поменуте неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.
- 4) Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2022. години, а чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 2.977 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељак 13 – Залихе и параграфом 27.2 – 27.4 Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.
- 5) Предузеће није у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало обавезе за солидарну помоћ запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у износу од 2.473 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 2.39 Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ. Због тога, мање су исказане обавезе према запосленима, као и расходи периода у поменутом износу.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену број 2.3.4 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће други солидарни тужени (први солидарни тужени је општина Топола) у судском спору по тужби из маја 2019. године, а ради накнаде штете при спровођењу пројекта „Рециклажа комуналног отпада у општини Топола“ од 4. новембра 2011. године. Тужбом је вредност спора одређена на износ од 4.059.381,12 евра у којем је тужилац предузеће „United eco system“ д.о.о. Београд. Судски поступак је у току.

2. Скрећемо пажњу на Напомену број 2.3.1.9 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да основни капитал Предузећа у износу од 217.793 хиљада динара чини уписан и уплаћен новчани капитал у износу од 71.001 хиљаду динара и уписан и унет неновчани капитал у износу од 146.792 хиљаде динара. Неновчани капитал, исказан у поменутом износу, обухвата вредност реконструисане и изграђене водоводне и канализационе мреже, која је у јавној својини општине Топола.

У члану 42 став 4 Закона о јавној својини прописано је да да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини, као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону, управља (газдује) јавно предузеће не улазе у капитал тог предузећа.

Мреже представљају добро од општег интереса у смислу члана 11 став 2 Закона о јавној својини.



3. Скрећемо пажњу на Напомену број 2.3.2.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да, према подацима из стручних служби Предузећа, разлика између укупно захваћене количине воде и укупно фактурисане количине воде, износи 53%.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције. Финансијски извештаји за 2022. годину били су предмет екстерне ревизије „I&V Audit“ д.о.о. Београд, која је у свом извештају од 23. 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 одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо



и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. октобар 2023. године

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја 12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....15
3. Захтев за доставу одазивног извештаја.....17



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1²

1. Предузеће није у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало обавезе за солидарну помоћ запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у укупном износу од 2.473 хиљада динара, што није у складу са параграфом 2.39 Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ. У складу са чланом 67 став 6 и 7 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Послодавац је дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства у годишњем износу од 41.800 динара, без пореза и доприноса. Предузеће је у Програму пословања за 2022. годину планирало средства за исплату солидарне помоћи запосленима у наведеном износу, док је у текућој години обрачунало и исплатило део у укупном износу од 720 хиљада динара. На основу наведеног, мање су исказане обавезе према запосленима, као и расходи периода у поменутом износу. (Напомена 2.3.1.15)

ПРИОРИТЕТ 2³

2. Предузеће није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴. (Напомена 2.1.1)

3. Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2022. године које су исказане у износу од 68.888 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству⁵ којим је прописано да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶. (Напомена 2.3.1.1)

4. У пословним књигама Предузећа изказано је земљиште у износу од 15.855 хиљада динара за које не постоји аналитичка евиденција у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.3)

5. Између вредности постројења и опреме у аналитичкој евиденцији и вредности постројења и опреме на синтетичким рачунима у главној књизи исказана је разлика, односно садашња вредност постројења и опреме је на синтетичком рачуну главне књиге за 113 хиљада динара виша у односу на вредност која је исказана у аналитичкој евиденцији. Наведено није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја. (Напомена 2.3.1.3)

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

³ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 89/2019

⁵ "Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон

⁶ "Сл. гласник РС", бр. 89/2020



6. Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 91.202 хиљаде динара односно 21,05% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.3)

7. У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 68.888 хиљада динара које се највећим делом, у износу од 51.620 хиљада динара, односе на изградњу водоводне мреже на територији општине Топола и јавног тоалета. Наведена изградња у припреми потиче из ранијих година при чему није било нових/додатних улагања у текућем периоду по овом основу. Предузеће на крају извештајног периода није утврдило да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средстава умањена (екстерне или интерне назнаке), што није у складу са захтевима параграфа 17.24. Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и параграфа 27.5.-27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте поменуте неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.3)

8. Исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 17.050 хиљада динара које се у целости односе на реконструкцију базена за филтрирање воде у износу од 10.840 хиљада динара, изградњу објекта за препумпавање фекалне канализације у главни фекални колектор у износу од 5.620 хиљада динара и реконструкцију водоводне мреже Лајково у износу од 590 хиљада динара. У параграфу 17.20 Одељак 17 – некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ прописано је да амортизација средстава започиње када оно постане расположиво за коришћење, то јест, када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство. С обзиром на то да Предузеће остварује користи од наведене имовине, односно да се иста налази у употреби, у пословним књигама више су исказане некретнине, постројења и опрема у припреми, а мање некретнине, постројења и опрема у укупном износу од 17.050 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.3)

9. У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2022. години, а чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 2.977 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељак 13 – Залихе и параграфом 27.2 – 27.4 Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.4)

10. Предузеће је у оквиру потраживања од купаца евидентирало законску затезну камату за неблаговремено плаћање обавеза, што није у складу са чланом 18 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се као потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко – поверилачким односима и кредитима. Због природе



рачуноводствене евиденције нисмо могли да утврдимо утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа. (Напомена 2.3.1.5)

11. У пословним књигама Предузећа исказана је исправка вредности постраживања, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у укупном износу од 3.034 хиљада динара. Предузеће је у текућој години извршило индиректан отпис потраживања од купаца, код којих је од рока за њихову наплату протекло најмање 60 дана, у укупном износу од 3.120 хиљада динара, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како Предузеће није било у могућности да обезбеди податке о старосној структури потраживања од купаца који су предвиђени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност исправке потраживања у пословним књигама у наведеном износу. (Напомена 2.3.1.5)

12. Предузеће је исказало ванбилансну евиденцију у износу од 5.757 хиљада динара за шта у поступку ревизије није презентовало веродостојну рачуноводствени исправу, у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. (Напомена 2.3.1.8)

13. Предузеће је претплате по основу обавеза према добављачима у земљи у износу од 682 хиљаде динара евидентирало на рачуну добављачи у земљи уместо на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге, што није у складу са чланом 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, мање су исказани плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 682 хиљаде динара као и обавезе према добављачима у земљи у наведеном износу. (Напомена 2.3.1.14)

14. Предузеће у 2022. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину. (Напомена 2.3.2.2.2)

15. Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022 годину обелоданило неусаглашена потраживања од купаца и обавеза према добављачима, али није обелоданило износе неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према укупном износу потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.3)

ПРИОРИТЕТ 3⁷

16. На основу извршене анализе појединачних интерних аката Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да Предузеће:

⁷ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што није у складу са чланом 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на благајничко пословање и магацинско пословање. (Напомена 2.1.1)

17. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:

- није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и

- није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије (Напомена 2.1.2)

18. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 174.295 хиљада динара од чега износ од 47.725 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) обухвата вредност водоводне и канализационе мреже, која је у јавној својини и у власништву оснивача – општине Топола. Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 2 и 3 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 да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката у пословним књигама у наведеном износу. (Напомена 2.3.1.3)

19. У пословним књигама Предузећа исказане су обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 104.413 хиљада динара које потичу из ранијих година. Одредбама члана 30 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачуну обавеза које могу конвертовати у капитал исказују дугорочне обавезе које се према уговору могу конвертовати у одговарајући облик капитала, у складу са законом. Како Предузеће није презентовало акта на основу којих се обавезе могу конвертовати у капитал, нисмо били у могућности да потврдимо ову билансну позицију у наведеном износу. (Напомена 2.3.1.10)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да под 1. јануаром 2023. године повећа обавезе према запосленима и смањи резултат пословања за 2022. годину у складу са Одељком 10 исправка грешака МСФИ за МСЕ. (Напомена 2.3.1.15 - Препорука број 17)

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо Предузећу да сачињава и доставља годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1 - Препорука број 2)

3. Препоручјемо Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.1.1 - Препорука број 4)

4. Препоручјемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу Законом о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.3 - Препорука број 5)

5. Препоручјемо Предузећу да усклади вредност опреме на синтетичком рачуну са аналитичком евиденцијом у складу са одредбама Закона о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.3 - Препорука број 7)

6. Препоручјемо Предузећу да, у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСЕ. (Напомена 2.3.1.3 - Препорука број 8)

7. Препоручјемо Предузећу да изврши анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми, у зависности од степена довршености инвестиције, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са захтевима Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. (Напомена 2.3.1.3 - Препорука број 9)

8. Препоручјемо Предузећу да у пословним књигама за некретнине, постројења и опрему у припреми, а које се налазе у употреби или функцији, евидентира у складу са МСФИ за МСЕ. (Напомена 2.3.1.3 - Препорука број 10)

9. Препоручјемо Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе и Одељком 27 – умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. (Напомена 2.3.1.4 - Препорука број 11)

10. Препоручјемо Предузећу да потраживања за камату евидентира у складу са Правилником контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.1.5 - Препорука број 12)

11. Препоручјемо Предузећу да у пословним књигама обезбеди старосну структуру потраживања за све категорије купаца и изврши исправку вредности потраживања од купаца полазећи од критеријума и на начин дефинисан Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.3.1.5 - Препорука број 13)

12. Препоручјемо Предузећу да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 2.3.1.8 - Препорука број 14)



13. Препоручујемо Предузећу да плаћене авансе за залихе и услуге (преплате добављачима) евидентира у складу са одредбама члана 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.1.14 - Препорука број 16)

14. Препоручујемо Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСЕ. (Напомена 2.3.2.2.2 - Препорука број 18)

15. Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 2.3.3. - Препорука број 20)

ПРИОРИТЕТ 3

16. Препоручујемо Предузећу:

- да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на благајничко пословање и магацинско пословање. (Напомена 2.1.1 - Препорука број 1)

17. Препоручујемо Предузећу:

- да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и
- да доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија. (Напомена 2.1.2 - Препорука број 3)

18. Препоручујемо Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу регулисања међусобних права и обавеза у складу са Законом о јавној својини и након тога изврши адекватна књижења у својим пословним књигама. (Напомена 2.3.1.3 - Препорука број 6)

19. Препоручујемо Предузећу да се обрати Оснивачу, општини Топола, ради усаглашавања обавеза која се могу конвертовати у капитал у складу са прописима.. (Напомена 2.3.1.10 - Препорука број 15)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално стамбено предузеће „Топола“ Топола 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 стамбено предузеће „Топола“ Топола мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја 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 је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално стамбено предузеће „Топола“ Топола 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 стамбено предузеће „Топола“ Топола 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
СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПОЛА“ ТОПОЛА ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	1
2. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	12
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	12
2.1.1. <i>Финансијско управљање и контрола</i>	<i>12</i>
2.1.2. <i>Интерна ревизија</i>	<i>12</i>
2.2. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА.....	19
2.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	20
2.2.1. <i>Биланс стања</i>	<i>20</i>
2.3.1. <i>Биланс успеха</i>	<i>40</i>
2.3.2. <i>Напомене уз финансијске извештаје.....</i>	<i>50</i>
2.3.3. <i>Потенцијалне обавезе</i>	<i>51</i>
3. ДРУГА ПИТАЊА.....	51

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Топола основала је Јавно комунално стамбено предузеће „Топола“ Топола (у даљем тексту: Предузеће) решењем о оснивању број 544 од 22. фебруара 1955. године и Одлуком о оснивању број 020-184/2001-04 од 17. децембра 2001. године. Предузеће је регистровано код Привредног суда у Крагујевцу 18. децембра 2000. године решењем број Фи-830/2000, регистарски уложак 1-245-00. Предузеће је код Агенције за привредне регистре, у складу са Законом о регистрацији привредних субјеката, уписано у регистар привредних субјеката решењем број БД-102865/2006. Општина Топола је једини оснивач Предузећа са 100% удела.

Назив предузећа је Јавно комунално стамбено предузеће „Топола“ Топола, а скраћени назив је ЈКСП Топола.

Предузећу су додељени порески идентификациони број 101223270 и матични број 07123582.

Адреса седишта Предузећа је Миливоја Петровића Блазнавца број 6, Топола.

Претежна делатност Предузећа, према Одлуци о организовању Јавног комуналног стамбеног предузећа „Топола“ Топола број 020-101/2013-05-I је 3600 - сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред основне делатности Предузеће обавља и друге делатности које су утврђене Статутом Предузећа у складу са законом и оснивачким актом и то:

- 37.00 Уклањање отпадних вода
- 38.32 Поновна употреба разврстаних материјала
- 39.00 Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом
- 42.21 Изградња цевовода
- 42.91 Изградња хидротехничких објеката
- 43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система
- 71.20 Техничко испитивање и анализе
- 46.76 Трговина на велико и мало осталим полупроизводима
- 46.77 Трговина на велико отпацама и остацима
- 49.41 Друмски превоз терета
- 52.10 Складиштење
- 81.22 Услуге осталог чишћења зграда и опреме
- 81.29 Услуге осталог чишћења
- 96.03 Погребне и сродне делатности
- 52.21 Услужне делатности у копненом саобраћају
- 38.11 Скупљање отпада који није опасан
- 38.21 Третман и одлагање отпада који није опасан
- 38.32 Поновна употреба разврстаних материјала
- 39.00 Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом
- 81.30 Услуге уређења и одржавања околине
- 96.03 Погребне и сродне делатности
- 49.31 Градски и приградски копнени превоз путника
- 49.39 Остали превоз путника у копненом саобраћају
- 42.11 Изградња путева и аутопутева

Предузеће обавља делатност преко сектора и то:

- Сектор општих послова;

- Сектор комуналних послова;
- Сектор финансијских послова;
- Сектор наплате и продаје;
- Сектор третмана питких вода;
- Сектор послова пречишћавања отпадних вода;
- Сектор водовода и канализације;
- Сектор транспорта и механизације и
- Сектор инвестиција и грађевинске оперативе.

За ревидирани период Предузеће поседује Решење о издавању лиценце за снабдевање водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације, старања о функционисању водних објеката и система и праћења стања водних објеката на период од пет година, број 320-00-2763/2016-07 од 12. децембра 2016. године које је издало Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Републичка дирекција за воде. Решењем истог Министарства, број 325-00-23/2022-07 од 29 јуна 2023. године, важеће лиценце је продужено до 29. јуна 2028. године.

Према одредбама Закона о рачуноводству Предузеће је разврстано у мало правно лице.

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

Директора именује и разрешава Скупштина општине Топола.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2022. године, био је 70.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 325/11 од 29. јануара 2015. године уредило организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролн поступке, рачуноводствене политике за процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврдило упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уредило кретање рачуноводствених исправа, утврдило рокове достављања на књижење, уредило школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које се примењују при састављању и презентацији финансијских извештаја, а у складу са МСФИ за МСЕ.

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

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

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансисјких извештаја у одсуству прецизног начина мерења. Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средстава, која произилази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза с том имовином и обавезама.

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

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

Финансијски извештаји су усвојени одлуком Надзорног одбора број 2055/1.1.1 дана 26. јуна 2023. године. Агенција за привредне регистре је издала потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја Предузећа за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године број ФИН 230011/2023 од 26. априла 2023. године, као и Потврду о јавном објављивању документације уз редован годишњи финансијски извештај за пословну годину од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године број ФИН 29650/2023 од 5. јула 2023. године.

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

1.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја предузећа врши се у складу са Законом, другим подзаконским прописима донетим на основу Закона и рачуноводственим политикама утврђеним овим правилником.

Пословне промене у пословним књигама евидентирају на рачунима контног плана донетог на основу Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸ („Службени гласник РС“, бр. 118/2013, у даљем тексту: Правилник о контном оквиру). У пословне књиге подаци се уносе на основу рачуноводствених исправа.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја предузећа у складу са чланом 14. Закона обавља запослено стручно лице које испуњава следеће услове:

1. Има вишу или високу школску спрему
2. Има најмање 1 годину радног искуства на пословима рачуноводства
3. Није кажњавано за кривична дела која га чине недостојним за обављање послова из области рачуноводства.

Књижење пословних промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима врши се на основу веродостојне рачуновдствене исправе. Рачуновдствену исправу састављају лица одговорна за обављање одговарајућих послова чијим извршењем настају пословне промене за које се састављају рачуновдствене исправе. Руководилац организационог дела или службе одређује лице које саставља рачуновдствену исправу о насталом пословном догађају, односно пословној промени.

Рачуновдствена исправа мора да обухвати све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуновдствене исправе може сазнати основ и врста пословне промене. Рачуновдствена исправа саставља се у потребном броју примерака, на месту и у времену настанка пословног догађаја и мора бити потписана и оверена печатом од стране лица одговорних за настанак пословне промене.

Књижење пословне промене може се вршити на основу фотокопије под условом да је на фотокопији наведено место чувања оригиналне исправе, са потписом одговорног лица.

Рачуновдственом исправом сматра се и исправа испостављена, односно примљена телекомуникационим путем, као и исправа испостављена, односно примљена путем сервиса за електронску размену података.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 89/20

Пошиљалац је одговоран да подаци на улазу у телекомуникациони систем буду засновани на рачуноводственим исправама, као и да чува оригиналне рачуноводствене исправе.

Када се рачуноводствена исправа преноси путем сервиса за електронску размену података, пружалац услуге електронске размене података дужан је да обезбеди интегритет размењених података.

Лице одговорно за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом потврђује да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену.

Рачуноводствена исправа састављена као електронски запис треба да садржи потпис лица овлашћеног за издавање рачуноводствене исправе, односно електронски потпис у складу са законом.

Правно лице треба да одреди лице које треба да изврши контролу веродостојности исправе и да је потпише.

Контролом рачуноводствених исправа пре књижења утврђује се њихова потпуност, истинитост, рачунска тачност и законитост.

Контролу рачуноводствених исправа не могу да врше лица која су задужена материјалним вредностима на које се исправа односи.

Лица која састављају и врше пријем рачуноводствених исправа, дужна су да рачуноводствену исправу и другу документацију у вези са насталом променом доставе на књижење најкасније у року од три радна дана од датума пријема.

Лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле, дужна су да рачуноводствене исправе прокњиже у пословним књигама најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.

Пословне књиге воде се на рачунару.

Рачуноводствени софтер који се користи за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, мора да обезбеди следеће:

- функционисање интерних рачуноводствених контрола,
- онемогућава брисање прокњижених пословних промена, грешке направљене у поступку књижења могу се исправити само књиговодственом техником сторна,
- контролу улазних података,
- контролу исправности унетих података,
- увид у промет и стање рачуна главне књиге,
- увид у хронологију обављеног уноса пословних промена,
- чување и коришћење података,
- подаци из пословних књига по потреби могу да се одштапају или прикажу на екрану,
- упоредо са меморисаним подацима треба да се обезбеди и меморисање апликативног софтера, како би подаци били доступни контроли.

Систем интерне контроле обухвата мере које се предузимају у циљу:

- заштите средстава од прекомерног трошења, превара или неефикасне употребе,
- обезбеди поузданост и веродостојност рачуноводствених података,
- обезбеди извршење послова у складу са усвојеном политике управе,
- оцена рада свих радника, руководилаца и организационих делова у оквиру предузећа.

Интерне контроле обухватају све мере и поступке који се спроводе ради обезбеђења услова да цело предузеће ради у складу са плановима и политикама које је усвојила управа.

Интерна рачуноводствена контрола треба да обезбеди поузданост и веродостојност рачуноводствених евиденција, података и финансијских извештаја.

Свака пословна промена да би била поуздана и веродостојна, треба да прође четири одвојене фазе:

- да је прописано одобравање настанка такве пословне промене,
- да буде одобрена од надлежног руководиоца,
- да буде извршена и
- да је евидентирана у пословним књигама.

У циљу обезбеђења поузданости и веродостојности рачуноводствених података и информација треба обезбедити спровођење следећих мера интерне контроле:

- запослени који су материјално задужени средствима или користе одређена средства не могу да воде рачуноводствену евиденцију за та средства;
- запослене који се дуже материјалним и новчаним средствима, уколико је могуће, треба повремено замењивати (ротација запослених) који могу открити грешке и неправилности које су претходни запослени учинили;
- запослени који воде аналитичку евиденцију купаца не могу вршити готовинске наплате од купаца за које воде евиденцију;
- рачуноводствене исправе (чекови, менице, фактуре, наруџбенице и други документи) морају бити означени серијским бројевима и издавани по редоследу тих бројева,
- захтеви за набавку (требовања и друга документа) на основу којих се врши набавка материјала, не могу се извршити ако претходна нису оверена од стране овлашћеног руководиоца. Копија захтева за набавку са рачуном и отпремницом добављача шаље се служби рачуноводства и финансија, која не може извршити плаћање и књижење те промене без одобреног захтева;
- наруџбеница за набавку материјала и робе саставља се више у копија, од којих се оригинал шаље добављачу, на основу које он шаље робу и рачун. Друга копија наруџбенице шаље се рачуноводству предузећа заједно са рачуном добављача и пријемницом магацина, да је роба преузета, док следеће копије остају код лица која састављају и одобравају наруџбенице;
- пре обрачуна зарада запослених треба извршити контролу радног времена за који се врши обрачун и обезбедити обрачун и исплату зарада и накнада зарада и плаћање прописаних пореза и доприноса.

Усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја.

Стање имовине и обавеза у књиговодству усклађује се најмање једном годишње са стварним стањем које се утврђује пописом.

Усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања са дужницима, односно обавеза са повериоцима врши се једном годишње са стањем на дан 30. новембра, достављањем у писаном облику извода отворених ставки финансијских пласмана и потраживања на тај дан.

Попис имовине и обавеза врши се на крају пословне године, са стањем на последњи дан пословне године.

Поред редовног пописа имовине, потраживања и обавеза који се врши на крају пословне године, у току године, врши се ванредни попис и усклађивање стања приликом примопредаје дужности рачунополагача, промене продајних цена производа и услуга, статусне промене и другим случајевима предвиђеним законом. Изузетно директор предузећа има овлашћење да у одређеним околностима у појединачном делу предузећа или у оквиру надлежности одређеног лица наложи да се спроведе ванредно интервенисање.

Рачуноводствене исправе и пословне књиге чувају се у пословним просторијама предузећа, у роковима који су као најкраћи прописани чланом 24 Закона о рачуноводству.

Пословне књиге које се воде на рачунару и рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига чувају се на рачунару и одговарајућем медијуму за архивирање података. Рачуноводствене исправе, пословне књиге и финансијски извештаји чувају се у оригиналу или коришћењем других средстава архивирања утврђених законом. По истеку пословне године, дневник и главна књига штампају се и штампани чувају у роковима прописаним у ставу 1. овог члана.

Рачуноводствене исправе могу се чувати на електронским медијима, као оригинална електронска документа или дигиталне копије, ако је надлежном органу омогућен приступ тако сачуваним подацима и ако је обезбеђено:

- да се подаци садржани у електронском документу или запису може приступити и да су погодни за даљу обраду;
- да су подаци сачувани у облику у коме су направљени, послати и примљени;
- да се из сачуваних електронским порука може утврдити пошиљалац, прималац, време и место слања и пријема;
- да се примењују технологије и поступци којима се у довољној мери обезбеђује заштита од измена или брисање података или друго поуздано средство којим се гарантује непроменљивост података или порука, као и резервна база података на другој локацији.

1.1.2. Организација рачуноводства

Рачуноводство предузећа обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводног информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се служба за рачуноводство и финансије.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуна и плаћања пореза, доприноса и других дажбина, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру службе рачуноводства и финансија обављају се послови:

- Финансијског књиговодства, вођења главне књиге,
- Вођење аналитике, помоћних књига и евиденција,
- Рачуноводствено планирање,
- Рачуноводствени надзор и контрола,
- Рачуноводственог извештавања и информисања,
- Састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја,
- Благајничко пословање,
- Обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених,
- Обрачун и плаћање обавеза по уговорима,
- Обрачун и плаћање пореза, доприноса и других дажбина,
- Састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа,
- Вршења наплате и плаћања преко динарских и девизних рачуна предузећа.

За организацију и функционисање финансијских и рачуноводствених послова одговоран је руководиолац финансија и руководиолац рачуноводства.

Обављање у служби рачуноводства и финансија и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у предузећу.

Рачуноводствени подаци и информације о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања обезбеђују се у пословним књигама које чине:

- Дневник,
- Главна књига,
- Помоћне књиге.

Дневник и главна књига воде се по систему двојног књиговодства. Главна књига представља потпуно скуп рачуна са својством равнотеже, за системско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је подлога за састављање финансијских извештаја. Главна књига се састоји из два одвојена дела и то: билансне евиденције и ванбилансне евиденције. Главна књига садржи рачуне утврђене контним оквиром, у складу са потребама правног лица.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности за нематеријалну и материјалну имовину, за финансијска средства, за финансијске обавезе, и инструменте капитала.

Аналитичком евиденцијом основних средстава обезбеђују се следећи подаци о сваком основном средству: назив, опис и локација средства, инвентарни број, назив добављача од кога је набавка извршена, односно основ стицања (израда у сопственој режији), датум и број фактуре у набавци, датум активирања средства, набавна вредност, исправка вредности по основу амортизације и обезвређења, вредност накнадних улагања и остале промене вредности средстава, датум отуђења или расходовања и други подаци.

Дневник благајне је помоћна књига у коју се уносе пословне промене које настају по основу готовине и других вредности које се воде у благајни. Дневник благајне закључује се на крају сваког дана и доставља се рачуноводству истог, а најкасније наредног дана.

Пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.

Пословне књиге се воде електронским путем уз коришћење стандардног рачуноводственог софтвера који обезбеђује функционисање система интерних контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена и по потреби се могу приказати на рачунару или одштампати.

Отварање пословних књига врши се на почетку пословне године на основу закљученог биланса стања претходне године.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Исправка грешака из претходних периода

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

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање
- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли ефекти грешке позитивни или негативни.

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

У случају када је утврђено више грешака из неког раније периода, утврђивање материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ тј. збир свих грешака. Праг материјалности грешке из ранијих година дефинисан је на нивоу од 5% пословних прихода пословне године на коју се грешка односи.

Нематеријална улагања

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

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног века трајања. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује и периоду од 10 година.

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

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

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

У набавку некретнине, постројења и опрема се укључују сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

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

1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
2. да је његова набавна вредности/цена коштања у моменту стицања/изградње, већа од 50.000 динара.

Уколико један материјално значајан део некретнине, постројења и опрема има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСЕ. Накнадни издаци који не испуњавају наведене критеријуме, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању некретнине, постројења и опрема не улазе у вредност некретнине, постројења и опрема, већ се исказују на тарет расхода периода у коме 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, што се процењује у моменту настанка издатка
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација некретнине, постројења и опрема врши се путем пропорционалног метода, и то путем стопе, утврђена на основу процењеног корисног века трајања на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањења за резидуалну вредност.

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

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или било на који начин отуђено.

Преостала вредност се процењује према вредности на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опрема врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава (вредност отпада) значајна.

Приликом обрачуна амортизације некретнине, постројења и опрема користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

ОПИС	Корисни век трајања /у годинама/	Стопа амортизације %
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти (зграде)	76,92	1,3%
Грађевински објекти (изворишта)	66,66	1,5%
Грађевински објекти (прекидна комора, зграде, фекална канализација)	50	2%
Грађевински објекти (шупе, портирнице, и друго)	40	2,5%
Грађевински објекти (водоводне лније)	30,3	3,3%
ОПРЕМА		
Опрема (преносна опрема)	20	5,5%
Опрема (хлоринатори, пумпе)	12,5	8%
Опрема (пумпе, резервоари)	11,11	9%
Тезге, компресор, ваљак	10	10%
Канцеларијски намештај (сто и столице)	9,09	11%
Електроопрема, брусилице, моторна коса, тестера, пећи, канцеларијски намештај	8	12,5%
Транспортна средства (камиони, цистерне)	6,99	14,3%
Путничка возила	6,45	15,5%
Опрема (телефони)	6,06	16,5%
Опрема (турбидинометар, фотометар)	6,02	16,6%
Опрема (посипач, виброжаба, рачунарска опрема)	5	20%
Остала непоменута средства	10	10%

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољава услове као и некретнине, постројења и опрема.

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

појединачна набавка вредност мања од 100.000 динара отписује се по годишњој стопи од 50% за остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе. Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказује се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови који задовољавају услове као и некретнина, постројења и опрема. Такви резервни делови по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средстава у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају поменуте услове, исказују се као трошак пословања.

Финансијски инструменти

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

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

Финансијска имовина процењује се у складу с одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Остали финансијски инструменти.

У складу с Одељком 11 рачуноводствено се обухватају следећи финансијски инструменти као основни финансијски инструменти:

- готовина
- дужнички инструмент/рачуни потраживања и обавеза по основу меница и зајмова.

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСЕ. При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе одмеравају се по цени трансакције осим ако аранжман представља финансијску трансакцију када се финансијско средство или финансијска обавеза одмеравају по садашњој вредности будућих плаћања дисконтваној по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент. Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8 се одмеравају се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате.

Обавезе за добијање зајма одмеравају се по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се смањује на надокнадив износ. То смањење представља губитак због умањења вредности.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

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

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована /судским путем није извршена наплата, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра/. Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

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

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

Залихе

Залихе су средства која се држе у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

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

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

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

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова врше се по методу просечне пондерисане цене.

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

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Резервисања ће бити призната када:

- када је обавеза на датум извештавања резултат прошлог догађаја,
- када се захтева да се пренесу економске користи приликом измирења, и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Резервисање треба да се одмерава по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. На терет резервисања књиже се издаци за које је резервисање првобитно признато.

Резервисање се проверава на сваки датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа признаје се у добитак и губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове у гарантном року;
- резервисања за судске спорове;
- друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСЕ на основу Одлуке надлежног органа.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених, када је вредност резервисања значајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује на основу одлука надлежног органа.

Одложени порески ефекти

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

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. 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;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређење залиха робе и материјала;
5. Обезвређење инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
6. Обезвређење ХОВ којима се тргује;
7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћање у текућем пореском периоду;
8. 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;
9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. 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;
2. По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода/пословних, финансијских и осталих/ врши се у складу с Одељком 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељком 23 Приходи.

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 систему⁹ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери, да ће се циљеви корисника

⁹ "Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. Закон

јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених који су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења.

У складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава који обухвата принципе посвећености интегритету и етичким вредностима руководства и запослених, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Предузеће је у ревидираном периоду организовало и систематизовало послове у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова број 1218/1.4.1 од 7. маја 2021. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места број 1712/1.4.1 од 21. јуна 2021. године и Правилником о систематизацији радних места број 2826/1.4.1 од 13. октобра 2022. године које је донео директор Предузећа. Наведеним правилницима су утврђени организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, степен, врста стручне спреме посебни услови, број извршилаца и коефицијент, као и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и друго.

Поменути интерним актом утврђена је организациона структура унутар Предузећа коју чине сектори:

- Сектор општих послова;
- Сектор комуналних послова;
- Сектор финансијских послова;
- Сектор наплате и продаје;
- Сектор третмана питких вода;
- Сектор послова пречишћавања отпадних вода;
- Сектор водовода и канализације;
- Сектор транспорта и механизације и
- Сектор инвестиција и грађевинске оперативе.

Управљање ризицима

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

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

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

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и контролу материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и друго и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Директор Предузећа је Одлуком број 4739/1.1 од 16. новембра 2015. године именовао руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, заменика руководиоца и координатора радне групе. Одлуком број 4740/1.1 од истог датума образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле са задатком да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свобухватни систем интерних контрола који се спроводи политикама, процедурама и активностима које ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви Предузећа остварити кроз:

1. пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
2. реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
3. добро финансијско управљање и
4. заштиту средстава и података.

Наведеном одлуком је одређено да Радна група изврши:

1. попис и опис пословних процеса,
2. изради мапу пословних процеса,
3. идентификује пословне процесе који нису прописани у писаном облику,
4. утврди контролно окружење,
5. идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком,
6. успостави контроне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво,
7. успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања,
8. успостави систем контрола и функционисања финансијског управљањ,

9. утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и
10. сачини предлог стратегије управљања ризицима.

Предузеће је усвојило Изјаву о мисији, визији и циљевима број 4820-1/21 од 23. новембра 2015. године о квалитетном пружању комуналних услуга потрошачима у складу са техничко-технолошким и људским ресурсима, на принципу економичности уз очување и унапређење животне средине, модернизацију технолошког процеса и инфраструктуре, оптимизацију дистрибуције производа и услуга, смањење губитака на дистрибутивној мрежи, унапређење тарифног система и оптимизације индивидуалне потрошње уз пословање на економски одржив начин.

У циљу спровођења и развоја финансијског управљања и контроле у Предузећу донет је План број 4846/2.2 од 25. новембра 2015. године. Наведеним планом констатовано је постојеће стање у Предузећу, као и потребне планиране активности које треба спровести кроз попис и опис пословних процеса, сачињавања књиге (мапе) пословних процеса, процену и управљање ризицима, анализе потребних и постојећих контрола, план за отклањање слабости у вршењу контрола и сачињавања и достављања Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију, Министарства финансија Републике Србије.

На основу наведених активности Предузеће је донело Листу пословних процеса број 4852/2.1 од 29. децембра 2017. године, међутим Предузеће није донело Регистар ризика и Стратегију управљања ризиком.

Контролне активности

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

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

Предузеће је, у ревидираном периоду, у погледу уређивања права, обавеза и одговорности из радног односа, применило Колективни уговор за ЈКСП „Топола“ број 119-22/2015-05 од 4. децембра 2015. године.

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

- Статут Јавног комуналног предузећа „Топола“ Топола број 788 од 1. априла 2013. године са изменама и допунама број 1598 од 14. јуна 2013. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова број 1218/1.4.1 од 7. маја 2021. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места број 1712/1.4.1 од 21. јуна 2021. године;
- Правилник о систематизацији радних места број 2826/1.4.1 од 13. октобра 2022. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 325/11 од 25. јануара 2015. године;
- Правилник о унутрашњој контроли безбедности саобраћаја број 1457/1.2.1 од 24. маја 2022. године;

- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 1306 од 24. маја 2012. године;
- Правилник о условима и начину коришћења горива број 160 од 23. јануара 2013. године;
- Правилник о условима и начину употребе специјализованих возила број 1307 од 24. јануара 2012. године;
- Правилник о управљању гробљима број 1061/1.2.1 од 29. марта 2023. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3055/1.11 од 9. септембра 2020. године;
- Правилник о управљању и одржавању пијаца број 3056 од 18. октобра 2006. године;
- Правилник о раду инкасаната број 816 од 21. јула 2004. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања 4956/1.7 од 3. децембра 2015. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 368 од 14. фебруара 2013. године;
- Правилник о канцеларијском пословању број 3636/1.7 од 6. новембра 2019. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду број 1018 од 29. марта 2007. године;
- Оперативни план одбране од поплава за 214/1.2.1 од 24. јануара 2023. године;

Предузеће обавља комуналне делатности у складу са следећим одлукама општине Топола:

- Одлука о одржавању чистоће број 020-373/2013-05-I од 29. новембра 2013. године;
- Одлуке о измени Одлуке о одржавању чистоће број 020-48/2014-05-I од 14. фебруара 2014. године;
- Одлука о измени Одлуке о одржавању чистоће број 020-150/2014-05-I од 11. априла 2014. године;
- Одлука о допуни Одлуке о одржавању чистоће број 020-428/2022-05-I од 10. септембра 2022. године;
- Одлука о одржавању јавних зелених површина број 020-374/2013-05-I од 29. новембра 2013. године;
- Одлука о измени Одлуке о одржавању јавних зелених површина број 020-151/2014-05-I од 11. априла 2014. године;
- Одлука о управљању пијацама број 020-355/2020-05-I од 29. новембра 2020. године;
- Одлука о одржавању путева и улица на територији општине Топола број 020-382/2016-05-I од 29. новембра 2016. године;
- Одлука о сахрањивању и гробљима број 020-354/2020-05-I од 29. новембра 2020. године;

Предузеће није у потпуности, интерним актима, уредило систем финансијског управљања и контроле и није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију, Министарства финансија Републике Србије.

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

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству) број 1325/1.1 од 29. јануара 2015. године усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа, са применом од 1. јануара 2015. године.

Поред наведеног, Предузеће интерним актима није уредило питања која се односе на благајничко пословање и магацинско пословање.

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

- није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што није у складу са чланом 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на благајничко пословање и магацинско пословање.

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

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу:

- да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,

- да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на благајничко пословање и магацинско пословање.

Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава које обухвата прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле, затим интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

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

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

Предузеће има закључен Уговор продуженом стандардном одржавању ИНФОСИС пословног софтвера (ИП-А) број 435/1.2.1 од 5. фебруара 2021. године који се односи на све сегменте пословних активности Предузећа који се односе на следеће модуле за рад:

- Финансијско књиговодство,

- Робно-материјално књиговодство,
- Пореско књиговодство – пдв,
- Основна средства,
- Благајна,
- Обрачун зарада запослених,
- Други приходи,
- Обрачун камата,
- Достављање података за регистар запослених

Предузеће има закључен Анекс број 1 Уговора број 593 од 3. јуна 2004. годин, број 1593/1.2.1 од 13. јуна 2022. године у вези система за конверзију рачуна у формат „Рачуни 2XML“ и Анекс број 2 од 23. августа 2022. године у вези система за аутоматски увоз UBL XML фајлова у систем еФактура „eFakture НТТР“ са Агенцијом за израду компјутерских програма „Омнидата“ ПР Шабац.

Праћење и процена система

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

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

Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да се Годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле доставља најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију, Министарства финансија Републике Србије.

Откривена неправилност: Предузеће није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Постоји ризик да надлежно министарство нема информације и вези успостављања финансијског управљања и контроле и да Предузеће доноси погрешне одлуке.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да сачињава и доставља годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за

успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2 Интерна ревизија

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

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

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

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

На основу Обавештења број 1-36/2023-6 од 26. априла 2023. године, Предузеће није успоставило интерну ревизију и није донело акте којима је уређена интерна ревизија (повеља, годишњи и стратешки план).

У складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Предузеће, Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:

- није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и
- није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије

Ризик: Постоји ризик од необјективног и неистинитог финансијског извештавања.

Препорука број 3: Препоручујемо Предузећу:

- да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и
- да доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

2.2. Припрема и доношење програма пословања

Одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима прописано је 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. Уредбом 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 ближе се утврђују елементи 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. Елементи годишњег програма пословања прописани су Смерницама за израду 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.

Предузеће је донело Програм пословања за 2022. годину број 3493/1.4.18 од 30. новембра 2021. године. Скупштина општине Топола је решењем број 020-639/2021-05-I од 25. децембра 2021. године дала сагласност на програм пословања Предузећа за 2022. годину.

Прва измена и допуна усвојеног Програма пословања за 2022. годину извршена је 12. маја 2022. године на коју је сагласност дао Оснивач решењем број 020-272/2022-05- I од 8. јуна 2022. године.

Друга измена и допуна Програма пословања Предузећа за 2022. годину извршена је Програмом пословања број 2632/1.14.18 од 27. септембра 2022. године на који је Скупштина општине Топола дала сагласност решењем број 020-505/2022-05-I од 5. новембра 2022. године.

Програм пословања Предузећа за 2022. годину и извршене измене и допуне сачињене су у складу са Уредбом 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 и Смерницама које су саставни део уредбе. Саставни део Програма пословања и усвојених измена и допуна су и прилози 1 - 17 који су прописани донетим Смерницама.

Предузеће је током 2022. године сачињавало Тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања у складу са одредбама члана 63 Закона о јавним предузећима¹⁰. На достављене тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања Предузећа, Општинско веће општине Топола решењима је дало је сагласност.

2.3 Финансијски извештај

2.3.1 Биланс стања

2.3.1.1 Попис

На основу члана 20 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 45 Статута Предузећа, директор Предузећа донео је Упуство о спровођењу пописа број 3443/1.4.14 од 7. децембра 2022. године и именовано комисије за спровођење пописа. Након спроведеног пописа Централна пописна комисија донела је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар

¹⁰ "Сл. гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019

2022. године број 180-1/1.4.14 од 20. јануара 2023. године, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 449/1.4.14 дана 7. фебруара 2023. године.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2022. године које су исказане у износу од 68.888 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је прописано да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Препорука број 4: Препоручјемо Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу 669 хиљада динара и односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Нематеријална имовина - Softver	1.232	1.232
Исправка вредности нематеријалне имовине	(563)	(440)
Укупно	669	792

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

Табела број 2: Преглед нематеријалне имовине

- у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Програм за рачуноводство	385	228	157
Електронска писарница	412	207	205
Лиценце смарт	202	69	133
Антивирус програм	233	59	174
Укупно	1.232	563	669

2.3.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 303.063 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште и грађевински објекти	190.149	194.494
Постројења и опрема	44.025	36.098

Некретнине постројења и опрема узети у лизинг и некретнине постројења и опрема у припреми	68.889	68.889
Остала потраживања	2.485	2.485
Исправка вредности осталих потраживања	(2.485)	(2.485)
Укупно	303.063	299.481

Према члану 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, некретнине, постројења и опрема, која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања се мери по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2022. године

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на почетку године	15.855	265.576	151.447	68.889	501.767
Набавке у току године			17.230		17.230
Расходовање (отпис)			(1.058)		(1.058)
Вишак по ванредном попису					
Стање 31.12.2022. године	15.855	265.576	167.619	68.889	517.939
Исправка вредности					
Стање на почетку године		86.937	115.349		202.286
Амортизација		4.344	9.281		13.625
Расходовање (отпис)			(1.036)		(1.036)
Мањак по попису					
Стање 31.12.2022. године		91.281	123.594		214.875
Садашња вредност					
31. децембар 2022. године	15.855	174.295	44.025	68.889	303.063
31. децембра 2021. године	15.855	178.639	36.098	68.889	299.481

Земљиште и грађевински објекти, исказани су у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године у износу од 190.149 хиљада динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 5: Структура земљишта и грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	15.855	15.855
Грађевински објекти	265.576	265.576
Исправка вредности грађевинских објеката	(91.281)	(86.937)
Укупно	190.149	194.494

Земљиште је исказано у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године у износу од 15.855 хиљада динара.

У 2022. години Предузеће нема аналитичку евиденцију земљишта, односно податке о вредности и парцелама за свако земљиште појединачно, у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.

Увидом у електронске изводе листова непокретности које је Предузеће доставило, утврдили смо да Предузеће користи укупну површину земљишта од 02.93.50 ha на територији Општине Топола у јавној својини, али ни на једној парцели нема уписано право коришћења, с тим да је за парцелу број 318/4 уписаној у ЛН број 132 КО Јарменовци укупне површине 1.856m² поднет захтев за упис права коришћења 23. јануара 2019. године заведен под бројем 952-02-5-036-2591/2019.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказано је земљиште у износу од 15.855 хиљада динара за које не постоји аналитичка евиденција у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.

Ризик: Непостојање аналитичке евиденције земљишта доводи до ризика од неоснованог евидентирања имовине и њеног нереалног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу Законом о рачуноводству.

Грађевински објекти исказани су по садашњој вредности у износу од 174.294 хиљаде динара, чине објекти приказани следећим прегледом:

Табела број 6: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Филтер станица	121.318	34.355	86.963
Водоводне и канализационе мреже	92.530	44.805	47.725
Пречистач	19.120	3.239	15.880
Божурња објекти	9.266	1.923	7.343
Врело	9.730	3.544	6.186
Кречана	6.819	828	5.990
Управна зграда	3.911	613	3.298
Остали објекти водовода	2.010	1.524	486
Пијаца	626	203	422
Гробље	246	246	
Укупно	265.576	91.282	174.294

Предузеће је уписано као корисник у катастру непокретности „Зграда филтер станице“ у Јарменовцима и помоћне зграде - зграда припреме у Тополи Варош, док је као држалац уписан на објектима „Извориште врело“, „Капела“, „Млечна пијаца“, „Зелена пијаца“ и „Управна зграда“, док за остале објекте нема уписан основ коришћења.

Водоводну и канализациону мрежу евидентирани у износу од 47.725 хиљада динара чини водоводна и канализациона мрежа на територији општине Топола.

Чланом 11 Закона о јавној својини, прописано је да је мрежа непокретна ствар са припацама, односно збир ствари, намењених протоку материје или енергије ради њихове дистрибуције корисницима или одвођења од корисника, а чији је појам ближе утврђен

посебним законом. Мреже представљају добро од општег интереса. Мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине је у јавној својини.

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

Чланом 72 истог закона предвиђено је да непокретности, покретне ствари и друга средства која су, на основу Закона о средствима у својини Републике Србије, на дан ступања на снагу овог закона у државној својини, постају средства у јавној својини Републике Србије, ако овим законом није друкчије одређено. Природна богатства, добра од општег интереса, добра у општој употреби у државној својини (изузев добара која по овом закону припадају Аутономној покрајини Војводине и јединици локалне самоуправе), као и средства која на дан ступања на снагу овог закона користе Република Србија, државни органи и организације, установе и друге организације чији је оснивач Република Србија, даном ступања на снагу овог закона постају средства у јавној својини Републике Србије.

Према члану 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини, неће се дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала, између осталог, на мрежама у јавној својини.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 174.295 хиљада динара од чега износ од 47.725 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) обухвата вредност водоводне и канализационе мреже, која је у јавној својини и у власништву оснивача – општине Топола. Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 2 и 3 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 да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката у пословним књигама у наведеном износу.

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

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу регулисања међусобних права и обавеза у складу са Законом о јавној својини и након тога изврши адекватна књижења у својим пословним књигама.

Предузеће је у 2022. години извршило обрачун амортизације за грађевинске објекте у износу од 4.344 хиљада динара.

Постројења и опрема, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су по садашњој вредности у износу од 44.025 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 7: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Возила	104.730	70.798	33.932
Прикључци за возила	5.643	3.118	2.526

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Мерни инструменти и лабораторијска опрема	17.446	15.471	1.974
Пумпе, агрегати и компресори	10.970	9.035	1.935
Машине и уређаји	10.505	8.938	1.567
Електро-опрема	12.177	11.285	892
Компјутерска опрема	2.479	2.027	452
Електрични уређаји и бела техника	1.408	1.140	268
Канцеларијска опрема	1.386	1.147	239
Остала опрема (цеви и контејнери)	874	748	126
Укупно у аналитичкој евиденцији:	167.619	123.707	43.912
Финансијски извештаји	167.619	123.594	44.025
Разлика између аналитичких евиденција и финансијских извештаја		(113)	113

Повећање вредности постројења и опреме током 2022. године у износу од 17.230 хиљада динара односи се на: набавку ауточистилице „Karcher“ у износу од 12.477 хиљада динара, на услугу надградње аутосмеђара у износу од 4.366 хиљада динара, набавку пумпе за воду „Lowara“ у износу од 152 хиљаде динара, набавку рачунарске опреме у износу од 154 хиљада динара, набавку фискалних каса у износу од 44 хиљаде динара и набавку командног ормара у износу од 37 хиљада динара.

Предузеће је, на основу Одлуке о усвајању пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године број 449/1.14 од 7. фебруара 2023. године коју је донео Надзорни одбор, ставило ван употребе основна средства услед дотрајалости и немогућности даље употребе, набавне вредности у износу од 1.058 хиљаде динара, отписане вредности 1.036 хиљада динара и садашње вредности у износу од 22 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Између вредности постројења и опреме у аналитичкој евиденцији и вредности постројења и опреме на синтетичким рачунима у главној књизи исказана је разлика, односно садашња вредност постројења и опреме је на синтетичком рачуну главне књиге за 113 хиљада динара већа у односу на вредност која је исказана у аналитичкој евиденцији. Наведено није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја.

Ризик: Постоји ризик да нису усаглашене аналитичка и синтетичка евиденција.

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да усклади вредност опреме на синтетичком рачуну са аналитичком евиденцијом у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

Предузеће је у 2022. години извршило обрачун амортизације за постројења и опрему у износу од 9.281 хиљада динара.

Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби. Укупна набавна

вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката износи 14.189 хиљада динара, а укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме износи 77.014 хиљада динара

Откривена неправилност: Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 91.202 хиљаде динара (21,05% укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме). На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ризик: Постоји ризик од погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо Предузећу да, у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСЕ.

Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 68.889 хиљада динара и односе се на:

Табела број 8: Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	Година последњег улагања
Изградња јавног тоалета у Тополи	2.514	2009.
Реконструкција водоводне мреже Лајково	590	2006.
Филтер поље 1 у Јарменовцима	2.238	2013.
Филтер поље 2 у Јарменовцима	2.457	2013.
Филтер поље 3 у Јарменовцима	6.145	2013.
Црпна станица у улици Ђуре Јакшића	5.620	2011.
Блазнава - водовод	49.106	2012.
Источни слив	218	2011.
Укупно	68.888	

Изградња јавног тоалета у Тополи исказана у износу од 2.514 хиљада динара, односи се на улагања у изградњу јавног тоалета у Тополи (израда техничке документације, извођење грађевинских радова на доградњи јавног тоалета за особе са инвалидитетом, разни грађевински радови, набавка инвентара за јавни тоалет, израда пројекта санитарног чвора, стручни надзор на изградњи санитарног чвора и друго).

На основу окончане ситуације број 1626 од 19. јуна 2009. године утврђено је да је завршена доградња јавног тоалета за лица са инвалидитетом. Такође, на основу окончане

ситуације број 3369 од 14. децембра 2009. године утврђено је да су грађевински радови на изградњи објекта завршени. Према информацији број 2413/1.4.18 од 28. јула 2023.године, Предузеће је навело да наведени објекат није у употреби и не остварује приходе.

Реконструкција водоводне мреже Лајково (део села Винча и део села Пласковац) исказана у износу од 590 хиљада динара, односи се на израду главног пројекта санације водоводне мреже, дела села Винча и дела села Пласковац, засеок Лајково, а на основу пројекта који је урадио Саобраћајни Институт Београд по Уговору број 2546 од 31. августа 2006. године. Наведена водоводна мрежа је у функцији, али не поседује технички пријем и употребну дозволу.

Филтер поља 1, 2 и 3 у Јарменовцима исказана у износу од 10.840 хиљада динара односе се на реконструкцију базена за филтрирање воде која је вршена у периоду од 2008. до 2013. године. Сви објекти Филтера поља 1, 2 и 3 су пуштени у рад, користе се за бистрење воде и без њих је немогућа производња воде, али не поседују технички пријем и употребну дозволу.

Црпна станица у улици Ђуре Јакшића исказана је у износу од 5.620 хиљада динара односи на извођење грађевинских радова у 2010. и 2011. години, а тиче се објекта за препумпавање фекалне канализације у главни фекални колектор, који даље гравитацијом садржај одводи до постројења за пречишћавање отпадних вода. Наведени објекат је пуштен у рад у 2011. години, али није спроведен технички пријем и нема грађевинску дозволу.

Блазнава водовод исказан у износу 49.106 хиљада динара односи се на изведене грађевинске радове, стручни надзор и геодетске услуге снимања изведеног стања разводне мреже у селу Блазнава у периоду од 2010. до 2012. године.

У образложењу Предузећа број 2413/1.4.18 од 28. јула 2023. године наведено је да је водоводни систем Блазнава недокнадив и реализован око 80%. Наведени објекат није у употреби од стране Предузећа.

Источни слив исказан у износу од 218 хиљада динара, односи се на трошкове прикључка од „Електро Србије“ Краљево и вршење стручног надзора на инвестицији „Изградња канализационе мреже отпадних вода источног дела Тополе - слив 1“.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 68.888 хиљада динара које се највећим делом, у износу од 51.620 хиљада динара, односе на изградњу водоводне мреже на територији општине Топола и јавног тоалета. Наведена изградња у припреми потиче из ранијих година при чему није било нових/додатних улагања у текућем периоду по овом основу. Предузеће на крају извештајног периода није утврдило да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средства умањена (екстерне или интерне назнаке), што није у складу са захтевима параграфа 17.24. Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и параграфа 27.5.-27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте поменуте неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ризик: Постоји ризик на реално исказивање некретнина, постројења и опреме у припреми у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да изврши анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми, у зависности од степена довршености инвестиције, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност, у складу са захтевима Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ.

Откривена неправилност: Исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 17.050 хиљада динара које се у целости односе на реконструкцију базена за филтрирање воде у износу од 10.840 хиљада динара, изградњу објекта за препумпавање

фекалне канализације у главни фекални колектор у износу од 5.620 хиљада динара и реконструкцију водоводне мреже Лајково у износу од 590 хиљада динара. У параграфу 17.20 Одељак 17 – некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ прописано је да амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење, то јест, када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководство. С обзиром на то да Предузеће остварује користи од наведене имовине, односно да се иста налази у употреби, у пословним књигама више су исказане некретнине, постројења и опрема у припреми, а мање некретнине постројења и опрема у укупном износу од 17.050 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик на реално исказивање некретнина, постројења и опреме у припреми у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 10: Препоручујемо Предузећу да у пословним књигама за некретнине, постројења и опрему у припреми, а које се налазе у употреби или функцији, евидентира у складу са МСФИ за МСЕ.

Остала потраживања исказана су у износу од 2.485 хиљада динара и односе се на потраживања по Уговору број 1671/1.2 од 24. маја 2018. године од хотела „Опленац“ из Тополе, која су индиректно исправљена у 2019. години.

2.3.1.4 Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, залихе су исказане у износу од 4.860 хиљада динара и представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.785	4.607
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	75	
Укупно	4.860	4.607

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 4.785 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10: Структура материјала, резервних делова и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал за водовод	3.974	3.831
Материјал за филтер станицу	475	414
Гориво и мазиво	31	44
Материјал за пречистач	219	232
Материјал из донације	86	86
Алат и инвентар на залихама	27.626	26.124
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(27.626)	(26.124)
Укупно	4.785	4.607

Залихе су средства која се држе у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Одредбама члана 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, прописано је да се залихе материјала које се набављају од добављача мере по

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

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

Алат и инвентар стављањем у употребу се у целости отписује.

Откривена неправилност: У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2022. години, а чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 2.977 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељак 13 – Залихе и параграфом 27.2 – 27.4 Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину

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

Препорука број 11: Препоручујемо Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе и Одељком 27 – умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ.

2.3.1.5 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 18.495 хиљада динара и представљају потраживања настала пружањем услуга: сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде; одржавања канализације; изношења смећа правним и физичким лицима; чишћења и прања улица и тргова; уређења и одржавања паркова и других зелених површина; управљања пијацама, испорука гаса потрошачима на територији општине Топола. Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 11: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца - остале услуге	7.135	3.262
Потраживања од купаца - грађани	8.494	5.567
Потраживања од купаца - привреда	4.000	3.095
Исправка вредности потраживања - купци у земљи	(391)	(96)
Исправка вредности потраживања од купаца - грађани	(2.425)	(766)
Исправка вредности потраживања од купаца - привреда	(218)	(66)
Потраживања од купаца - гробље	1.900	1.701
Укупно	18.495	12.697

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Предузеће евидентирало потраживања за законску затезну камату од купаца који своје обевезе не измирују на време. Због природе евиденције потраживања од продаје нисмо могли да утврдимо утицај неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру потраживања од купаца евидентирало законску затезну камату за неблаговремено плаћање обавеза, што није у складу са чланом 18 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се као потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко – поверилачким односима

и кредитима. Због природе рачуноводствене евиденције нисмо могли да утврдимо утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Ризик је да Предузеће није приказало тачно позиције у билансу стања.

Препорука број 12: Препоручујемо Предузећу да потраживања за камату евидентира у складу са Правилником контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Потраживања од купаца – остале услуге исказана су у износу од 7.135 хиљада динара и односе се на потраживања по основу изградње дуплог празног гробног места, замене водомера, рада радних машина, рад радника, прикључка на фекални колектор, прикључка на водоводну линију и остало.

Купци у земљи - привреда исказани су у износу 4.000 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 12: Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи - правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Аутосаобраћај“ а.д. Крагујевац	573
„Хотел Оплепац“ д.о.о. Топола	445
„Ерком ЛТД Експорт-Импорт“ д.о.о. Топола	89
Друштво за промет и услуге „Болеро“ д.о.о. Чачак	86
„Саинт Гобаин грађевински производи“ д.о.о.Топола	83
Месна заједница Љубисело, Топола	82
Основна школа „Карађорђе“ Топола	81
„Трнава промет“ д.о.о. Топола	74
ЈП „ЕПС“ Београд	63
„Бадо текстил“ д.о.о. Топола	56
Остало	2.368
Укупно	4.000

Предузеће је, у складу са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству, извршило усаглашавање потраживања са дужницима, путем независних потврда стања.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.005 хиљада динара, што чини 50,1% укупних потраживања од купаца - правних лица исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 510 хиљада динара, што чини 25,44% износа послатих независних потврда стања, односно 12,75% укупних потраживања од правних лица, неусаглашено стање је утврђено у износу од 12 хиљада динара, док је за износ од 1.409 хиљада динара конфирмације нису достављене.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор.

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

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована /судским путем није извршена наплата, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра.

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

Табела број 13: Приказ промена на исправци вредности потраживања -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Почетно стање	(928)
Исправка у току године	(3.120)
Наплаћена исправљена потраживања	1.014
Укупно	(3.034)

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказана је исправка вредности потраживања, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у укупном износу од 3.034 хиљада динара. Предузеће је у текућој години извршило индиректан отпис потраживања од купаца, код којих је од рока за њихову наплату протекло најмање 60 дана, у укупном износу од 3.120 хиљада динара, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како Предузеће није било у могућности да обезбеди податке о старосној структури потраживања од купаца који су предвиђени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност исправке потраживања у пословним књигама у наведеном износу.

Ризик: Постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 13: Препоручујемо Предузећу да у пословним књигама обезбеди старосну структуру потраживања за све категорије купаца и изврши исправку вредности потраживања од купаца полазећи од критеријума и на начин дефинисан Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У циљу боље наплате потраживања од купаца, Предузеће упућује опомене купцима и врши закључивање уговора о репрограмима са купцима и утужује купце који нередовно измирују своје обавезе

Предузеће је купцима који неуредно измирују своје обавезе послало у 2022. години укупно 2.477 опомена пред обуставу пружања услуга.

Предузеће је у 2022. години закључило пет уговора о репрограму плаћања дуга. Такође, Предузеће је поднело пет предлога за извршење за дуг купаца који нередовно измирују своје обавезе.

2.3.1.6 Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања приказана су у табели:

Табела број 14: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од запослених	22	21
Потраживања од државних органа и организација	635	368
Остала краткорочна потраживања	387	318
Порез на додату вредност	1.578	269
Укупно	2.622	976

Потраживања од државних органа и организација исказана су износу од 635 хиљада динара и односе се на субвенције које Предузећу уплаћује Оснивач у складу са Програмом субвенција за 2022. годину. Општинско веће општине Топола је Решењем о утврђивању ближих намена планираних субвенција број 404-42/2022-05-III од 25. јануара 2022. године планирало субвенцију у укупном износу од 17.500 хиљада динара.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 387 хиљада динара и односе се на потраживања по основу уплаћеног предујма Привредном суду у Крагујевцу за покретање претходног стечајног поступка над стечајним дужником „Шумадија промет“ а.д. из Тополе у износу од 200 хиљада динара, на потраживања за накнаде боловања од Републичког фонда здравственог осигурања у износу од 68 хиљада динара, док се преостали износ од 114 хиљада односи на депозите код банака.

Порез на додату вредност исказан је у износу од 1.578 хиљада динара и односи се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност од 1.376 хиљада динара и на порез на додату вредност у примљеним фактурама по рачунима за месец децембар 2022 године које су примљене у јануару 2023. године у износу од 202 хиљаде динара.

2.3.1.7 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 694 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 15: Структура средстава готовине еквивалентних и готовина

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући рачуни	573	4.570
Благајна	121	18
Укупно	694	4.588

Новчана средства по текућем рачуну исказана су у износу 573 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Приказ стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
„Eurobank Direktan” а.д. Београд	46	63
„Banca Intesa“ а.д. Београд	64	9
„NLB Комерцијална банка“ а.д. Београд	84	28
„Halk banka“ а.д. Београд	330	4.449
„Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд	40	12
„Alpha bank“ а.д. Београд	9	9
Укупно	573	4.570

Предузеће је извршило усаглашавање стања по текућим рачунима са банкама на дан извештајног периода.

Новчана средства у благајни исказана су у износу од 121 хиљада динара и односе се на пазар у благајни од 31 децембра 2022. године.

Благајничко пословање у Предузећу обавља се преко динарске благајне где се врши наплата од физичких и правних лица. Готовинска средства из благајне уплаћују се преко прелазног рачуна на пословне рачуне Предузећа.

2.3.1.8 Ванбилансна евиденција

Предузеће је исказало на позицији ванбилансне евиденције (ванбилансна актива/пасива) у билансу стања износ од 5.757 хиљада динара, али у поступку ревизије није презентована веродостојна рачуноводствена документација на основу које је извршено евидентирање на овој позицији.

Табела број 17: Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Ванбилансна актива/пасива	5.757	5.757
Укупно	5.757	5.757

Откривена неправилност: Предузеће је исказало ванбилансну евиденцију у износу од 5.757 хиљада динара за шта у поступку ревизије није презентовало веродостојну рачуноводствени исправу, у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству, којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

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

Препорука број 14: Препоручујемо Предузећу да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству.

2.3.1.9 Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембар 2022. године има следећу структуру:

Табела број 18: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	217.793	217.793
Губитак	(79.993)	(69.252)
Укупно	137.800	148.541

Основни капитал исказан је у износу од 217.793 хиљада динара и односи се на уписан и уплаћен новчани капитал у износу од 71.001 хиљаду динара и на уписан и унет неновчани капитал у износу од 146.792 хиљаде динара. Управни одбор Предузећа је на седници одржаној 26. јануара 2009. године донео одлуку о повећању основног капитала за реконструисане и

изграђене објекте и објекте који су пренети Предузећу чија је процењена тржишна вредност на дан 31. децембар 2007. године износила 1.852.591,32 евра, односно 146.792 хиљаде динара.

Структура уписаног и унетог неовчаног капитала састоји се од:

Табела број 19: Структура неовчаног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Реконструкција дела главног цевовода Јарменовци-Топола, три изворишта (Јарменовачка река, Милића поток и Поточање) и постројења за пречишћавање питке воде	97.798
Изградња магистралног цевовода у улици Милана Благојевића у Тополи	8.289
Доградња и проширење постројења за пречишћавање отпадних вода	30.635
Санитарна заштита изворишта Божурња	10.070
Укупно	146.792

Према Обавештењу предузећа од 26. јула 2023. године реконструисани и изграђени објекту представљају јавну својину општине Топола. Наведено није у складу са одредбама члана 42 став 4 Закона о јавној својини којим је прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини, као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону, управља (газдује) јавно предузеће не улазе у капитал тог предузећа.

Износ основног капитала који је исказан у пословним књигама Предузећа усаглашен је са износом основног капитала уписаног код Агенције за привредне регистре и Одлуци о организовању Предузећа број 020-265/2013-05-I коју је донела Скупштина општине Топола дана 19. јула 2013. године.

Губитак исказан је у износу од 79.993 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 20: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Губитак ранијих година	(69.253)	(48.572)
Губитак текуће године	(10.740)	(20.680)
Укупно	(79.993)	(69.252)

2.3.1.10 Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године исказана су у износу од 128.364 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 21: Структура дугорочних дугорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	104.413	104.413
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	23.951	17.485
Укупно	128.364	121.898

Обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане су у износу од 104.413 хиљада динара и у највећем делу се односе на средства за инвестиције пренете од стране Општине

Топола у ранијим годинама. Инвестиције се углавном односе на изградњу водоводне и канализационе мреже, извођење радова на постројењу за прераду питке воде, санирање изворишта, радове на изградњи канализационог колектора, потисних цевовода, црпних станица и друго. (Напомена 2.2.1.3)

Табела број: Достављена структура обавеза које се могу конвертовати капитал - хиљадама динара-

Назив	Износ
Улица Милована Миловановића	8.385
Филтер поље	6.450
Филтер поље 2	3.345
Филтер поље 3	4.301
Кречана	11.411
Блазнава	50.934
Источни слив	38.510
Улица Светозара Ђорђевића	1.077
Кућице за Роме	5.403
Камењак	248
Челик батаљона	131
(А) Укупно:	130.195
Искњижено у корист прихода	
Кућице за Роме - искњижено 2011. године	4.861
Парцеле за кућице за Роме - искњижено 2011. године	481
Улица Светозара Ђорђевића - искњижено 2018. године	1.145
Кречана - искњижено 2018. године	11.087
Улица Милована Миловановића - искњижено 2018.године	8.208
(Б) Укупно искњижено	25.782
Стање на конту 410: (А) - (Б)	104.413

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказане су обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 104.413 хиљада динара које потичу из ранијих година. Одредбама члана 30 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачуну обавеза које могу конвертовати у капитал исказују дугорочне обавезе које се према уговору могу конвертовати у одговарајући облик капитала, у складу са законом. Како Предузеће није презентовало акта на основу којих се обавезе могу конвертовати у капитал, нисмо били у могућности да потврдимо ову билансну позицију у наведеном износу.

Ризик: Постоји ризик да су обавезе које се могу конвертовати у капитал нетачно исказане.

Препорука број 15: Препоручујемо Предузећу да се обрати Оснивачу, општини Топола, ради усаглашавања обавеза која се могу конвертовати у капитал у складу са прописима.

Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи исказане су у финансијским извештајима у износу од 23.951 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22: Структура дугорочних финансијских обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочни кредит за возило путарац	991	1.649
Дугорочни кредит - цистерна за отпушавање	2.590	4.154

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочни кредит за комбиновану грађевинску машину - Комерцијална банка а.д. Београд	1.387	2.891
Дугорочни кредит - „Halk banka“ а.д. Београд - ауточистилица	11.059	
Дугорочни кредит - „Комерцијална банка“ а.д. Београд - смећар	1.401	3.490
Дугорочни кредит - „Halk banka“ а.д., Београд - лада Нива	4.105	
Дугорочни кредит - „Halk banka“ а.д., Београд - ликвидност	1.667	3.333
Дугорочни кредит - рото бубањ	411	1.115
Дугорочни кредит - „Halk banka“ а.д. Београд - цистерна	340	853
Укупно	23.951	17.485

Предузеће има закључене следеће уговоре о дугорочним кредитима:

1. Уговор о инвестиционом кредиту закључен са „Комерцијална банка“ а.д. Београд, кредитна партија број 00-410-0208226.6 од 1. априла 2020. године у износу од 3.298 хиљада динара за финансирање набавке комбинованог возила – путарца са роком враћања од 60 месеци од датума пуштања кредита у течај;
2. Уговор о дугорочном кредиту закључен са „Халкбанк“ а.д. београд број 2020022305, партија 55-303-0158154.5 од 31. августа 2020. године у износу од 66 хиљада ЕУР за финансирање основних средстава са роком отплате до 26. августа 2025. године;
3. Уговор о инвестиционом кредиту закључен са „Комерцијална банка“ а.д. Београд, кредитна партија број 00-410-0208039.5 од 13. децембра 2019. године у износу од 7.544 хиљаде динара за финансирање набавке комбиноване грађевинске машине (комбинирка) са роком враћања од 60 месеци од датума пуштања кредита у течај;
4. Уговор о дугорочном кредиту закључен са „Халкбанк“ а.д. Београд број 2022037802, партија 55-303-0179519.7 од 24. новембра 2022. године у износу од 127 хиљада ЕУР за финансирање основних средстава са роком отплате до 8. јула 2027. године;
5. Уговор о дугорочном кредиту закључен са „Комерцијална банка“ а.д. Београд, кредитна партија број 0041002069626 од 28. септембра 2019. године за куповину специјалног возила за одношење смећа у износу од 14.879 хиљада динара са роком отплате у 84 једнаке месечне рате од датума пуштања кредита у течај;
6. Уговор о дугорочном кредиту закључен са „Халкбанк“ а.д. Београд број 2021042680, партија 55-303-0170014.5 од 10. децембра 2021. године у износу од 5.000 хиљада динара за финансирање обртних средстава са роком отплате до 7. децембра 2024. године;
7. Уговор о дугорочном кредиту закључен са „Халкбанк“ а.д. Београд број 2019007399, партија 55-915-0145083.5 од 13. јуна 2019 године у износу од 3.540 хиљада динара за финансирање основних средстава са роком отплате до 4. јуна 2024. године;
8. Уговор о дугорочном кредиту закључен са „Халкбанк“ а.д. Београд број 2022011338, партија 55-303-0176050.4 од 8. јула 2022. године у износу од 45 хиљада ЕУР за финансирање основних средстава са роком отплате до 24. новембра 2027. године;
9. Уговор о дугорочном кредиту закључен са „Халкбанк“ а.д. Београд број 2019019646, партија 55-915-0146339.2 од 18 јула 2019 године у износу од 2.575 хиљада динара за финансирање основних средстава са роком отплате до 2. јула 2024. године.

2.3.1.11 Одложене пореске обавезе

Предузеће је исказало одложене пореске обавезе у износу од 122 хиљаде динара и односе се на обрачунате пореске обавезе за 2022. годину.

2.3.1.12 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочна финансијске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године исказана су у износу од 12.824 хиљада динара и у целости се односе се на део дугорочних кредита који доспевају до једне године и обавезе по закљученим уговорима о кредитима су усагалашене. (Напомена 2.2.1.10)

Табела број 23: Структура рекласификованих дугорочних финансијских обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Део дугорочног кредита за возило путарац	658	659
Део дугорочног кредита - цистерна за отпушавање	1.554	1.557
Део дугорочног кредита за комбиновану грађевинску машину - Комерцијална банка а.д. Београд	1.506	1.509
Део дугорочног кредита - „Налк банка“ а.д. Београд - ауточистилица	3.086	642
Део дугорочног кредита - „NLB Комерцијална банка“ а.д. Београд - смећар	2.089	2.094
Део дугорочног кредита - „Налк банка“ а.д. Београд - лада Нива	1.048	193
Део дугорочног кредита - „Налк банка“ а.д. Београд - ликвидност	1.667	1.667
Део дугорочног кредита - рото бубањ	704	704
Део дугорочног кредита - „Налк банка“ а.д. Београд - цистерна	512	512
Укупно	12.824	9.537

2.3.1.13 Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени депозити и кауције исказани су у износу од 5.867 хиљада динара и највећем делу се односе на авансе које је Предузеће примило од Општине Топола за изградњу фекалне канализације у улици Николе Граовца у Тополи и износе 3.701 хиљада динара.

2.3.1.14 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 37.413 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи.

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

Табела број 24: Структура обавеза према добављачима у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Предузетничка радња М.Г. Топола	4.336
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	3.326
„АРБАГ“ д.о.о. Аранђеловац	2.889
„Uniprogres“ д.о.о. Рума	2.325
„ElektroEnergy“ д.о.о. Земун	2.196
ЗТР „Ла Коп“ Белосавци, Топола	2.080

Назив	2022. година
„Зем коп градња“, Обреновац	1.743
„Венчац“ а.д. Аранђеловац	1.661
ЈКП „Букуља“ Аранђеловац	1.646
Институт за јавно здравље, Крагујевац	1.550
ЗТР „Маузер“, Топола	1.537
„Неша петрол“ д.о.о. Топола	1.287
„Ibrea“ д.о.о. Горњи Милановац	1.142
„НИС“ а.д. Београд	1.016
„Хидрокомерц“ д.о.о. Лучани	974
Остало	7.705
Укупно	37.413

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда, са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 29.708 хиљада динара, што чини 79,40% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 17.038 хиљада динара, што чини 57,35% послатих конфирмација. Као неусаглашене, нису потврђене обавезе према добављачима у износу 326 хиљада динара, што чини 1,10% послатих конфирмација. Док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене.

Исказане обавезе према добављачу Предузетничка радња М.Г. из Тополе потичу:

- по Уговору о вршењу услуга број 1983/1.4.3 од 10. августа 2022. године за вршење услуга изнајмљивања грађевинских машина по спроведеној јавној набавци 16-ОП/2022, у вредности од 3.700 хиљада динара без ПДВ-а.
- по Уговору о вршењу број 2653/1.4.3 закљученог дана 5. октобра 2022. године за вршење услуга зимског одржавања путева и улица по спроведеној јавној набавци 18-ОП/2022, у вредности од 27.580 хиљада динара без ПДВ-а.

Исказане обавезе према добављачу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд потичу:

- по Уговору о купопродаји електричне енергије број 70/1.4.3 од 26. јануара 2022. године. Уговор је закључен на износ од 4.000 хиљада динара без ПДВ-а. Анексом број 1 од 7. фебруара 2022. године и Анексом број 2 од 20. јуна 2022. године измењене су цене електричне енергије.
- по Уговору о купопродаји електричне енергије број 3270/1.4.3 од 13. децембра 2022. године. Уговор је закључен на износ од 2.000 хиљада динара без ПДВ-а. Анексом број 1 од 28. децембра 2022. године је измењена цена електричне енергије.

Исказане обавезе према добављачу „АРБАГ“ д.о.о. Аранђеловац потичу:

- по Уговору о вршењу услуга број 2863/1.4.3 закљученог дана 1. новембра 2022. године за испоруку и уградњу асфалта по спроведеној јавној набавци 19-ОП/2022, у вредности од 1.500 хиљада динара без ПДВ-а.
- по Уговору о вршењу услуга број 41/1.4.3 закљученог дана 24. јануара 2022. године за испоруку и уградњу асфалта по спроведеној јавној набавци 10-ОП/2022, у вредности од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност: Предузеће је претплате по основу обавеза према добављачима у земљи у износу од 682 хиљаде динара евидентирало на рачуну добављачи у земљи уместо на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге, што није у складу са чланом 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и

предузетнике. На тај начин, мање су исказани плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 682 хиљаде динара као и обавезе према добављачима у земљи у наведеном износу.

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

Препорука број 16: Препоручујемо Предузећу да плаћене авансе за залихе и услуге (преплате добављачима) евидентира у складу са одредбама члана 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.3.1.15 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 8.013 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године, а чине их:

Табела број 25: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	6.948	6.533
Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода	1.065	803
Укупно	8.013	7.336

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 6.948 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године, а чине их:

Табела број 26: Табела број 22: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	6.210	5.649
Друге обавезе	738	884
Укупно	6.948	6.533

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у укупном износу од 6.210 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године, а чине их:

Табела број 27: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за зараде и накнаде зарада	3.692	3.326
Обавезе за нето накнаде зараде које се рефундирају	71	2
Обавезе за порезе и доприносе	2.447	2.321
Укупно	6.210	5.649

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у укупном износу од 6.210 хиљада динара односе се на зараду за месец децембар 2022. године која су исплаћене у месецу јануару 2023. године.

Друге обавезе исказане су у укупном износу од 738 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године, а чине их:

Табела број 28: Структура других обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према запосленима за превоз на рад и са рада	166	158
Обавезе према члановима Надзорног одбора	24	24
Обавезе према физичким лицама за накнаде по уговорима	46	160

Назив	2022. година	2021. година
Остале обавезе – обуставе	502	542
Укупно	738	884

Откривена неправилност: Предузеће није у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало обавезе за солидарну помоћ запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у укупном износу од 2.473 хиљада динара, што није у складу са параграфом 2.39 Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ. У складу са чланом 67 став 6 и 7 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Послодавац је дужан да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства у годишњем износу од 41.800 динара, без пореза и доприноса. Предузеће је у Програму пословања за 2022. годину планирало средства за исплату солидарне помоћи запосленима у наведеном износу, док је у текућој години обрачунало и исплатило део у укупном износу од 720 хиљада динара. Због тога, мање су исказане обавезе према запосленима, као и расходи периода у поменутом износу.

Ризик: Постоји ризик од непотпуног исказивања обавеза Предузећа.

Препорука број 17: Препорука број 13: Препоручујемо Предузећу да под 1. јануаром 2023. године повећа обавезе према запосленима и смањи резултат пословања за 2022. годину у складу са Одељком 10 исправка грешака МСФИ за МСЕ.

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 1.065 хиљада динара и у целости се односи на обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине и чине их:

Табела број 29: Структура обавеза за порезе доприносе и друге дажбине -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за коришћење вода	529	353
Обавезе за заштиту вода	46	
Обавезе за заштиту животне средине	193	193
Обавезе пореза на имовину	288	173
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	9	84
Укупно	1.065	803

Обавезе за коришћење вода исказане су у износу од 529 хиљада динара и односе се на обавезе по основу решења о утврђивању накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду за 2022. годину по решењима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичке дирекције за воде број 325-02-25/2022-07/1507 и број 325-02-25/2022-07/1507 од 31. маја 2022. године.

2.3.2 Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2022. годину је губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 9.924 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 30: Резултат подбиланса - хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	158.565	166.870	(8.305)
Финансијски	778	1.296	(518)
Остали	2.109	90	2.019

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		3.120	(3.120)
Укупно	161.452	171.376	(9.924)

2.3.2.1 Пословни приходи

Пословни приходи у 2022. години су исказани у вредности 158.565 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31: Структура пословних прихода

- хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	135.795	129.532
Остали пословни приходи	22.770	21.885
Укупно	158.565	151.417

Приходи од продаје услуга које Предузеће исказује у пословним књигама настала су по основу пружања услуга од општег интереса: дистрибуција воде, уклањање отпадних вода, изношење смећа, пијачне услуге, услуга прањенија контејнера, уклањања дивљих депонија, изношења фенкалија цистерном, димничарских услуга, погребне услуге, чистоћа јавних површина, одржавање зелених површина, зимско одржавање улица и путева и снабдевање.

Цене по којима се фактуришу комуналне услуге корисницима Предузећа усваја Надзорни одбор, а сагласност даје Оснивач у складу са чланом 69. Законом о јавним предузећима¹¹. У току 2022. године Предузеће је примењивало следеће ценовнике:

- на седници Надзорног одбора одржаној 17. новембра 2020. године донет је Ценовник основних комуналних услуга на коју је Скупштина општине Топола дала сагласност Решењем број 020-631/2021-05-1 од 25. децембра 2021. године
- на седници Надзорног одбора одржаној 12. маја 2022. године донет је Ценовник основних комуналних услуга на коју је Скупштина општине Топола дала сагласност Решењем број 404-279/2022-05-01 од 8. јуна 2022. године,
- на седници Надзорног одбора одржаној 12. маја 2022. године донет је Ценовник услуга ЈКСП „Топола“, којим су одређене цене издавања сагласности на пројектну документацију, издавање решења за прикључак на водоводну мрежу, накнада за прикључак на водоводну и канализациону мрежу, ценовник гробљанских услуга и остале услуге,
- на седници Надзорног одбора одржаној 23. марта 2022. године донет је Ценовник услуга ЈКСП „Топола“, којим су одређене цене издавања сагласности на пројектну документацију, издавање решења за прикључак на водоводну мрежу, накнада за прикључак на водоводну и канализациону мрежу, ценовник гробљанских услуга и остале услуге,
- на седници Надзорног одбора одржаној 12. маја 2022. године донет је Ценовник услуга ЈКСП „Топола“, којим су одређене цене издавања сагласности на пројектну документацију, издавање решења за прикључак на водоводну мрежу, накнада за прикључак на водоводну и канализациону мрежу, ценовник гробљанских услуга и остале услуге,
- на седници Надзорног одбора одржаној 29. октобра 2022. године донет је Ценовник услуга ЈКСП „Топола“ за поверене послове од стране Оснивача.
- на седници Надзорног одбора одржаној 11. октобра 2022. године донет је Ценовник услуга ЈКСП „Топола“ за поверене послове од стране Оснивача.

¹¹ "Сл. гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019

2.3.2.2 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 135.795 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од продаје производа	27.468
Приходи од реализације водоводних услуга	33.489
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту	43.652
Приходи од гробља	3.911
Приходи од тезги	477
Приходи од канализације	4.537
Приходи од пијачарине	290
Приходи од пречистача	5.412
Приходи од транспорта	11.494
Приходи зимска служба	5.065
Укупно	135.795

Предузеће приходе од обављања комуналне делатности остварује на односу следећих одлука:

- Одлуке о одржавању чистоће број 020-373/2013-05-I од 29. новембра 2013. године коју је донела Скупштина општине Тополе. Чланом 2 поменуте одлуке поверавају се управљање комуналним отпадом и одржавање чистоће на површинама јавне намене на територији општине Тополе, Предузећу,
- Одлуке о водоводу и канализацији, број 14/2012 коју је донела Скупштина општине Тополе. Чланом 3 Одлуке прописано је да наведене комуналне делатности обављања Предузеће,
- Одлуке о измени одлуке о сахрањивању и гробљима број 020-354/2020-05-I од 29. новембра 2020. године коју је донела Скупштина општине Тополе. Чланом 4 поменуте одлуке дефинисано је да следеће послове обавља Предузеће: уређење и одржавање гробља у месту Топола, сахрањивање, опремање простора за сахрањивање, изградња и одржавање стаза, уређивање, опремање и одржавање објеката за погребне услуге, одржавање гробова, укуп умрли,
- Одлуке о управљању пијацама број 020-355/2020-05-I од 29. новембра 2020. године коју је донела Скупштина општине Тополе. Чланом 4 поменуте одлуке дефинисано да се обављање комуналне делатности управљања пијаце поверава Предузећу,
- Одлуке о одржавању путева и улица, и других јавних површина на територији општине Тополе број 020-382/2016-05-I од 29. новембра 2016. године. Чланом 3 одређено је да путева и улица на територији општине Топола обавља Предузеће и
- Одлуке о одржавању јавних зелених површина број 020-373/2013-05-I од 29. новембра 2013. године коју је донела Скупштина општине Тополе. Чланом 2 поменуте одлуке дефинисано да се одржавање јавних зелених површина обавља Предузеће.

У члану 45 Одлуке о водоводу и канализацији наведено је да Предузеће може одобрити попуст на цену комуналних услуга корисницима који уредно и савесно врше самоочитавање и друге уговорне обавезе према ЈКСП у висини највише до 10%.

Губици воде

Губици воде на водоводној мрежи, према подацима из стручних служби Предузећа дати су следећем табеларном приказу:

Табела број 33: Преглед губитака воде на водоводној мрежи

Опис	Количина
Укупно захваћене воде м ³	885.914
Фактурисана испуштена вода грађанима м ³	345.225
Фактурисана испуштена вода правним лицима м ³	66.941
Губитак	473.748
Губитак %	53%

2.3.2.3 Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су износу од 22.770 хиљада динара и односи се на:

Табела број 34: Структура осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од премија, субвенција, донација и дотација	17.080
Други пословни приходи	5.690
Укупно	22.770

Приходи од премија, субвенција, донација и дотација исказани су у износу од 17.080 хиљада динара и односе се на приходе од субвенција од Оснивача у износу од 17.033 хиљада динара. Предузеће је уз Програм пословања за 2022. годину сачинило и Програм субвенција за 2022. годину број 3815/1.1.2 од 30. децембра 2021. године којим су планиране текуће и капиталне субвенције у укупном износу од 17.500 хиљада динара. Решењем о утврђивању ближих намена планираних субвенција Општинског већа општине Топола број 404-42/2022-05-III од 25. јануара 2022. године опредељен је износ од 17.500 хиљада динара за наведне намене.

Друге пословне приходе у износу од 5.690 хиљада динара чине приходи од накнада за прикључак у износу од 5.540 хиљада динара и приходи од закупа у износу од 150 хиљада динара. Други приходи од закупа који су исказани у износу од 150 хиљада динара односе се на закуп отвореног простора у кругу објекта „Водовод“ за паркирање два камиона смеђара. Предузеће је закључило уговор о закупу број 281/1.2 од 28. јануара 2015. године, закљученог са „А.С.А Еко“, Београд. У уговору је наведено да је месечна закупнина 100 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања.

2.3.2.2 Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 166.870 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Структура пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	35.662	29.090
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	84.390	80.695
Трошкови амортизације	13.748	16.032
Трошкови производних услуга	26.301	35.545
Нематеријални трошкови	6.769	7.665
Укупно	166.870	169.027

2.3.2.2.1 Трошкови материјала, горива и енергије

Структура трошкова материјала, горива и енергије исказана је у износу од 35.662 хиљада динара и чине је:

Табела број 36: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови материјала за израду	16.700
Трошкови горива и енергије	17.470
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	1.492
Укупно	35.662

Трошкови материјала за израду у износу од 16.700 хиљада динара односе се на материјал који претежно служи за изградњу водоводне и канализационе мреже (пвц цеви, пвц спојнице и полуспојнице, холендери, асфалт, шљунак и друго).

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 17.470 хиљада динара и чине га трошкови горива у износу од 9.319 хиљада динара и трошкови електричне енергије у износу од 8.151 хиљада динара.

Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара су исказани у износу од 1.492 хиљаде динара и односе се у највећем делу на спољне гуме за возила и ХТЗ опрему за раднике.

2.3.2.2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 84.390 хиљада динара и чине их:

Табела број 37: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	67.706
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	10.877
Остали лични расходи и накнаде	5.807
Укупно	84.390

Обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду¹², Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹³ и другим прописима који уређују област зарада, као и
- Колективним уговором ЈКСП „Топола“ број 4957/1.7 (119-22/2015-05) од 4. децембра 2015. године којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених,
- Правилником о систематизацији радних места број 1218/1.4.1 од 7. маја 2021. године, Правилником о систематизацији радних места број 1712/1.4.1 од 21. јуна 2021. године и Правилником о систематизацији радних места број 2826/1.4.1 од 13. октобра 2022. године на који је сагласност дао Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1-08/2020-03/24 од 16. децембра 2020. године, Наведеним правилницима утврђени су организациони делови у

¹² "Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹³ "Сл. гласник РС", бр. 93/12)

Предузећу (сектори и службе), назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца и друга питања везана за организацију послова у Предузећу,

- Појединачним уговорима о раду и др.

Предузеће је, пре исплате зарада запосленима у 2022. години, Оснивачу подносило ЗИП-1 обрасце на оверу.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2022. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 38: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2022. години -у хиљадама динара-

Ред. бр.	Назив	Износ
1.	Редован рад	37.958
2.	Годишњи одмор	6.955
3.	Прековремени рад	344
4.	Плаћено одсуство	610
5.	Ноћни рад	400
6.	Разлика до минималне зараде	1.595
7.	Топли оброк	3.854
8.	Регрес	8.114
9.	Боловање	1.623
10.	Корекција (стимулација)	16
11.	Корекција (дестимулација)	(17)
12.	Празник (нерадан дан)	1.739
13.	Рад на празник	246
14.	Ноћни рад на празник	91
15.	Минули рад	4.178
Укупно		67.706

Основна зарада

Предузеће је у 2022. години обрачун зарада вршило на основу закљученог Колективног уговора за ЈКСП „Топола“ број 4957/1.7 од 4. децембра 2015. године. У ревидираном периоду важност Колективног уговора је престала, док је обрачун зараде вршен на основу одредби наведеног Колективног уговора, а израда предлога новог Колективног уговора је у току. Одредбама члана 23. Колективног уговора прописано је да се цена рада утврђује по сату проведеном на раду, тако што се коефицијент зараде запосленог помножи са 610 бодова и вредношћу бода која је за 2022. годину износила 36,21 динар. Цена рада се утврђује на месечном нивоу у складу са вредношћу бода, а која зависи од више параметара – масе зарада, укупног броја часова, броја часова прековременог рада.

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 5.807 хиљада динара приказани су у следећој табели, а чине их:

Табела број 39: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови накнада по уговору о привремено повременим пословима	1.199
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	141
Трошкови бруто накнада - Надзорни одбор	450

Назив	2022. година
Остали лични расходи и накнаде	4.017
Укупно	5.807

Трошкови накнада по угорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.199 хиљада динара и односе се на накнаде исплаћене у току 2022. године на име анагжовања лица по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова на одржавању јавних површина, на пословима инкасанта и на пословима гробара.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 141 хиљаде динара и односе се на накнаде исплаћене у току 2022. године на име уговора о закупу непокретности од физичког лица у циљу омогућавања пролаза возила, машина и обављања радова и других активности Предузећа.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу од 450 хиљада динара и односе се на трошкове месечне накнаде члановима Надзорног одбора. Висина накнада утврђена је Одлуком о накнади за рад председника и чланова Надзорних одбора ЈП „Дирекција за изградњу општине Топола“ и ЈКСП „Топола“ Топола број 020-183/2013-05-1 од 31. маја 2013. године коју је донела Скупштина општине Топола којом је прописан износ накнаде за председника у нето износу од десет хиљада динара и за чланове у нето износу од седам хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 4.017 хиљада динара приказани су у следећој табели, а чине их:

Табела број 40: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Отпремнина за одлазак пензију	1.073
Јубиларне награде	121
Трошкови дневница за службени пут	76
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	1.876
Трошкови солидарне помоћи запосленима	871
Укупно	4.017

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију исказани су у износу од 1.073 хиљаде динара и односе се на исплату отпремнина за троје запослених који су у току 2022. године стекли услов за старосну пензију. Висина исплаћене отпремнина утврђена је појединачним решењима, а обрачун исплаћених отпремнина извршен је у складу са одредбама члана 64 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 121 хиљаде динара и односе се на исплату јубиларних награда за два запослена по основу десет година рада код послодавца у висини једне месечне нето зараде код послодавца за месец који претходи месецу стицања права, а у складу са одредбама члана 32. Колективног уговора код послодавца.

Чланом 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа прописано је да се процењивање резервисања врши на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Истим чланом Правилника дефинисано је да се Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСЕ, када је вредност резервисања значајна. Предузеће је на дан 31 децембар 2022. године имало 70 запослених на неодређено време.

Откривена неправилност: Предузеће у 2022. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

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

Препорука број 18: Препоручујемо Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСЕ.

Трошкови превоза запослених на посао и са посла исказани су у износу од 1.876 хиљада динара који се обрачунавају у складу са одредбама члана 32 Колективног уговора код послодавца према броју дана присуства на раду. За утврђивање висине цене превозне карте за обрачун трошкова за долазак и одлазак са посла Предузеће примењује ценовнике локалног јавног превозника на територији општине Топола.

Трошкови солидарне помоћи запосленима исказани су у износу од 871 хиљаде динара и односе се на исплаћену солидарну помоћ запосленима у висини од по десет хиљада динара. Исплата је извршена дана 20. априла 2022. године у вези које није донета одлука којом је дефинисано по ком основу је дошло до исплате солидарне помоћи запосленима у укупном износу од 811 хиљада динара у бруто износу (720 хиљада динара у нето износу). Програмом пословања Предузећа за 2022. годину, као и првом и Другом изменом и допуном Програма пословања за 2022. годину, у делу друга примања запослених (стране 24 и 25), Предузеће је планирало средства за исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у укупном бруто износу од 3.576 хиљада динара, односно у нето износу од 42 хиљаде динара по запосленом. Поред наведеног исплата ове врсте солидарне помоћи предвиђена је и прописана у Прилогу број 7 – трошкови запослених који је саставни део Програма пословања за 2022. годину, редни број 27. Предузеће, у 2022. години, није укалкулисало цео износ солидарне помоћи запосленима, већ је исказао део исплаћене солидарне помоћи, али не и остатак у износу 2.473 хиљаде динара. (Напомена број 2.3.1.15)

2.3.2.2.3 Трошкови амортизације

У финансијским извештајима за 2022. годину Предузећа евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 13.748 хиљада динара, према следећој структури:

Табела број 41: Структура трошкова амортизације - у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Нематеријална имовина	123
Грађевински објекти	4.344
Постројења и опрема	9.281
Укупно	13.748

2.3.2.2.4 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2022. години су исказани у износу од 26.301 хиљада динара, а чине их:

Табела број 42: Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови услуга одржавања	4.483

Назив	2022. година
Трошкови закупа	134
Трошкови осталих производних услуга	21.684
Укупно	26.301

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 4.483 хиљада динара, а чине их трошкови одржавања возила, ремонт пумпи за воду и одржавање електроинсталација на објектима Предузећа.

Трошкови закупа исказани су у износу од 134 хиљаде динара, а чине их у целости трошкови закупа локала на пијаци који Предузеће закупљује од закуподавца „МПИ Победа“ д.о.о. Аранђеловац по уговору број 03688/1 од 21. априла 2021. године и Анекса уговора број 348/1 од 8. фебруара 2022. године.

Трошкови осталих производних услуга су исказани у износу од 21.684 хиљада динара, а чине их:

Табела број 43: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови производних услуга	16.013
Трошкови ПТТ услуга	1.479
Трошкови прегледа воде	2.209
Трошкови осталих услуга	1.983
Укупно	21.684

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 16.013 хиљада динара, а чине их трошкови који се односе на машинско бушење, постављање цеви и превоз камена са добављачем предузетничком радњом Г.М. Топола у износу од 12.699 хиљада динара и трошкови који се односе на набавку, уградњу и одржавање јавне расвете код добављача „Elektro energy“ д.о.о. Београд.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 1.479 хиљада динара и односе трошкове поштанских услуга, услуге интернета, трошкове мобилне и фиксне телефоније.

Трошкови прегледа воде исказани су у износу од 2.209 хиљада динара и односе се на трошкове хигијенске исправности воде.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.983 хиљада динара и у највећем делу, у износу од 1.484 хиљаде динара, односе се на набавку воде од Јавног комуналног предузећа „Букуља“ Аранђеловац у временском периоду од 19. октобра 2022. до 6. децембра 2022. године, због недостатка пијаће воде из сопствених изворишта, у вези чега је сачињен Уговор о испоруци пијаће воде број 3324/1.1.1 од 30. новембра 2022. године

2.3.2.2.5 Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови у укупном износу од 6.769 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 44: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	3.718
Трошкови репрезентације	138
Трошкови премије осигурања	1.223
Трошкови платног промета	451
Трошкови чланарина	49
Трошкови пореза и накнада	416

Назив	2022. година
Остали нематеријални трошкови	774
Укупно	6.769

Трошкови непроизводних услуга, исказани су у износу 3.718 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	2.309
Трошкови здравствених услуга	102
Трошкови адвокатских услуга	880
Трошкови саветовања	78
Трошкови огласа	13
Трошкови регистрације возила	173
Трошкови стручног образовања запослених	163
Укупно	3.718

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 138 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације угоститељских услуга.

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 1.223 хиљада динара и односе се у целости на трошкове премије осигурања приликом осигурања некретнина, постројења и опрема.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 451 хиљада динара и у целости се односе на провизије банака.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 774 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 46: Структура осталих нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Остали трошкови пореза	204
Трошкови судских такси	281
Трошкови спретплате на стручне часописе	51
Остали нематеријални трошкови	238
Укупно	774

2.3.2.3 Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су износу од 778 хиљада динара и односе се на приходе од камата у износу од 473 хиљаде динара, позитивне курсне разлике и позитивне ефекте валутне клаузуле у износу од 11 хиљада динара и остале финансијске приходе у износу од 294 хиљаде динара.

2.3.2.4 Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 1.296 хиљада динара и односе се на у највећем износу од 1.036 хиљада динара на расходе камата по финансијским кредитима.

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

Расходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 3.120 хиљада динара и у целости се односи на расходе по основу обезвређења потраживања.

2.3.2.6 Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 2.109 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Вишкови материјала	29
Наплаћена отписана потраживања	1.014
Остали непоменути приходи	1.066
Укупно	2.109

Наплаћена отписана потраживања исказана су у износу од 1.014 хиљада динара и односе се на наплату потраживања која су у ранијем периоду индиректно отписана.

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 1.066 хиљада динара и односе се на фактурисане услуге месечног читавања водомера у Месној заједници Блазнава и Месној заједници Овсиште на основу закључених уговора у износу од 720 хиљада динара, на приходе остварене по основу наплаћених утрошака за мобилне телефоне запослених у износу од 181 хиљаде динара и на приходе по основу извршних поступака покренутих код јавних извршитеља у износу од 165 хиљада динара.

2.3.2.7 Остали расходи

Остали приходи исказани су у износу од 46 хиљада динара од којег се износ од 30 хиљада динара односи на исплату накнаде по основу Уговора о установљавању службености број 3628 од 14. новембра 2013. године на име постављања објеката, цевовода, ограде строге зоне санитарне заштите и других инсталација за експлоатацију изворишта „Кречана“.

2.3.3 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСЕ, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСЕ, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је Предузеће није обелоданило износ неусаглашених потраживања од купаца – правних лица и обавеза према добављачима, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022 годину обелоданило неусаглашена потраживања од купаца и обавеза према добављачима, али

није обелоданило износе неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према укупном износу потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

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

Препорука број 19: Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству.

2.3.4 Потенцијалне обавезе

Предузеће у 2022. години је тужилац у четири судска спора који се односе на наплату дуга за комуналне услуге укупне вредности 76 хиљада динара.

У својству туженог Предузеће учествује у три судска спора. У једном судском спору по основу накнаде штете због обуставе испоруке воде услед неплаћања рачуна за комуналне услуге, вредност спора износи 2.010 хиљада динара за који се очекује пресуда, док је у другом судском спору, вредности 10 хиљада динара поступак у току. Поред наведених, Предузеће је други солидарни тужени (први солидарни тужени је општина Топола) у судском спору по тужби из месеца маја 2019. године, а ради накнаде штете при спровођењу пројекта „Рециклажа комуналног отпада у општини Топола“ од 4. новембра 2011. године. Тужбом је вредност спора опредељена на износ од 4.059 хиљада евра у којем је тужилац предузеће „United eco system“ д.о.о. Београд.

3. Друга питања

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

1) Предузеће не обрачунава законску затезну камату за извршене остале услуге (рад радних машина, прикључак на фекални колектор, прикључак на водоводну линију и остало), које су доспеле и нису наплаћене, што није у складу са чланом 2 и 6 Закона о затезној камати¹⁴ и чланом 277 Закона о облигационим односима¹⁵.

У члану 2 Закона о затезној камати прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате, и то по стопи утврђеној овим законом. Поред тога, у члану 6 истог закона одређен је начин обрачунавања затезне камате.

У члану 277 Закона о облигационим односима прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице, и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом и ако је стопа уговорене камате виша од стопе затезне камате, она тече и после дужникове доцње.

2) Предузеће је одобравало попуст корисницима услуга који редовно измирују своје обавезе за услугу изношења смећа, без сагласности Оснивача. Наведено није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима којим је прописано да, ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

3) Предузеће је у току 2022. године обрачунало увећану зараду запосленима по основу времена проведеног на раду (минули рад) на основицу која укључује и накнаду зараде коју су запослени остварили за време годишњег одмора и рада на државни празник. Наведено није у

складу са чланом 108 Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. На тај начин Предузеће је више обрачунало и исплатило увећану зараду у износу од 1.027 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПОЛА“
ТОПОЛА ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године	3
2. Биланс успеха	9
3. Напомене уз финансијске извештаје	12

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Попуњена правно лице - предузетник		
Матични број 07123562	Шифра делатности 3600	ГМБ 101232270
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПОЛА, ТОПОЛА		
Седиште ТОПОЛА (ВАРОШИЦА), ФИЛИЈАЛА ПЕТРОВИЋА БЛАЗНАВЦА 6		

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	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		303.732	300.273	311.850
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3	669	792	916
010	1. Улаганја у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		669	792	916
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. НЕКРЕТНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4	303.063	299.481	310.934
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		190.149	194.494	198.838
023	2. Постројења и опрема	0011		44.025	36.098	43.207
024	3. Инвестиционе некретности	0012				
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми	0013		68.889	68.889	68.889
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и улаганја на туђим некретностима, постројењима и опрема	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. ФИЗИЧКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈОВИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	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 (дети кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дети кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска уплатења (картице од вредности која се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАЊЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	23	0	212	146
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0046 + 0057 + 0058)	0030		26.671	22.868	19.278
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	4.860	4.607	4.354
10	1. Материјал, резервне делови, алат и опан инвентар	0032		4.785	4.607	4.354
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		75		
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	6	18.495	12.697	10.664
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		18.495	12.697	10.664
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	7	2.622	97%	3.967
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		2.622	97%	3.967
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и депозита	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 амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства које се вреднују по фер вредности кроз биланс услова	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8	694	4.588	283
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА	0058				
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		330.403	323.353	331.274
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		5.757	5.757	5.757
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		137.800	148.541	169.221
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	9	217.793	217.793	217.793
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни садрж рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуповни садрж рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0405 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	10	79.993	69.252	48.572
350	1. Губитак ранијих година	0413		69.253	48.572	31.474
351	2. Губитак текуће године	0414		10.740	20.680	17.098
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		128.364	121.898	126.435
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и други бенифиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантној року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	11	128.364	121.898	126.435
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		104.413	104.413	104.413
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, зарезови и обавезе по основу ливинга у земљи	0424		23.951	17.485	22.022
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зарезови и обавезе по основу ливинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емисионалним картицама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	23	122		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		64.117	52.914	35.618
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	12	12.824	9.537	9.625
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према националн, зависни и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према националн, зависни 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		12.824	9.537	9.625
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним картицама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОВИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	13	5.867	10.900	197
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	13	37.413	25.141	18.934
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - националн, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - националн, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		37.413	25.141	18.934
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по накнадама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	14	8.013	7.336	6.862

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 или 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		6.948	6.533	6.378
47, 48 или 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јаних прихода	0451		1.065	803	484
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) или 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	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		330.403	323.353	331.274
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		5.757	5.757	5.757

У _____	Законски јестуљник _____
датум _____ 20__ године	

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

2. Биланс успеха

Попуњена правно лице - предузетник		
Матични број 07123582	Шифра делатности 3600	ПИБ 10123270
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПОЛА, ТОПОЛА		
Седиште ТОПОЛА (ВАРОШИЦА), МИЛИВОЈА ПЕТРОВИЋА БЛАЗНАВЦА 6		

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
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		158.565	151.417
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 робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	15	135.795	129.532
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		135.795	129.532
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	15	22.770	21.685
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		166.870	169.027
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	16	35.662	29.090
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	16	84.390	80.695
520	1. Трошкови зарада и накнаде зарада	1017		67.706	63.817
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		10.877	10.646
52 осим 520 и 521	3. Остале лични расходи и накнаде	1019		5.807	6.232
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	16	13.748	16.032
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	16	26.301	35.545
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	6.769	7.665

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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		8.305	17.610
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	778	559
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	17		
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	17	473	250
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		11	6
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		294	303
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		1.296	3.245
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	1.094	1.023
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	18	1	2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	18	201	2.230
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		518	2.686
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	19	3.120	865
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	2.109	1.051
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	90	543
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		161.452	153.027
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		171.376	173.620
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	22	9.924	20.593
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	22	482	153
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Налонена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	23	10.406	20.746
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг, салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		334	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	23		66
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	24	10.740	20.680
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЊИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЊИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умњена (разводљива) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник _____
дане _____ 20 _____ године	

Обраци 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).

3. Напомене уз финансијске извештаје

JKSP "TOPOLA" TOPOLA

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVESTAJE
ZA 2022. GODINU**

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Pun naziv Društva je Javno komunalno stambeno preduzeće Topola" (u daljem tekstu: Društvo). Skraćeni naziv je JKSP "Topola" Društvo je osnovano 1955. godine na osnovu Rešenja o osnivanju broj 544 od 22.02.1955. godine. Odluka o osnivanju JKSP "Topola" doneta je na osnovu rešenja broj 020 -184/2001-04 od 17.12.2001. godine. Sedište Društva je u Topoli, ulica Milivoja Petrovića Blaznavca broj 6.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja i distribucija vode za piće (šifra delatnosti:3600).

Matični broj Društva je 07123582, a Poreski identifikacioni broj (PIB) Društva je 101223270.

Osnivač Društva je Opština Topola, čiji je udeo u kapitalu 100%.

Osnovni organ upravljanja Društvom je Nadzorni odbor JKSP "Topola".

Za poslovanje Društva odgovoran je v.d direktor Sanja Čolović.

Društvo nema ogranke.

Na dan 31.12.2022. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu je 70 zaposlena.

JKSP "Topola" Topola je osnovana kao javno preduzeće za obavljanje komunalnih i stambenih delatnosti. Osnovna delatnost preduzeća je proizvodnja i distribucija vode za piće. Ostale delatnosti utvrđene su aktom o registraciji i Statutom preduzeća. Ostale delatnosti preduzeća su sakupljanje i odvođenje otpadnih voda, iznošenje i deponovanje smeća, pijačne usluge, održavanje groblja, čišćenje javnih površina, izvođenje građevinskih radova i prostorno planiranje.

Društvo je 2006. godine izvršilo prevođenje/registraciju u Registar Privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre, Rešenjem br.B.D. 102865/2006.

Društvo ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Sl. Glasnik RS“, br. 73/19 i 44/21), Društvo je po veličini razvrstano u malo pravno lice za 2022. godinu, a na osnovu podataka iz redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

1.OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

1.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2022. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/19 i 44/21).

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu primenjuje MSFI za MSP i izabrane i usvojene računovodstvene politike, koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja, i sadržini formi obrazaca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/20). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva.

1.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci su iskazani kao podaci na dan 31.12.2021. godine.

1.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

1.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

1.5. Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI za MSP ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

2.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prihodi i rashodi

Prihodi se priznaju po principu fakturisane realizacije.

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje proizvoda i usluga, prihode od subvencija, dotacija i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi nezavisno od vremena naplate. Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode.

Prihodi od usluga se priznaju kada je usluga izvršena.

Rashodi se priznaju u periodu u kome su nastali u skladu s načelom nastanka događaja, odnosno sa načelom uzročnosti prihoda i rashoda.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema /NPO/ koji ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo, početno se meri po nabavnoj vrednosti, a nakon početnog priznavanja se meri po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja

U nabavku NPO se uključuju svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke.

Amortizacija NPO se obračunava proporcionalnom metodom na nabavnu vrednost sredstava primenom godišnjih stopa, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Investicione nekretnine

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja investiciona nekretnina procenjuje se po fer vrednosti ako se fer vrednost može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora. Investicione nekretnine kod kojih se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora vrednuju kao NPO po nabavnoj vrednosti umanjenoj za amortizaciju i obevredenje. Obračun amortizacije investicionih nekretnina vrši se korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa amortizacije.

Potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Procenjivanje kratkoročnih potraživanja vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo preko 60 dana.

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

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana- društvo nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je bilo uključeno u prihode društva.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja donosi Nadzorni odbor društva.

Zalihe

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti. Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Utvrđene ponderisane prosečne cene vrši se posle svakog novog ulaza materijala. Alat i inventar se otpisuje 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se izražavaju u nominalnoj vrednosti u dinarima i podrazumevaju gotovinu, čekove poslate na naplatu, depozite i sredstva na tekućem računu.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Obaveze

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze (dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze i kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja).

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju za plaćanje u periodu dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Prilikom početnog priznavanja preduzeće meri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno merenje svih finansijskih obaveza.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i slično vrši se direktnim otpisivanjem.

3.NEMATERIJALNA IMOVINA

u 000 RSD

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence, softver	Gudvil	Ostala nemat. ulaganja	Nemat. imovina u pripremi	Avansi za nemat. imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 31.12.2021. godine	0	1232	0	0	0	0	1232
Nabavke u toku godine	0		0	0	0	0	0
Procena u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja i rashod u toku godine	0	0	0	0	0	0	0

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Prenos u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2022.	0	1232	0	0	0	0	1232
Ispravka vrednosti							
Stanje na dan 31.12.2021.	0	440	0	0	0	0	440
Amortizacija u toku godine	0	123	0	0	0	0	123
Obezvredenje u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje amortizacije po osnovu prodaje	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje amortizacije po osnovu obezvređenja	0	0	0	0	0	0	0
Sadašnja vrednost na dan 31.12.2021.	0	792	0	0	0	0	792
Sadašnja vrednost na dan 31.12.2021.	0	669	0	0	0	0	669

Nabavna vrednost nematerijalne imovine na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.232.313,19 dinara i odnosi se na nabavku softvera- antivirus za server i sve RS.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Amortizacija nematerijalne imovine u 2022. godini iznosi 123.231,32 dinara. Ukupna ispravka vrednosti na dan 31.12.2022. godine iznosi 563.118,30 dinara.

Sadašnja vrednost nematerijalne imovine na dan 31.12.2022. godine iznosi 669.194,89 dinar.

4.NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u 000 RSD						
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 31.12.2021. godine	15855	265576	151447	0	68889	0	501767
Nabavke, aktiviranje i prenos tokom godine	0	0	17230	0	0	0	17230
Procena tokom godine	0	0	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	-1058	0	0	0	-1058
Prenos na drugi konto	0	0	0	0	0	0	0
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2021. godine	15855	265576	167619	0	68889	0	517939

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Ispravka vrednosti

Stanje na dan 31.12.2021. godine	0	86937	115349	0	0	0	202286
Amortizacija	0	4344	9281	0	0	0	13625
Obezvređenje	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti po osnovu prodaje i rashodovanja	0	0	-1036	0	0	0	-1036
Smanjenje ispravke vrednosti po osnovu manjkova	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti po drugim osnovima	0	0		0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2022. godine	0	91281	123594	0	0	0	214875
Sadašnja vrednost na dan 31.12.2021. godine	15855	178639	36098	0	68889	0	299481
Sadašnja vrednost na dan 31.12.2022. godine	15855	174294	44025	0	68889	0	303063

Nekretnine, postrojenja i oprema JKSP "Topola" na dan 31.12.2022. godine iznose:

Zemljište JKSP "Topola" na bilansnoj poziciji 0200 iznosi 15.855 hiljada dinara i vanbilansnoj evidenciji iznosi 5.757 hiljada dinara.

Građevinski objekti JKSP "Topola" iznose po sadašnjoj vrednosti 174.294 hiljada dinara i sastoje se: Upravna zgrada, zgrada vodovoda sa radionicom i magacinskim prostorom, filter stanica, postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda, kapela, pijaca, rezervoari za vodu,

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

građevinski objekti na izvorištima "Vrelo", "Božurnja" i "Krečana", vodovodne i kanalizacione instalacije i drugo.

Oprema JKSP "Topola" iznosi 44.025 hiljada dinara, i čine je sledeća oprema, mašine i vozila: katerpilar, traktor 577, kompresor, skip, čistač snega, posipač soli, kamion eurozeta, kamion smečar, autočistilica, cisterna, lada niva, kamion fap 3035, putničko vozilo nisan, vozilo panda, lada niva 1,71E3, kamion kiper, cisterna, teretno vozilo putarac, cisterna za otpušavanje kanalizacije, laboratorijska i elektro oprema, pumpe, mašina za pranje, kompjuterska mreža i računari, kancelarijski nameštaj i oprema, pijačne tezge i drugo.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi iznose 68.889 hiljada obuhvata sledeće komunalne objekte: Istočni sliv, Vodovod u MZ Blaznava, Crpna stanica, Javni toalet, Sanacija filter polja na postrojenju u Jarmenovcima.

Dugoročna potraživanja na dan 31.12.2022. godine iznose 2485 hiljada dinara. Potraživanja su po ugovoru broj 1671/1.2 od 24.05.2018. godine od Hotela Oplenac iz Topole i prvobitno su iznosila 2.585.992 dinara. Po odluci NO su indirektno ispravljena u 2019. godini.

5.ZALIHE

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar	4785	4607
Nedovršena proizvodnja i usluge	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Roba	0	0
Stalna sredstva namenjena prodaji	0	0
Dati avansi za zalihe i usluge	75	0
Ispravka vrednosti datih avansa	(0)	(0)
Ukupno:	4860	4607

Na dan 31.12.2022. godine zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara iznose 4.860 hiljada dinara. Izvršen je popis zaliha na dan 31.12.2022. godine i konstatovan je manjak na zalihama u iznosu 1.469,18 dinara i višak na zalihama u iznosu 24.304,96 dinara.

Nije vršeno obezvređenje zaliha.

Napomene uz finansijske izvještaje za 2022. godinu

6. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Ukupno
Bruto potraživanje na 31.12.2021. godine	0	0	0	0	13625	13625
Bruto potraživanje na 31.12.2022. godine	0	0	0	0	21529	21529
Ispravka vrednosti na 31.12.2021. godine	0	0	0	0	928	928
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0	19	19
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	0	0	0	0
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	0	0	2825	2825
Ispravka vrednosti na 31.12.2022. godine	0	0	0	0	3034	3034
Neto stanje na 31.12.2021. godine	0	0	0	0	12697	12697
Neto stanje na 31.12.2022. godine	0	0	0	0	18495	18495

Društvo je vršilo usaglašavanje potraživanja sa kupcima putem IOS obrazaca na dan 31.10.2022. godine u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu. Od ukupno poslanih IOS obrazaca vraćeno je 54,63%. Usaglašenost sa kupcima po osnovu vraćenih IOS obrazaca iznosi 91%. Od ukupno poslanih 399 obrazaca, osporeno je 12 a potvrđeno 129 obrazaca.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca rađena je za potraživanja koja su starija od 60 dana.

Na potraživanja od građana po osnovu prodaje komunalnih usluga obračunava se kamata a potraživanja od ostalih korisnika su nekamatonsna.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

a) Kupci u zemlji

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2022. godine je dat je u sledećoj tabeli:

	Iznos u 000 RSD rsd	% potraživanja
Kupci građani	7956	36,95%
Kupci privreda	4538	21,08%
Kupci za groblje	1900	08,82%
Opština Topola	6292	29,23%
Ostali kupci	843	3,92%
Ukupno:	21529	100%

**7.OSTALA KRATKOROČNA
POTRAŽIVANJA**

u 000 RSD

	2022.	2021.
Potraživanja za kamatu i dividendu	0	0
Potraživanja od zaposlenih	22	21
Potraživanja od državnih ograna i organizacija	635	368
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0	0
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Potraživanja po osnovu naknada štete	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	387	318
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	0	0
Potraživanja za porez na dodatu vrednost	1578	269
Ukupno:	2622	976

Pravo na prethodni PDV, koji se ostvaruje u 2023. godini, a računi se odnose na 2022. godinu knjižen je u 2022. godini na kontu 2709 - PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi koji se ne priznaje kao prethodni PDV u poreskom periodu.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

8.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
HoV - gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući računi	573	4570
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
Blagajna	121	18
Devizni račun	0	0
Devizni akreditiv	0	0
Devizna blagajna	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
Ukupno:	694	4588

Društvo ima otvorene tekuće račune u sledećim bankama:

Direktna banka Kragujevac	150-910-27
Banka Intesa Beograd	160-63013-90
Komercijalna banka	205-81392-61
Halkbank Beograd	155-31460-11
Banka Poštanska štedionica a.d Beograd	200-2363870103897-60
Trezor- usluge	840-836743-65
Trezor -subvencije	840-642743-65

Društvo ima otvoren devizni tekući račun u banci:

Komercijalna banka	0070300003263
--------------------	---------------

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Porez na dodatu vrednost

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Potraživanje za PDV,...	1376	22
PDV koji se ne priznaje u poreskom periodu	202	202
Ukupno:	1578	269

Ukupna potraživanja za porez na dodatu vrednost na dan 31.12.2022. godine iznose 1578 hiljada dinara, odnosno 1376 hiljade dinara je poreski kredit a 2202 hiljada dinara je PDV na koji se pravo na prethodni PDV ostvaruje u 2023. godini. U poreskim prijavama PPPDV za januar, februar, mart, april, maj, jul, avgust, oktobar i novembar 2022. godine iskazana je poreska obaveza. U ostalim poreskim periodima: jun, septembar i decembar izkazan je poreski kredit.

Aktivna vremenska ograničenja

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Unapred plaćeni troškovi	0	0
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
Ukupno:	0	0

KAPITAL

Osnovni kapital Društva je državni kapital u kome je udeo Opštine Topola 100%. Kod Agencije za privredne registre, osnovni kapital Društva je registrovan u iznosu od 217793238,91 rsd i sastoji se od novčanog kapitala u iznosu od 71000942,56 rsd i nenovčanog u iznosu 146792296,35 rsd. Osnovni kapital registrovan kod Agencije za privredne registre usaglašen je sa iznosom osnovnog kapitala obelodanjenim u poslovnim knjigama Društva.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Osnovni kapital	217793	217793
Rezerve	0	0
Revalorizacine rezerve	0	0
Nerealizovani dobitci i gubici	0	0
Neraspoređeni dobitak i gubitak	-10740	-20680
Gubitak	-69253	-48572
Ukupno:	137800	148541

9. OSNOVNI KAPITAL

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Državni kapital	217793	217793
Ukupno:	217793	217793

Vlasnička struktura kapitala data je u sledećoj tabeli:

Vlasnik	2022.		2021.	
	% učešća	Vrednost u 000 RSD rsd	% učešća	Vrednost u 000 RSD rsd
Opština Topola	100%	217793	100%	217793
Ukupno:	100%	217793	100%	217793

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Neraspoređen dobitak

	2022.	2021.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0
Ukupno:	0	0

10. GUBITAK

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Gubitak ranijih godina	69252	48572
Gubitak tekuće godine	10740	20680
Ukupno:	79993	69252

Gubitak iz ranijih godina u iznosu 69252 hiljade dinara nije pokriven. Gubitak u 2022. godini ostvaren je u iznosu 10740 hiljada dinara.

11. DUGOROČNE OBAVEZE

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	104413	104413
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
Obaveze prema ostali povezanim pravnim licima	0	0
Obaveze po emitovanim HoV u periodu dužem od godinu dana	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	23951	17485
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno:	128364	121898

Usaglašavanje obaveza sa bankama vršeno je putem IOS obrazaca u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

a) Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan 31.12.2022. godine iznose 104413 hiljada dinara i formirane su prethodnih godina i predstavljaju državna davanja za investicije.

U 2021. godini nije bilo promena na kontu 4100.

b) Dugoročni krediti

	u 000 din	
	2022.	2021.
Komercijalna banka-smečar	1401	3490
Komercijalna banka-katepillar	1387	2891
Halk banka-autočistilica	11059	-
Halk banka-presa za smečar	4105	-
Halk banka-likvidnost	1667	3333
Halk banka-roto bubanj	411	1115
Halk banka-cisterna	341	853
Halk banka- cisterna woma	2590	4154
Komercijalna banka- kamion gaz	990	1649
Ukupno:	23951	17485

Po ugovoru o kreditu broj 2017015728, partija 55-915-0125448.3 od 22.05.2017. godine odobren je dugoročni kredit Halkbank u iznosu od 5.928.000 dinara, za finansiranje nabavke osnovnog sredstva- autočistilice. Odobren je grejs period do 01.06.2017. godine. Kredit se otplaćuje u jednakim mesečnim anuitetima koji dospevaju za naplatu prema ugovorenom planu otplate. Ukupan broj anuiteta je 60. Anuitet iznosi 108.392,09 dinara. Rok otplate kredita je 30.06.2022. godine. Na kredit se plaća kamata po kamatnoj stopi koja predstavlja zbir šestomesečnog BELIBOR – a i marže 3% godišnje. Na dan potpisivanja ugovora kamatna stopa iznosila je 6,72% godišnje. Sredstvo obezbeđenja kredita su blanko sopstvene menice i upisana je zaloga u korist Banke na predmetu kupovine. Stanje kredita na dan 31.12.2021. godine iznosi 641.972,04 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 641.972,04 dinara.

Komercijalna banka AD Beograd odobrila je dugoročni investicioni kredit za kupovinu specijalnog vozila za odnošenje smeća, kreditna partija broj 0041002069626 u iznosu 14.878.800 dinara u protivvrednosti eura po srednjem kursu NBS na dan puštanja kredita, odnosno 124.659,53 eura. Kredit je odobren u 84 rate. Mesečni iznosi anuiteta dati su planom otplate kredita. Rok otplate kredita je 24.07.2024. godine. Kamata na kredit obračunava se prve dve godine korišćenja kredita po kamatnoj stopi od 3,5% na godišnjem nivou, a nakon isteka od dve godine kao zbir važećeg tromesečnog EURIBOR-a na dan obračuna i marže od 3,5%. Sredstvo obezbeđenja kredita su blanko sopstvene menice i upisano je založno pravo u ugovorenom roku, odnosno upisana je zaloga u korist Banke na predmetu kupovine. Stanje kredita na dan 31.12.2021. godine iznosi 5.583.909,26 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 2.093.958,48 dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Halkbank Beograd odobrila je dugoročni kredit za kupovinu autočistilice, kreditna partija broj 5530301760504 u iznosu 127.143 eura, dinarska protivrednost 14.913.874 dinara. Kredit je odobren na 60 rata. Mesečni iznos anuiteta po planu otplate iznosi 2.192,12 eura. Rok otplate kredita je 08.07.2027. godine. Na iskorišćeni kredit plaća se kamata obračunata po kamatnoj stopi koja je jednaka zbiru šestomesečnog EURIBOR-a i marže od 4,95%. Sredstvo obezbeđenja kredita su blanko sopstvene menice. Stanje kredita na dan 31.12.2022. godine je 120.566,64 eura. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 26.305,44 eura, dinarska protivrednost 3.085.628 dinara.

Halkbank Beograd odobrila je dugoročni kredit za finansiranje obrtnih sredstava, kreditna partija broj 5530301700145 u iznosu 5.000.000 dinara. Kredit je odobren na 36 rata. Rata kredita iznosi 138.888,89 dinara. Rok otplate kredita je do 07.12.2024. godine. Sredstvo obezbeđenja kredita su blanko sopstvene menice. Kamata na kredit obračunava se po kamatnoj stopi 3,95% godišnje primenom proporcionalne metode. Stanje kredita na dan 31.12.2021. godine iznosi 5.000.000 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 1.666.666,68 dinara.

Halkbank Beograd odobrila je dugoročni kredit za finansiranje osnovnih sredstava, nabavku roto bubnja, kreditna partija 55-915-0145083.5 u iznosu 3.540.000 dinara. Kredit je odobren na 60 rata. Rata kredita iznosi 58.664,40 dinara. Rok otplate je 04.07.2024. godine. Sredstvo obezbeđenja kredita su overene blanko sopstvene menice i založno parvo na vozilu marke Mercedes benz. Kamatna stopa je zbir marže 2% i šestomesečnog BELIBORA-a. Stanje kredita na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.818.596,35 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 703.968,00 dinara.

Halkbank Beograd odobrila je dugoročni kredit za finansiranje osnovnih sredstava, nabavku cisterne, kreditna partija 55-915-0146339.2 u iznosu 2.574.600 dinara. Kredit je odobren na 60 rata. Rata kredita iznosi 42.632,62 dinara. Rok otplate je do 02.07.2024. godine. Sredstvo obezbeđenja kredita su overene blanko menice i založno parvo na osnovnom sredstvu. Kamatna stopa je zbir marže 2% i šestomesečnog BELIBOR-a. Stanje kredita na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.364.244,02 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 511.591,44 dinara.

Komercijalna banka AD Beograd odobrila je kredit za finansiranje osnovnih sredstava, nabavku skipa katerpillar, kreditna partija 00-410-0208039.5 u iznosu 64.158,99 evra, odnosno u dinarskoj protivrednosti 7.582.993,12 dinara. Kredit se otplaćuje u mesečnim anuitetima, po ugovorenom planu otplate. Ukupan broj anuiteta je 60. Datum dospeća poslednje rate je 27.11.2024. godine. Kamatna stopa je 2,6% na godišnjem nivou za prve dve godine korišćenja kredita, a nakon toga zbir tromesečnog EURIBOR-a i marže 2,60%. Stanje kredita na dan 31.12.2021. godine iznosi 4.400.626,50 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 1.508.794,69 dinara.

Halkbank a.d. Beograd je odobrila kredit za finansiranje nabavke osnovnog sredstva, cisterne za otpušavanje kanalizacije, kreditna partija 55-303-0158154.5. Kredit se otplaćuje u mesečnim anuitetima. Ukupan broj anuiteta je 60. Rata kredita je 1.103,93 eura. Datum dospeća poslednje rate je 26.08.2025. godine. Na iskorišćeni kredit plaća se kamata obračunata po kamatnoj stopi koja je jednaka zbiru šestomesečnog EURIBOR-a i marže od 3,95%. Stanje kredita na dan 31.12.2021. godine iznosi 5.711.329,45 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 1.557.628,89 dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Komercijalna banka AD Beograd odobrila je kredit za finansiranje nabavke novog teretnog vozila kamion-putar, kreditna partija 00-410-0208226.6. Kredit se otplaćuje u mesečnim anuitetima. Ukupan broj anuiteta je 60. Rata kredita je 467,49 eura. Datum dospeća poslednje rate je 07.06.2025. godine. Kamatna stopa je 3.5% na godišnjem nivou. Stanje kredita na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.308.701,02 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 659.621,47 dinara.

Halkbank a.d. Beograd je odobrila kredit za finansiranje nabavke osnovnog sredstva, prese za kamion smećar, kreditna partija 5530301795197. Kredit se otplaćuje u mesečnim anuitetima. Ukupan broj anuiteta je 60. Rata kredita je 744,42 eura. Datum dospeća poslednje rate je 24.11.2027. godine. Na iskorišćeni kredit plaća se kamata obračunata po kamatnoj stopi koja je jednaka zbiru šestomesečnog EURIBOR-a i marže od 4,95%. Stanje kredita na dan 31.12.2022. godine iznosi 43.920,58 eura, dinarska protivrednost 5.151.884 dinara. Iznos kredita koji dospeva do jedne godine iznosi 8.933,04 eura, dinarska protivrednost 1.047.845 dinara.

Struktura dugoročnih kredita prema ročnosti data je u sledećoj tabeli:

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Do 3 godine	17477	25654
Od 3 do 5 godina	19298	1368
Preko 5 godina	-	-
Ukupno:	36775	27022

c) Obaveze po osnovu lizinga

	2022.	2021.
Obaveze za lizing	-	-
Ukupno:	-	-

U 2022. godini nije ostvaren promet na kontu - obaveze za finansijski lizing.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

KRATKOROČNE OBAVEZE

12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Ostale kratkoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2022. godine iznose 12.824 hiljada dinara i odnose se na obaveze za dugoročne kredite koje dospevaju do jedne godine. Obaveze su po devet kreditnih partija.

13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5867	10900
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0	0
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0	0
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači u zemlji	37413	25141
Dobavljači u inostranstvu	0	0
Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
Ukupno:	43280	36041

Usaglašavanje obaveza vršeno je putem IOS obrazaca, a u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu. Od ukupno prispelih 48 IOS obrazca dobavljača usaglašeno je 37, odnosno 77% a osporeno 11 odnosno 23%.

a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Saldo na kontu 4300 primljeni avansi na dan 31.12.2022. godine iznosi 5867 hiljada dinara. Potražni promet u 2022. godini iznosi 10900 hiljada dinara. Primljeni avansi su od Opštine Topola za investicione radov

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

b) Dobavljači u zemlji

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2022. godine dat je u sledećoj tabeli:

	Iznos u 000 RSD	%obaveza
Radnja M. Gavrilović	4336	12%
Zem kop gradnja	1723	5%
Neša petrol	1287	3%
Arbag	2889	8%
Omya Venčac	1661	4%
Elektroprivreda	3326	9%
ZTR Mauzer	1537	5%
Institut za javno zdravlje	1550	4%
LA KOP	2080	6%
JKP BUKULJA	1646	3%
Uniprogres	2325	7%
Elektro Energy	2196	6%
Ostali	10857	34%
Ukupno:	37413	100%

Dobavljači u inostrantvu

Na kontu 4360 Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u 2022. godini nije bilo prometa.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

14.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Ostale kratkoročne obaveze	6948	6533
Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda	1065	803
Ukupno:	8013	7336

a)Obaveze po osnovu zarada

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Obaveze za neto zarade	3692	3868
Obaveze za porez na zarade	425	400
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1148	1060
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	873	861
Ostale obaveze	739	344
Ukupno:	6948	6533

b) Obaveze za porez na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda

Obaveze za PDV u 2022. godini odnose se na PDV na manjak po popisu, i iznose 293,96 dinara . Ostale obaveze za poreze, doprinose i ostale dažbine iznose 1.064.079,40 dinara.

Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji vodi se zemljište u iznosu 5.757 hiljada dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

15. POSLOVNI PRIHODI

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	135795	129532
Ostali poslovni prihodi	22770	21885
Ukupno:	158565	151417

a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga**na domaćem tržištu**

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	135795	129532
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	0	0
Ukupno:	135795	129532

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostvaruju se na domaćem tržištu od prodaje vode, od realizacije građevinskih usluga, usluge po osnovu upravljanja otpadom, grobljanske usluge, pijačne usluge od izdavanja tezgi i pijačarine, usluge odvođenja i prečišćavanja otpadnih voda, transportnih usluga i usluga zimske službe.

b) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Prihod od subvencija	17080	12933
Prihodi od donacija	0	3771
Ukupno:	17080	16704

Subvencije su opredeljene Odlukom o budžetu Opštine Topola za 2022. godinu i odnose se na subvencionisanje cena komunalnih usluga i kapitalne subvencije za osnovna sredstva koja su nabavljena na kredit. Prihodi od ostvarenih subvencija iznose 17.080.612,93 dinara.

c) Drugi poslovni prihodi

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Prihod od zakupa	150	168
Prihod od naknada za priključke	5540	4862
Prihod od javnih radova	-	-
Ostali poslovni prihodi	0	151
Ukupno:	5690	5181

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

16.POSLOVNI RASHODI

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Troškovi materijala		
goriva i energije	35662	29090
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	84390	80695
Troškovi proizvodnih usluga	26301	35545
Troškovi amortizacije	13748	16032
Troškovi dugoročnih rezervisanja	0	0
Nematerijalni troškovi	6769	7665
Ukupno:	166870	169027

a) Troškovi materijala

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Troškovi materijala	16150	12872
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	548	603
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1491	2175
Ukupno:	18191	15650

b) Troškovi goriva i energije

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Troškovi goriva	9319	7279
Troškovi energije	8152	6161
Ukupno:	17471	13440

Napomene uz finansijske izvještaje za 2022. godinu

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	67706	63817
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	10877	10646
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	1199	2485
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	141	-
Troškovi naknada članovima nadzornog odbora	449	453
Ostali lični rashodi i naknade	4018	3294
Ukupno:	84390	80695

d) Troškovi proizvodnih usluga

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Troškovi usluga održavanja	4483	3814
Troškovi proizvodnih usluga	16013	28014
Troškovi zakupnina	134	49
Troškovi PTT usluga	1479	1409
Troškovi reklame i propagande	0	0
Troškovi pregleda vode	2209	1837
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	0
Troškovi ostalih usluga	1983	422
Ukupno:	26301	35545

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

e) Troškovi amortizacije

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Amortizacija nematerijalne imovine	123	123
Amortizacija građevinskih objekata	4344	4345
Amortizacija opreme	9281	11564
Smanjenje ispravke po drugim osnovama	-	-
	13748	16032

h) Nematerijalni troškovi

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Troškovi neproizvodnih usluga	2309	2796
Troškovi advokatskih usluga	880	960
Troškovi zdravstvenih usluga	102	159
Trošak savetovanja	78	369
Troškovi oglasa	13	-
Troškovi registracije vozila	173	187
Troškovi reprezentacije	139	131
Troškovi osiguranja	1222	1076
Troškovi platnog prometa	450	311
Porezi i naknade	671	1035
Takse i sudski troškovi	281	273
Troškovi preplate	51	57
Trošak stručnog obraz. Zaposl.	163	
Ostali nematerijalni troškovi	237	311
UKUPNO:	6769	7665

17.FINANSIJSKI PRIHODI

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	0	0
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica	0	0
Prihodi od kamata	473	271
Pozitivne kursne razlike	0	0
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	11	2
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	0	0
Ostali finansijski prihodi	294	1058
Ukupno:	778	1331

18.FINANSIJSKI RASHODI

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	0	0
Rashodi kamata	1094	1013
Negativne kursne razlike	1	2
Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule		0
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	0	0
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog dobitka	0	0
Ostali finansijski rashodi	201	2230
Ukupno:	1296	3245

Napomene uz finansijske izvještaje za 2022. godinu

19.RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih HoV rapoloživih za prodaju	0	0
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3120	805
Ukupno:	3120	805

20.OSTALI PRIHODI

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Dobici od prodaje bioloških sredstva	0	0
Dobici od prodaje učešća i HoV	0	0
Dobici od prodaje materijala	0	0
Viškovi	29	32
Naplaćena otpisana potraživanja	1014	6
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0
Prihodi od smanjenja obaveza	0	1
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	0
Ostali nepomenuti prihodi	1066	1012
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	0

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	0	0
Ukupno:	2109	1051

Ostali prihodi obuhvataju prihode po osnovu viškova, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi od smanjenja obaveza i ostale prihode. Ostali prihodi obuhvataju refundaciju potraživanja od radnika za korišćenje mobilnih telefona, refundaciju troškova naplaćenih u izvršnom postupku i ostale prihode koji nisu materijalno značajni.

21.OSTALI RASHODI

	2022.	2021.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	22	82
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	0	0
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HoV	0	0
Gubici od prodaje materijala	0	0
Manjkovi	2	3
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	19	103
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	47	355
Obezbveđenje bioloških sredstava	0	0
Obezbveđenje nematerijalne imovine	0	0
Obezbveđenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Obezbveđenje zaliha materijala i robe	0	0
Obezbveđenje ostale imovine	0	0
Ukupno:	90	543

Ostali rashodi se odnose na gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje NPO, manjkove utvrđene popisom, rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja i ostale nepomenute rashode. Ostali nepomenuti rashodi obuhvataju ostale rashode koji nisu materijalno značajni.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

22. DOBITAK/GUBITAK IZ POSLOVANJA, KOJI SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	9924	20593
Efekti promene računovodstvenih politika i greške iz ranijih godina	482	153
Ukupno gubitak pre oporezivanja:	10406	20746

23. POREZ NA DOBITAK**a) Komponente poreza na dobitak**

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Poreski rashod perioda	0	0
Odloženi poreski prihodi/ rashodi perioda	334	66
Ukupno poreski prihod i rashodi:	334	66

b) Usaglašavanje iznosa poreza na dobitak i proizvoda dobiti pre oporezivanja i propisane poreske stope

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	-10406	-20746
Porez na dobit po stopi od 15%	0	0
Poreski rashod perioda	0	0

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

U poreskom bilansu PB1 po izvršenom usklađivanju nije iskazan iznos oporezive dobiti, odnosno iskazan je gubitak.

a) Odložena poreska sredstva i obaveze

Promene na odloženim poreskim sredstvima u toku godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	u 000 RSD	
	2022.	2021.
Odložena poreska sredstva (obaveze) na dan 01.01.2022.	(212)	146
Odloženi poreski prihodi-rashodi	334	66
Odložena poreska sredstva (obaveze) na dan 31.12.2022.	122	212

JKSP "Topola" na dan 01.01.2022. ima iskazane odložena poreska sredstva u iznosu 212 hiljade dinara. Odloženi poreski rashod obračunati po osnovu amortizacije iznose 334 hiljada dinara. Na dan 31.12.2022. godine iskazana su odložena poreske obaveze u iznosu 122 hiljada dinara.

24. NETO DOBITAK/GUBITAK

	2022	2021
Neto dobitak /gubitak	-10740	-20680

U 2021. godini ostvaren je neto gubitak u iznosu 10740 hiljada dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

25. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.10.2022. godine. Usaglašenost sa kupcima na osnovu vraćenih IOS obrazaca je 91%. Usaglašavanje obaveza vršeno je putem IOS-a. Od prispelih IOS obrazaca dobavljača usaglašeno je 77%.

26. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Na dan 31.12.2022. godine Društvo je tužena strana u dva sudska spora u ukupnoj vrednosti 2.110.663,50 dinara. Kod svih prekršajnih i pamičnih predmeta koji su u toku očekuje se povoljan ishod po preduzeće

Zaloge

Upisano je založno pravo u korist Banke na osnovnim sredstvima: kamion smečar, autočistilica, cisterna, vozilo Mercedes benz, koja su nabavljena iz sredstava kredita. Krediti su kod Halk banke i Komercijalne banke.

27. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Efekti događaja nakon bilansa stanja nisu materijalno značajni.

28. ZARADE KLJUČNOG RUKOVODSTVA

Rukovodstvo društva čini generalni direktor. Zarada direktora utvrđena je po istom postupku i kriterijumima kao zarade za ostale zaposlene ugovorom o radu, na osnovu koevicienta radnog mesta i utvrđene cene rada.

29.DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kurs Narodne banke Srbije, korišćen za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31.12.2022. godine i 31.12.2021. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute je:

	u RSD	
	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	117,3224	117,5821

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Sladjana Radovanović

(Ime i prezime)

Zakonski zastupnik

Marijana Vujičić

(Ime i prezime)

U Topoli, dana 29.03.2023. godine