



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ПОЛЕТ“ ПЛАНДИШТЕ ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-87/2023-04/25
Београд, 18. септембар 2023. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Полет“ Пландиште за 2022. годину..... 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Полет“ Пландиште за 2022. годину..... 6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....10

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОЛЕТ“ ПЛАНДИШТЕ ЗА 2022. ГОДИНУ.....21

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОЛЕТ“ ПЛАНДИШТЕ.....72



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Полет“ Пландиште за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Полет“ Пландиште за 2022. годину (у даљем тексту: Предузеће), 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 предузећа „Полет“ Пландиште на дан 31. децембра 2022. године, као и резултате 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) 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 88.697 хиљада динара односно 31,63% од укупне 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.

2) У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, на крају извештајног периода, није вршило процену наплативости исказаних потраживања по основу камата у износу од 6.318 хиљада динара и осталих краткорочних потраживања – утужена физичка лица у износу од 2.901 хиљаду динара, као и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

3) Предузеће у 2022. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију 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.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.10 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре и утврђен у Одлуци о оснивању Предузећа у износу од 37.932 хиљаде динара није



усаглашен са износом основног капитала који је исказан пословним књигама Предузећа у износу од 74.255 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима¹.

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.

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Полет“ Пландиште за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године обавио је други ревизор „РКФ“ д.о.о, Београд и дато је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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:

1. 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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19



криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

2. 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.
3. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
4. 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.
5. 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
18. септембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Полет“ Пландиште за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Полет“ Пландиште за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања за 2022. годину и јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног предузећа „Полет“, Пландиште из области потраживања и јавних набавки, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће је у 2022. години за извршене комуналне услуге зимске службе, одржавање и чишћење травњака, као и уклањање дивљих депонија, испоставило рачуне Оснивачу – општина Пландиште, у укупном износу од 34.193 хиљаде динара. За извршене услуге Предузеће није обрачунало и платило порез на додату вредност позивајући се на пореско ослобођење предвиђено чланом 9 Закона о порезу на додату вредност²

Обзиром да послови комуналне делатности, односно послови пружања комуналних услуга нису послови из делатности органа државне управе или локалне самоуправе, наведено није у складу са Законом о порезу на додату вредност којим је прописано да је порески дужник лице које врши опорезиви промет добара и услуга.

Због тога, Предузеће је мање обрачунало и платило порез на додату вредност у посматраном периоду у износу од 3.419 хиљада динара и у наведеном износу мање исказало обавезе по овом основу.

2) Предузеће је у 2021. и 2022. години извршило набавку услуга у укупној вредности од 29.606 хиљада динара без ПДВ-а (израда канцеларијског намештаја за опремање канцеларија у износу од 5.947 хиљада динара без ПДВ-а, набавку закупа машина и опреме у износу од 21.849 хиљада динара и механизације са руковаоцем за потребе зимске службе у износу од 1.810 хиљада динара) без претходно спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији³ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.12.3 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће испоставило рачуне општини Пландиште у 2022. години по основу радова на уређењу и одношењу смећа на јавним површинама, радова у зимској служби општине Пландиште, радова на зеленим површинама, ангажовања радних машина, уклањања

² "Сл. гласник РС", бр. 84/04, 86/04 - испр., 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 68/14 - др. закон, 142/14, 5/15 - усклађени дин. изн., 83/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 108/2016, 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 13/18 - усклађени дин. изн., 30/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 72/19, 8/20 - усклађени дин. изн., 153/20 и 138/22

³ "Сл. гласник РС", бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон



инертног комуналног отпада, кошења зелених јавних површина, радова на јавним површинама, подизања шумских појасева, кошења банкина, одржавања зеленила поред пута и тарупирање, уклањања дивљих депонија, уређења и одржавања депоније интерног отпада, сечење стабала на јавним површинама, кошења на гробљима и другог, без закљученог уговора. Предузеће наведене послове обавља позивајући се на одлуке о поверавању послова, а испоставља рачуне за извршене услуге на основу званичног ценовника.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2.1.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће не поседује лиценцу за снабдевање водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације.

3) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.2.6 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је јавно предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Одлукама о буџету за 2021 и 2022 годину општина Пландиште није прописала висину и рок за уплату добити сагласно члану 58 став 2 Закона о јавним предузећима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. септембар 2023. године

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



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	15
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	17
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Мере предузете у поступку ревизије	19
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	21



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1. У поступку ревизије утврђено је да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа нису прописане стопе амортизације за све некретнине, постројења и опрему по којима се обрачунавају трошкови амортизације и исказују у пословним књигама. (Напомена 3.1.1.)
2. На основу узорковане документације утврђено је да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења, што није у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. (Напомена 3.1.1.)
3. Предузеће је у редовним финансијским извештајима за 2022. годину исказало на позицији Постројења и опрема, износ од 3.471 хиљада динара, који се односи на израду елабората о резервама подземних вода на територији Општине Пландиште, уместо на рачуну Нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁵. Због тога су у финансијским извештајима прецењена постројења и опрема за износ од 3.471 хиљада динара, а потцењена нематеријална имовина у наведеном износу. (Напомена 3.2.1.2.)
4. Предузеће у 2022. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију 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 3.2.1.10.)
5. Предузеће је трошкове одржавања око водозавода у општини Пландиште, које је вршило пољопривредно газдинство, евидентирало као трошкове накнада по уговору о делу у износу од 351 хиљада динара, што није у складу са члановима 41 и 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.2.3.)
6. Предузеће је у оквиру трошкова непроизводних услуга, исказало износ од 5.727 хиљада динара, који се односи на ангажовање лица преко омладинске задруге за обављање послова читавања гаса, уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са одредбама чланова 41 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.2.5.)
7. Предузеће је на рачуну групе 55 – Нематеријални трошкови исказало трошкове јубиларних награда и трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године у укупном износу од 1.903 хиљада динара уместо на рачуну групе 52 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.2.6.)

ПРИОРИТЕТ 2⁶

8. Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2022. годину Одлуком број 08/2021-03/12 од 13. децембра 2021. године уместо до 1. децембра текуће године

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁵ "Сл. гласник РС", бр. 89/20

⁶ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



за наредну годину, што није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима. (Напомена 1.1.4.)

9. Предузеће није подносило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, 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 сектору⁷. (Напомена 3.1.1.)

10. У поступку ревизије утврђено је да Извештај централне комисије за попис о извршеном попису којим је извршен попис некретнина, постројења и опреме, залиха и имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме, залиха и имовине и обавеза, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству⁸ и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.2.1.1.)

11. Предузеће није извршило попис земљишта у износу од 8.031 хиљада динара по врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹. Поред тога, Предузеће нема аналитичку евиденцију наведеног земљишта у смислу члана 12 став 8 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.2.)

12. 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 88.697 хиљада динара односно 31,63% од укупне 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 3.2.1.2.)

13. Предузеће није у 2022. години, и ранијим годинама, вршило обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. (Напомена 3.2.1.4.)

14. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у оквиру потраживања од продаје евидентирало трошкове за испоручене комуналне услуге и утрошени гас (сопствена потрошња) у износу од 1.567 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 и чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје као и резултат пословања у поменутом износу. (Напомена 3.2.1.5.)

15. Предузеће је упутило изводе отворених ставки купцима ради усаглашавања потраживања са стањем на дан 30. септембар 2022. године, што није у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да се изводи отворених ставки упућују дужницима 30. новембра. (Напомена 3.2.1.5.)

⁷ „Службени гласник“ РС, бр. 89/19

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др. закон

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 89/20



16. У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, на крају извештајног периода, није вршило процену наплативости исказаних потраживања по основу камата у износу од 6.318 хиљада динара и осталих краткорочних потраживања - утужена физичка лица у износу од 2.901 хиљада динара, као и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11. 21 - 11.26 Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа. (Напомена 3.2.1.6.)

17. Предузеће је у 2022. години на рачуну улози чланова друштва лица (ортачка и командитна друштва) евидентирало неновчани улог општине Пландиште, као јединог члана са уделом од 100%, у износу од 26.571 хиљада динара, уместо на рачуну државни капитал (где се исказује капитал правних лица које оснива држава, односно јединица локалне самоуправе, то јест у којима држава или јединица локалне самоуправе има учешће), што није у складу са чланом 23 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.1.9.)

18. У оквиру позиције капитала у билансу стања, Предузеће је исказало друге резерве у износу од 10.294 хиљада динара. У поступку ревизије није достављена веродостојна рачуноводствена документација, у складу са чланом 9 Закона рачуноводству Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност других резерви у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину. (Напомена 3.2.1.9.)

19. Предузеће је у 2022. години на рачуну трошкови доприноса евидентирало уплату дела остварене добити за 2021. годину општини Пландиште у износу од 274 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чланова 27 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На наведени начин Предузеће је у 2022. години преценило износ трошкове доприноса за 274 хиљаде динара и резултат у истом износу. (Напомена 3.2.2.2.6.)

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰

Нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да књижења рачуна који се евидентирају у пословној документацији врши у роковима достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. (Напомена 3.1.1. – Препорука број 4)

2. Препоручујемо Предузећу да трошкове јубиларних награда и пакетића деци запослених поводом Нове године евидентира као остале личне расходе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.2.6. – Препорука број 20)

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо Предузећу да Програм пословања доставља на сагласност оснивачу у року који је прописан Законом о јавним предузећима. (Напомена 1.1.4. – Препорука број 1)

4. Препоручујемо Предузећу да сачињава и доставља годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



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 3.1.1 – Препорука број 3)

5. Препоручујемо Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.2.1.1. – Препорука број 6)

6. Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу Законом о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.2. – Препорука број 7)

7. 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. (Напомена 3.2.1.2. – Препорука број 8)

8. Препоручујемо Предузећу да врши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза и искаже га у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ. (Напомена 3.2.1.4. – Препорука број 9)

9. Препоручујемо Предузећу да врши евидентирање трошкова комуналних услуга и утрошеног гаса у сопственим просторијама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.1.6. – Препорука број 10)

10. Препоручујемо Предузећу да изводе отворених ставки усаглашавања потраживања упућује у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 3.2.1.5. – Препорука број 11)

11. Препоручујемо Предузећу да успостави аналитичку евиденцију осталих краткорочних потраживања у складу одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и изврши исправку вредности потраживања по основу камата од купаца и осталих краткорочних потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСЕ као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСЕ. (Напомена 3.2.1.6. – Препорука број 15)

12. Препоручујемо Предузећу да евидентира неновчани улог општине Планиште на одговарајућем рачуну у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.1.9 – Препорука број 16)

13. Препоручујемо Предузећу да прибави документацију на основу које су евидентирани друге резерве у пословним књигама, да исте преиспита и да ефекте процене евидентира у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСЕ. (Напомена 3.2.1.9. – Препорука број 17)

14. Препоручујемо Предузећу да евидентира уплату дела остварене добити општини Планиште на одговарајућем рачуну у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.2.2.2.6. – Препорука број 19)

ПРИОРИТЕТ 3

Нису дате препоруке трећег приоритета.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. У 2022. години Предузеће је закључило 76 споразума о измирењу дуговања на рате са купцима – правним и физичким лицима у износу од 5.110 хиљада динара за извршене услуге водоснабдевања, испоруке смећа и гаса, који обавезе не измирују на време. На наведене споразуме Предузеће нема сагласност оснивача која је прописана чланом 69 Закона о јавним предузећима. (Напомена 3.2.1.5.)
2. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који нередовно измирују обавезе, а у циљу успостављања ефикаснијег система финансијског управљања и контроле која се односи на ову рачуноводствену област. (Напомена 3.2.1.5)
3. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не обрачунава камату купцима који немају промет у току године (уплате и задужења у току године), што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима¹¹ и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати¹². (Напомена 3.2.1.6.)
4. Предузеће, током 2022. године, није у року од седам радних дана уплатило пазар од пијачарине на текући рачун у износу од 92 хиљаде динара што није у складу са чланом 5 став 1 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност. (Напомена 3.2.1.7)
5. Предузеће је у 2022. години за извршене комуналне услуге зимске службе, одржавање и чишћење травњака, као и уклањање дивљих депонија, испоставило рачуне Оснивачу – општини Пландиште, у укупном износу од 34.193 хиљада динара. За извршене услуге Предузеће није обрачунало и платило порез на додату вредност позивајући се на пореско ослобођење предвиђено чланом 9 Закона о порезу на додату вредност. Обзиром да послови комуналне делатности, односно послови пружања комуналних услуга нису послови из делатности органа државне управе или локалне самоуправе, наведено није у складу са Законом о порезу на додату вредност. Због тога, Предузеће је мање обрачунало и платило порез на додату вредност у посматраном периоду у износу од 3.419 хиљада динара и у наведеном износу мање исказало обавезе по овом основу. (Напомена 3.2.1.14.)
6. Предузеће је Планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину, као и седам измена Плана јавних набавки за 2022. годину објавило на Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Предузећа у законском року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама. (Напомена број 3.3)
7. Предузеће није донело посебан акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, који је дужно да објави на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 49 Закона о јавним набавкама. (Напомена број 3.3)
8. Предузеће у поступку ревизије није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки, у 2021. години процењене вредности од 12.000 хиљада динара без ПДВ-а и за све поступке јавних набавки у 2022. години процењене вредности од 52.800 хиљада динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и

¹¹ "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/2020

¹² "Сл. гласник РС", бр. 119/2012



које морају да буду валидне у време покретања поступка у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама. (Напомена број 3.3)

9. Предузеће, у ревидираном периоду, није у писаној форми евидентирало све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавним набавкама, што није у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена број 3.3)

ПРИОРИТЕТ 2

10. Предузеће је у 2021. и 2022. години извршило набавку услуга у укупној вредности од 29.606 хиљада динара без ПДВ-а (израда канцеларијског намештаја за опремање канцеларија у износу од 5.947 хиљада динара без ПДВ-а, набавку закупа машина и опреме у износу од 21.849 хиљада динара и механизације са руковоцем за потребе зимске службе у износу од 1.810 хиљада динара) без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене члановима 11–21. на које се одредбе Закона о јавним набавкама¹³ не примењују, а вредност набављених услуга већа је од лимита од 1.000 хиљада динара утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама. (Напомена број 3.3)

ПРИОРИТЕТ 3

11. 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 успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;

- Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на, магацинско пословање, службени пут, репрезентацију и рекламу и пропаганду. (Напомена број 3.1.1.)

12. 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 сектору¹⁴ и

- није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије (Напомена 3.1.2.)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање дуговања за воду, канализацију и смеће на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу Законом о јавним предузећима. (Напомена 3.2.1.5. - Препорука број 12)

2. Препоручујемо Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања. (Напомена 3.2.1.5. – Препорука број 13)

¹³ "Сл. гласник РС", бр. 91/19

¹⁴ "Сл. гласник РС", бр. 99/11 и 106/13



3. Препоручујмо Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати. (Напомена 3.2.1.6. – Препорука број 14)
4. Препоручујемо Предузећу да приликом издавања рачуна Оснивачу за услуге зимске службе, одржавање и чишћење травњака и уклањање дивљих обрачунава и исказе ПДВ у складу са Законом о порезу на додату вредност. (Напомена 3.2.1.14. – Препорука број 18)

ПРИОРИТЕТ 2

5. Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена број 3.3 – Препорука број 21)

ПРИОРИТЕТ 3

6. 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 и
 - да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на јавне набавке, магацинско пословање, службени пут, репрезентацију и рекламу и пропаганду. (Напомена 3.1.1. – Препорука број 2)
7. 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 3.1.2. – Препорука број 5)

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Надзорни одбор Предузећа, донео је на седници одржаној 10. маја 2023. године Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1-102/2023 и Одлуку о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1-08/2023-03/13 од 24. маја 2023. године. Чланом 23 Правилника прописане су стопе амортизације и корисни век трајања некретнина постројења и опреме, као о и да се за свако појединачно средство одлуком утврђује процењени корисни век и стопа амортизације.
2. Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило прекњижавање у пословним књигама износа од 3.471 хиљада динара који се односи на хидрогеолошка истраживања за потребе израде елабората о резервама подземних вода на територији Општине Пландиште, са рачуна Постројења и опрема, на рачун Нематеријалне имовине у припреми, чиме је поступљено у складу са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
3. Предузеће је у поступку ревизије започело уплату пазара у главну благајну наредног радног дана и као доказ је доставило дневнике благајне од 28. марта 2023. године, 1. априла 2023. године, 10. априла 2023. године којим је Предузеће документовало да је наведену неправилност исправило.



4. У току ревизије Предузеће је обрачунало резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију, са стањем на дан 31. децембар 2022. године и налогом за књижење број 30 од 1. јануара 2023. године, прокњижило износ од 2.726 хиљаде динара на терет резултата из ранијих година, а у корист обавезе за резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.
5. Предузеће је у 2023. години извршило прекњижавање трошкова накнада по уговору о делу на рачун трошкова услуга одржавања основних средстава и доставило налог за књижење број 23 од 4. јула 2023. године у износу од 37 хиљада динара.
6. Предузеће је у 2023. години прекњижило трошкове ангажовања лица преко омладинске задруге са рачуна непроизводних услуга на рачун трошкова ангажовања запослених преко агенција и задруга, у укупном износу од 2.874 хиљаде динара у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетник. Предузеће је доставило налоге за књижење број 25 од 31. јануара 2023. године, број 26 од 28. фебруара 2023. године, број 27 од 31. марта 2023. године, број 28 од 30. априла 2023. године и број 29 од 31. маја 2023. године.
7. Предузеће је у поступку ревизије објавило Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 1-08/2023-03/1 од 4. јануара 2023. године о усвајању Плана јавних набавки за 2023. године број 1-46/2023 од 4. јануара 2023. године. Такође, на интернет страници Предузећа објављена је Одлука Надзорног одбора о усвајању прве измене Плана јавних набавки за 2023. годину број 1-08/2023-03/3 од 20. јануара 2023. године и измењен и допуњен План јавних набавки за 2023. годину.
8. Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама број 1-101/2023 од 10. маја 2023. године. Наведени правилник поред основних одредби, садржи и одредбе које се односе на планирање јавних набавки, спровођење поступка јавне набавке, начин праћења извршења уговора о набавци, поступање у вези са мониторингом Канцеларије за јавне набавке и у вези са надзором над извршењем уговора, спровођење поступака набавки друштвених и других посебних услуга и стручног усавршавања.
9. Предузеће је за спроведену јавну набавку гасомера у вредности од 4.000 хиљада динара без пореза на додату вредност, број 5-27/2023-04, за коју је објављен јавни позив 27. јуна 2023. године, документовало начин одређивања процењене вредности ове јавне набавке. У вези утврђивања процењене вредности сачињен је извештај број 5-27/2023-04-00 од 16. јуна 2023. године. У извештају су наведене вредности добара која су предмет набавке које Предузеће набављало у претходној години, достављена понуда о тренутној тржишној вредности гасомера, потребан број гасомера за период за који се набавка спроводи.
10. У поступку ревизије Предузеће је доставило доказе да води евиденцију и да у писаној форми евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавним набавкама у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама. Предузеће је доставило евиденцију о радњама током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о поступцима јавних набавки које су спроведене у 2023. години и то за набавку добара (гориво и електрична енергија) и услуга (закуп машина).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Полет“ Пландиште је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених 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 откритене 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 предузеће „Полет“ Пландиште мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откритених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања 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 предузеће „Полет“ Пландиште 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 предузеће „Полет“ Пландиште обавезан 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 откритене 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 откритене 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 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОЛЕТ“ ПЛАНДИШТЕ ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	18
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	18
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	18
3.1.1. <i>Финансијско управљање и контрола</i>	18
3.1.2. <i>Интерна ревизија</i>	25
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	26
3.2.1. <i>Биланс стања</i>	26
3.2.2. <i>Биланс успеха</i>	43
3.2.3. <i>Напомене уз финансијске извештаје</i>	58
3.3. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	58
4. Друга питања у поступку ревизије	70



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће је основано Одлуком Већа удруженог рада Скупштине општине Пландиште број 352-17/74-01 од 27. септембра 1974. године. Одлуком Скупштине општине Пландиште број 011-4/92-01 од 27. марта 1992. године основано је Друштвено јавно комунално предузећа „Полет“ Пландиште, док је решењем Агенције за привредне регистре број БД 6811/2005 од 18. маја 2005. године регистровано превођење предузећа у Регистар привредних субјеката. Закључком Владе Републике Србије 05 број 46-8494/2010 од 18. новембра 2010. године, утврђено је 100% учешће државне својине у капиталу. На основу Уговора о преносу оснивачких права у јавном предузећу „Полет“ Пландиште закљученог између Републике Србије и општине Пландиште број 023-02-01062/2016/09 од 10. новембра 2016. године, оснивач Предузећа је општина Пландиште.

Назив предузећа је Јавно предузеће „Полет“ Пландиште, а скраћени назив је ЈП „Полет“ Пландиште.

Предузећу су додељени порески идентификациони број 100415916 и матични број 08049599.

Адреса седишта Предузећа је Обилићева број 15, Пландиште.

Претежна делатност Предузећа уписана у Агенцији за привредне регистре Републике Србије је 35.22 - дистрибуција гасовитих горива гасоводом. Поред основне делатности Предузеће обавља и друге делатности које су утврђене Статутом Предузећа у складу са законом и оснивачким актом и то:

- 01.30 - Гајење садног материјала,
- 35.23 - Трговина гасовитим горивима преко гасне мреже,
- 36.00 - Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде,
- 37.00 - Уклањање отпадних вода,
- 38.11 - Сакупљање отпада који није опасан,
- 38.21 - Третман и одлагање отпада који није опасан,
- 39.00 - Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом,
- 42.21 - Изградња цевовода,
- 43.22 - Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система,
- 46.22 - Трговина на велико цвећем и садницама,
- 46.77 - Трговина на велико отпатцима и остацима,
- 68.20 - Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима,
- 81.21 - Услуге редовног чишћења зграда,
- 81.22 - Услуге осталог чишћења зграда и опреме,
- 81.29 - Услуге осталог чишћења,
- 81.30 - Услуге уређења и одржавања околине,
- 96.03 - Погребне и сродне делатности,
- 43.21 - Постављање електричних инсталација и
- 93.11 - Делатност спортских објеката.

Предузеће обавља делатност преко сектора и служби као основних организационих облика и то:

- Сектор за рачуноводство и односе са купцима у оквиру којег се налазе: Служба за рачуноводствене послове и Служба за управљање односом са корисницима услуга;
- Сектор за логистику у оквиру којег се налазе: Служба за управљање правним регулативама, Служба за управљање набавкама потрошног материјала и ситног инвентара и Служба за ИТ и комуникацију и



- Сектор за технику у оквиру којег се налазе: Служба за дистрибуцију природног гаса, Служба за водовод и канализацију и Служба за комуналне послове.

1.1 Основ за састављање и приказивање извештаја, рачуноводствене политике и Програм пословања

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 1-102/2023 од 10. маја 2023. године (у даљем тексту: Правилник) и Одлуком о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1-08/2023-03/13 од 24. маја 2023. године уређују се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама; уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом.

Правилником врши се усклађивање са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете (у даљем тексту: МСФИ за МСЕ).

Финансијске извештаје потписује законски заступник Јавног предузећа, а усваја Надзорни одбор.

Директор Предузећа, као и запослено стручно лице за вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја, као одговорно лице из члана 5. овог Правилника, делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом додељени, колективно су одговорни за истинито и поштено приказивање финансијских извештаја.

1.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја правног лица врши се у складу са Законом, другим подзаконским прописима и рачуноводственим политикама утврђеним Правилником.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Јавно предузеће примењује МСФИ за МСЕ.

У пословне књиге подаци се уносе на основу рачуноводствених исправа.

Вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја правног лица обавља запослено стручно лице које испуњава следеће услове:

1. има вишу стручну спрему економског смера,
2. има најмање 3 (три) године радног искуства на пословима рачуноводства,
3. није кажњавано за кривична дела која га чине недостојним за обављање послова из области рачуноводства.

Пословне књиге воде се на рачунару.

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

1. функционисање интерних рачуноводствених контрола,



2. онемогућава брисање прокњижених пословних промена. Грешке направљене у књижењу у поступку аутоматске обраде података не могу се исправљати њиховим брисањем, већ једино књиговодственом техником „црвеног“ или „црног“ сторна,

3. контролу улазних података,

4. контролу исправности унетих података,

5. увид у промет и стање рачуна главне књиге,

6. увид у хронологију обављеног уноса пословних промена,

7. чување и коришћење података,

8. подаци из пословних књига (дневник, главна књига, помоћне књиге) по потреби могу да се одштампају или прикажу на екрану,

9. упоредо са меморисаним подацима треба да се обезбеди и меморисање апликативног софтвера како би подаци били доступни контроли.

1.1.2 Организација рачуноводства

Рачуноводство обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводног информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се Служба за рачуноводствене послове.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају 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, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру Службе за рачуноводствене послове, обављају се послови:

1. финансијског књиговодства,

2. књиговодства трошкова и учинака (књиговодство производње),

3. помоћне књиге,

4. рачуноводствено планирање,

5. рачуноводствени надзор и контрола,

6. рачуноводствено извештавање и информисање,

7. састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја,

8. благајничко пословање,

9. обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених,

10. обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима,

11. обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина,

12. састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа и

13. наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је шеф рачуноводства.

Обављање послова у Служби за рачуноводствене послове и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређују радни однос и систематизација послова и радних задатака.

Рачуноводствене исправе и пословне књиге чувају се у пословним просторијама правног лица у роковима који су као најкраћи прописани чланом 28. Закона о рачуноводству.



Рачуноводствене исправе, пословне књиге и финансијски извештаји чувају се у оригиналу или коришћењем других средстава архивирања, утврђених Законом.

Пословне књиге које се воде на рачунару и рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига чувају се на рачунару и одговарајућем медију за архивирање података.

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:

1. да се подацима садржаним у електронском документу или запису може приступити и да су погодни за даљу обраду,
2. да су подаци сачувани у облику у којем су направљени, послати и примљени,
3. да се из сачуване електронске поруке могу утврдити пошиљалац, прималац, време и место слања и пријема,
4. 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 непромењивост података или порука, као и резервна база података на другој локацији.

1.1.3 Рачуноводствене политике

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

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСЕ и овим Правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију.

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

Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања за које је МСФИ за МСЕ одређено да се ближе уређују рачуноводственом политиком правног лица.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење.

Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средства, која произлази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама.

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



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:

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

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

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

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% вредности пословне имовине исказане у билансу стања који је састављен на последњи дан обрачунског периода на који се грешка односи (на дан 31.12. године на коју се односи утврђена грешка уколико се пословна година подудара са календарском годином).

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

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

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у Јавно предузеће;
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност.

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

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



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

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

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 мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

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

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

1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
2. да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50.000,00 динара.

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

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

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

1. вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
2. када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

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

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

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

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.



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

Опис		Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ	Грађевински објекти	40-50	2-2,5
НЕКРЕТНИНЕ	Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25-33,33	3-4
НЕКРЕТНИНЕ	Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	5-6,67
НЕКРЕТНИНЕ	Остали грађевински објекти	10-20	5-10
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-10
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	Канцеларијска опрема	4-10	10-25
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	Путничка моторна возила, возила на моторни погон, прикључни уређаји	5-8	12,5-20
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		10	10

Земљиште и постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

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

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Јавно предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Резидуална вредност и корисни век средства се проверавају барем на крају сваке финансијске године, и уколико се очекивања разликују од претходних процена, промену(е) треба обрачунати у складу са МСФИ за МСЕ.

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове као и некретнине, постројења и опрема. Средства алата и ситног инвентара, за које овим Правилником није прописана стопа амортизације, исказују се



као опрема на посебном аналитичком рачуну. Њихова појединачна набавна вредност се отписује по стопи која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

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

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

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта. Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Питања везана за остале финансијске инструменте.

Основни финансијски инструменти

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

1. готовину,
2. депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне,
3. комерцијалне папире и менице које се држе,
4. рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова,
5. обвезнице и сличне дужничке инструменте,
6. инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

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



вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

1. Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8(б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент,
2. Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8(ц) треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности,
3. Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне.

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

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

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 365 дана.

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

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

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

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

Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају или
- (ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

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



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 су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

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

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

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

Залихе ситног инвентара

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

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Умањење вредности залиха

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

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

Финансијски лизинг

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу - на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

На почетку трајања лизинга, корисник лизинга треба да призна своја права коришћења и обавезе у оквиру финансијског лизинга као средство и обавезу у билансу стања, у износима који су једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга (инкрементални трошкови који су директно приписиви преговорима и договорима о лизингу) додају се износу који је признат као средство.



Садашња вредност минималних плаћања лизинга треба да се израчунава коришћењем каматне стопе садржане у лизингу. Ако се она не може одредити, треба да се користи инкрементална стопа позајмљивања корисника лизинга.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да корисник лизинга тј. закупца не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства.

Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха и не улазе у набавну вредност средства које је под лизингом

Корисник лизинга треба да изврши алокацију минималних плаћања лизинга између финансијског трошка и смањења неизмирене обавезе коришћењем метода ефективне каматне стопе. Корисник лизинга треба да изврши алокацију финансијског трошка на сваки период током трајања лизинга, тако да се остварује стална периодична каматна стопа на преостали износ обавезе. Корисник лизинга евидентира потенцијалне закупнине као расходе у периодима у којима су настали.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, односно средство се у потпуности амортизује у крајем периоду од: трајања лизинга или корисног века трајања средства.

Резервсања

Процењивање резервсања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервсања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервсање ће бити признато када:

1. Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја,
2. је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
3. износ обавезе се може поуздано проценити.

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

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

Предузеће књижи на терет резервсања само оне издатке за које је резервсање првобитно признато.

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

Резервсања се врши на терет расхода периода по основу:

1. резервсања за судске спорове и
3. друга резервсања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСЕ на основу Одлуке надлежног органа.



Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% пословне имовине са стањем на дан биланса стања за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

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

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

Резервисања по основу примања запослених

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

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

Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима усвојеним критеријумима за резервисање.

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

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

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

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

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

Приликом обрачуна резервисања не узимају се у обзир претпоставке морталитета и флукуације запослених.

Резервисања за јубиларне награде запосленима

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



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

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

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Јавно предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Јавно предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан и материјално значајан.

Одложени порески ефекти

Одложени 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. Обезвређења залиха робе и материјала,
5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности,
6. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду,
7. 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,
8. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит,
9. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

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 (пословни, финансијски и остали)

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



Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Јавно предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа.

Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у Јавно предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.



Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 3% пословне имовине из претходне године) врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 3% пословне имовине из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном и/или појединачном износу.

У случају постојања материјално значајних грешака Јавно предузеће коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.

1.1.4 Програм пословања предузећа за 2022. годину

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2022. годину број 1-163/2021 од 13. децембра 2021. године који је усвојен на седници Надзорног одбора Одлуком број 1-08/2021-03/12 од 13. децембра 2021. године. Скупштина општине Пландиште дала је сагласност Решењем број 020-58/2021-I од 20. децембра 2021. године, чији је саставни део и Посебан програм са финансијским планом о коришћењу средстава из буџета општине Пландиште за 2022. годину.

Годишњим програмом пословања Предузећа за 2022. годину приказани су елементи који су прописани 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 са смерницама.

У току 2022. године Предузеће је извршило три измене и допуне Посебног програма са финансијским планом о коришћењу средстава из буџета општине Пландиште за 2022. годину и то:

1. Усклађени финансијски план са Одлуком о првим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пландиште за 2022. годину број 400-5/2022-I од 24. фебруара 2022. године,
2. Усклађени финансијски план са Одлуком о другим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пландиште за 2022. годину број 400-80/2022-I од 15. јула 2022. године,
3. Усклађени финансијски план са Одлуком о трећим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Пландиште за 2022. годину број 400-115/2022-I од 28. октобра 2022. године.

Откривена неправилност: Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2022. годину Одлуком број 08/2021-03/12 од 13. децембра 2021. године, што није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће програм пословања не доноси и не доставља на сагласност Оснивачу у законом прописаним роковима.

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да Програм пословања доставља на сагласност оснивачу у року који је прописан Законом о јавним предузећима.



2 Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији, институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области јавних набавки за 2021 и 2022 годину.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о комуналним делатностима¹⁵;
- 2) Закон о буџетском систему¹⁶;
- 3) Закон о јавним набавкама;
- 4) Закон о порезу на добит правних лица;
- 5) Закон о рачуноводству;
- 6) Закон о јавним предузећима;
- 7) Закон о заштити потрошача¹⁷;
- 8) Закон о затезној камати;
- 9) Закон о облигационим односима.

3 Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

3.1.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информације и комуникација, као и

¹⁵ "Сл. гласник РС", бр. 119/12

¹⁶ "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

¹⁷ "Сл. гласник РС", бр. 88/21



- 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 1-139/2020-01 од 1. децембра 2020. године на који је сагласност дао Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1-08/202003/24 од 16. децембра 2020. године. Наведени правилник је измењен и допуњен Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова број 1-139/2020-03 од 30. септембра 2021. године на који је сагласност дао Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1-08/-1/2021-03/2 од 6. октобра 2021. године. Наведеним правилницима су утврђени организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима 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 три сектора:

- Сектор за рачуноводство и односе са купцима у оквиру којег се налазе: Служба за рачуноводствене послове и Служба за управљање односом са корисницима услуга;
- Сектор за логистику у оквиру којег се налазе: Служба за управљање правним регулативама, Служба за управљање набавкама потрошног материјала и ситног инвентара и Служба за ИТ и комуникацију и
- Сектор за технику у оквиру којег се налазе: Служба за дистрибуцију природног гаса, Служба за водовод и канализацију и Служба за комуналне послове.

Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵, дужан да усвоји стратегију



управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

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

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и контролу материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, 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. Предузеће нема усвојену стратегију ризика.

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 Јавног предузећа „Полет“ Пландиште број 1-139/2020 од 3. новембра 2020. године који је допуњен Анексом 1 број 1-139/2020-01 од 1. фебруара 2021. године. Наведени колективни уговор и анекс 1 закључен је између синдикалне организације, послодавца и општине Пландиште.

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

- Правилник о организацији и систематизацији послова број 1-139/2020-01 од 1. децембра 2020. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Предузећа број 1-139/2020-03 од 30. септембра 2021. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1-102/2023 од 10. маја 2023. године и Одлука о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1-08/2023-03/13 од 24. маја 2023. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 1-89/2014-2 од 17. марта 2014. године;
- Упутство за коришћење мобилних телефона број 1-130/2010 од 2. августа 2010. године;
- Одлука о одобреном износу трошкова коришћења мобилне телефоније број 1-09/2017-45 од 13. октобра 2017. године;



- Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача број 1-220/2022 од 28. децембра 2022. године,
- Акт о безбедности информационо-комуникационог система број 1-130/2017-04 од 1. септембра 2017. године, Пословник о раду Надзорног одбора број 1-08/2017-03-02 од 16. марта 2017. године,
- Правилник о ближем уређењу спровођења поступка набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама број 1-124/2020-02 од 22. децембра 2022. године,
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број 1-174/2021-02 од 22. децембра 2021. године
- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број 1-174/2021-01 од 22. децембра 2021. године
- Правилник о додели коефицијената основне зараде број 1-139/2020-02 од 1. децембра 2020. године са изменама и допунама,
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања број 1-82/2015 од 15. јуна 2015. године,
- Акт о процени ризика на радном месту и радној околини број 1-138/2018 од 29. јуна 2018. године.

Предузеће није утврдило мапе пословних процеса, регистар ризика и стратегију управљања ризицима којим би уредило и унапредило систем финансијског управљања, нити је достављало 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 1-140/2017 од 31. јула 2017. године усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа, са применом у року од осам дана од дана доношења. У поступку ревизије утврђено је да Правилником о рачуноводству, у делу некретнине, постројења и опрема, нису прописане стопе амортизације за све групу основних средстава, осим за гасоводе, кућне мерно регулационе сетове, главне мерно регулационе станице и мерно регулационе станице.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа нису прописане стопе амортизације за све некретнине, постројења и опрему по којима се обрачунавају трошкови амортизације и исказују у пословним књигама.

Мера предузета у поступку ревизије: Надзорни одбор Предузећа, донео је на седници одржаној 10. маја 2023. године Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1-102/2023 и Одлуку о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1-08/2023-03/13 од 24. маја 2023. године. Чланом 23 Правилника прописане су стопе амортизације и корисни век трајања некретнина постројења и опреме, као о и да се за свако појединачно средство одлуком утврђује процењени корисни век и стопа амортизације.

На основу Обавештења број 1-36/2023-4 и 1-36/2023-5 од 3. марта 2023. године Предузеће нема донете и усвојене интерне акте који се односе на систем финансијског управљања и контроле.

Поред наведеног, Предузеће интерним актима није уредило питања која се односе на, магацинско пословање, службени пут, репрезентацију и рекламу и пропаганду.



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 успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;

- Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на магацинско пословање, службени пут, репрезентацију и рекламу и пропаганду.

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

Препорука број 2: 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 и

- да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на магацинско пословање, службени пут, репрезентацију и рекламу и пропаганду.

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 ефикасан, 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 ефикасан, 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 користи рачуноводствени програм Пословно интегрисани информациони систем (ПОИС) који је у власништву предузећа „Инфософт“ д.о.о. Београд који у вези свих послова који се односе на књиговодство, евиденције, планове, извештаје и анализе.



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

- Означавање динилаца пословања (главни шифарници),
- Главна књига,
- Благајничко пословање,
- Аналитичко књиговодство,
- Материјално књиговодство,
- Погонско (трошковно) књиговодство,
- Робно књиговодство (производно/трговинско),
- Финансијска оператива са вирманисањем,
- Фактурисање услуга,
- Обрачун камата,
- Основна средства,
- Обрачун зарада,
- Кадровска евиденција,
- Обрачун и наплата комуналних услуга:
 - а) Вода, канализација, природни гас, топлотна енергија
 - б) Гробље
 - в) Пијаца
 - г) Одржавање и чишћење стамбеног и пословног простора
 - д) Изношење смећа
- Пореско књиговодство
- Евиденција тужби
- Малопродаја - ПОС систем
- Ситан инвентар
- Планирање и одржавање
- Путни налози
- План и анализа.

Предузеће има закључен Уговор јавној набавци услуга редовног месечног одржавања, додатне подршке и дораде софтверског решења Пословно интегрисаног информационог система (ПОИС) број 5-27/2022-04/1 од 2. марта 2022. године са предузећем „Инфософт“ д.о.о. Београд

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 Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, 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 за 2022. годину доставља најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Откривена неправилност: Предузеће није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, 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 Предузеће неадекватно врши праћење и процену адекватности система финансијског управљања и контроле током одређеног периода.

Препорука број 3: 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.

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

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

Откривена неправилност: На основу узорковане документације утврђено је да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења, што није у складу са одредбама члана 11 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да утиче на остварење постављених циљева Предузећа.

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



3.1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Јавно предузеће „Полет“, Пландиште је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

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.

Предузеће 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: Уколико се не успостави интерна ревизија, постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити, што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Друштва.

Препорука број 5: 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.



3.2 Финансијски извештај

3.2.1 Биланс стања

3.2.1.1 Попис

На основу члана 20. Закона о рачуноводству, члана 26 Закона о јавним предузећима, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Оснивачког акта Предузећа, члана 48 Статута Предузећа, директор Предузећа донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 1-09/2022-58/1 од 23. децембра 2022. године. У вези спровођења пописа Директор Предузећа донео је Упуство за рад комисија за попис број 1-09/2022-58/2 од 26. децембра 2022. године. Извештаје Централне пописне комисије и осталих пописних комисија усвојио је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1-08/2023-03/05 од 13. фебруара 2023. године.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Извештај централне комисије за попис о извршеном попису којим је извршен попис некретнина, постројења и опреме, залиха и имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме, залиха и имовине и обавеза, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 13 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 и састављање финансијских извештаја.

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.1.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 95.762 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште и грађевински објекти	72.761	75.537
Постројења и опрема	23.001	8.342
Инвестиционе некретнине		1.600
Некретнине постројења и опрема узети у лизинг и некретнине постројења и опрема у припреми		15.983
Укупно	95.762	101.462

Чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање



као средство врши се по набавној вредности или по цени коштања. Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Табела број 2: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2022. Године -у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање на почетку године	8.031	212.552	43.908	1.600	16.710	282.801
Корекције по почетном стању			15.983			15.983
Набавке у току године		1.305	4.639	1.871		7.815
Расходовање (отпис)			(1.479)			(1.479)
Прекњижавање			3471	(3.471)	(15.983)	(15.983)
Стање 31.12.2022. године	8.031	213.857	66.522		727	289.137
Исправка вредности						
Стање на почетку године		145.046	35.566		727	181.339
Корекције по почетном стању			3.870			3.870
Амортизација		4.081	5.522			9.603
Расходовање (отпис)			(1.437)			(1.437)
Стање 31.12.2022. године		149.127	43.521		727	193.375
Садашња вредност						
31. децембар 2022. године	8.031	64.730	23.001			95.762
31. децембра 2021. године	8.031	67.506	8.342	1.600	15.983	101.462

Земљиште и грађевински објекти, исказани су у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године у износу од 72.761 хиљада динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	8.031	8.031
Грађевински објекти	64.730	67.506
Укупно	72.761	75.537

Земљиште је исказано у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године у износу од 8.031 хиљада динара.

Предузеће је на основу Уговора о закупу грађевинског земљишта закљученог 20. септембра 2013. године, између Општине Пландиште у својству закуподавца и ДЈКП „Полет“ Пландиште, у својству закупца постало корисник изграђеног грађевинског земљишта у јавној својини закуподавца, на којем се налазе објекти у својини закупца, на период од 10 година, и



то: к.п. број 570, укупне површине 00.16.49 ха, к.п. број 1420, укупне површине 07.45.44м², к.п. број 1916, укупне површине 04.88.54 ха у КО Планиште.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило попис земљишта у износу од 8.031 хиљада динара по врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Поред тога, Предузеће нема аналитичку евиденцију наведеног земљишта у смислу члана 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 7: 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 64.730 хиљада, чине објекти приказани следећим прегледом

Табела број 4: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Грађевински објекти – водовод	47.668	47.668
Објекти за истраживање, експлоатацију и смештај гаса	131.795	130.490
Пристапни путеви објектима	4.293	4.293
Зграде	29.028	29.028
Грађевински објекти – депоније	1.073	1.073
Исправка вредности грађевинских објеката	(149.127)	(145.046)
Укупно	64.730	67.506

Повећање вредности грађевинских објеката евидентирано је у укупном износу од 1.305 хиљада динара, а односи се на:

- Израду заштитне ограде на водоводним објектима у Великом Гају и Маргити по рачуну добављача „Напредак Плус“ д.о.о. Планиште у износу од 590 хиљада динара,
- пробушивање спиралним бушачем испод асфалтних путева и кућних бетонских пролаза за потребе гасификације и водовода, по рачуну добављача „Напредак Плус“ д.о.о. Планиште у износу од 165 хиљада динара,
- измештање уличног челичног гасовода у насељеном месту Велика Грета, по рачуну добављача „Напредак Плус“ д.о.о. Планиште у износу од 550 хиљада динара.

Постројења и опрема, на дан 31. децембар 2022. године исказани су по садашњој вредности у износу од 23.001 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 5: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Опрема узета путем финансијског лизинга	15.983	-
Опрема специјални алати	2.524	2.524
Транспортна средства	3.410	3.410
Машине – водовод	7.405	3.099
Опрема - средства транспорта	25.976	26.920
Опрема - стандардни алат	825	972
Контејнери	1.713	1.713
Намештај опште намене	6.949	3.699



Назив	2022. година	2021. година
Писаће и рачунске машине	692	557
Остала опрема	1.046	1.015
Исправка вредности постројења и опрема	(43.522)	(35.566)
Укупно	23.001	8.343

Повећање вредности постројења и опреме евидентирано је у укупном износу од 4.639 хиљада динара и у највећем делу односи се на:

- набавку канцеларијског намештаја по рачунима „Столарски центар Јовановић“, Вршац у износу од 3.148 хиљада динара,
- ремонт главног разводног електро ормара на бунарској кућици у Барицама по рачуну Електроинсталатерска радња „Аца електро“, Вршац у износу од 490 хиљада динара,
- набавку два лап топа ХП, штампача шпорета, две климе и фрижидера по рачунима ТЗР „Dream comp“, Пландиште у износу од 410 хиљада динара,
- сервис пумпи по рачунима Предузетничке радње „Ласло Варга“ у износу од 392 хиљаде динара,
- набавку крилне вакум пумпе по рачуну добављача „Ивинг“ д.о.о. Ниш у износу од 159 хиљада динара.

Предузеће је у току 2022. године прекњижило са рачуна инвестиционих некретнина на рачун постројења и опрема износ од 3.471 хиљаду динара, који се односи на хидрогеолошка истраживања за потребе израда елабората о резервама подземних вода на територији Општине Пландиште.

Предузеће је у 2019, 2020. и 2021. години закључило, у својству наручиоца, више уговора са привредним друштвом „Хидрогеоеко инжињеринг“ д.о.о. Београд, као извођача, а за потребе израде елабората о резервама подземних вода на територији општине Пландиште, а у складу са Законом о водама¹⁸. Поменути уговори се односе на израду пројекта примењених хидрогеолошких истраживања за потребе израде Елабората о резервама изворишта: Хајдучица, Стари Лец, Дужине, Велика Греда, Банатски Соколац, Марковићево, Пландиште, Купиник, Велики Гај, Маргита, Јерменовци и Барице, као и извођење тестова црпења бунара на извориштима на истоку Општине Пландиште: Пландиште, Купиник, Велики гај, Милетићево, Маргита, Јерменовци и Барице.

Откривена неправилност: Предузеће је у редовним финансијским извештајима за 2022. годину исказало, на позицији Постројења и опрема, износ од 3.471 хиљада динара, који се односи на израду елабората о резервама подземних вода на територији Општине Пландиште, уместо на рачуну Нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 5 и 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога су у финансијским извештајима прецењена постројења и опрема за износ од 3.471 хиљада динара, а потцењена нематеријална имовина у наведеном износу.

Мера предузета у поступку ревизије: Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је извршило прекњижавање у пословним књигама износа од 3.471 хиљада динара који се односи на хидрогеолошка истраживања за потребе израда елабората о резервама подземних вода на територији Општине Пландиште, са рачуна Постројења и опрема, на рачун Нематеријалне имовине у припреми, чиме је поступљено у складу са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

¹⁸ "Сл. гласник РС", бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. Закон



Предузеће је на основу Одлуке о усвајању пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године коју је донео Надзорни одбор, ставило ван употребе основна средства услед дотрајалости и немогућности даље употребе, набавне вредности у износу од 1.479 хиљаде динара, отписане вредности 1.437 хиљада динара и садашње вредности у износу од 42 хиљаде 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 88.697 хиљада динара односно 31,63% 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.

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.

3.2.1.3 Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказани су на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 1.363 хиљаде динара и у целости се односе књиговодствену вредност удела Предузећа у неновчаном капиталу фирме ДОО „Јединство“, Велика Грета.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.4 Одложена пореска средства

Предузеће није у финансијским извештајима за 2022. годину исказало одложена пореска средства/ обавезе у складу са захтевима Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ.

Откривена неправилност: Предузеће није у 2022. години, и ранијим годинама, вршило обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.



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

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да врши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза и исказе га у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ.

Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, залихе су исказане у износу од 3.450 хиљада динара.

Табела број 6: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.450	5.666
Роба		5.198
Укупно	3.450	10.864

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани у износу од 3.450 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 7: Структура материјала, резервних делова и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал	2.315	2.766
Резервни делови	495	452
Алат и ситан инвентар	640	2.448
Укупно	3.450	5.666

Материјал је исказан у пословним књигама Предузећа у износу од 2.315 хиљада динара и односи се на:

Табела број 8: Структура материјала, резервних делова и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни материјал	2.549	2.262
Уља и мазива	121	48
Лична заштитна опрема	76	94
Потрошни материјал	489	362
Остало	99	
Исправка вредности материјала	(1.019)	
Укупно	2.315	2.766

Предузеће је у 2022. години вршило обезвређење основног материјала који није имао обрт у 2022. години умањењем вредности материјала на терет осталих расхода.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1-08/2023-03/14 од 24. маја 2023. године усвојен је предлог централне пописне комисије о допуни извештаја о попису број 1-08/2023-03/04-1 од 10. фебруара 2023. године на основу које је извршено обезвређење робе у целости умањењем вредности робе на терет осталих расхода. Наведено се односи на вредност цеви за изградњу канализационе мреже.



У члану 54 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, регулисано је да се залихе материјала које се набављају од добављача мере по набавној вредности, док се обрачун излаза (утрошак) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

3.2.1.5 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 41.079 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 Пландиште. Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 9: Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи – остале услуге	11.746	12.685
Купци у земљи – грађани	20.992	19.178
Купци у земљи - правна лица	8.341	8.008
Укупно	41.079	39.871

Предузеће је потрошњу комуналних услуга и гаса које оно користи за сопствене потребе евидентирало тако што је задуживало себе као купца, а уместо да евидентира као остале расходе у износу од 1.567 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у оквиру потраживања од продаје евидентирало трошкове за испоручене комуналне услуге и утрошени гас (сопствена потрошња) у износу од 1.567 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 и чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје као и резултат пословања у поменутом износу.

Ризик: Постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 10: Препоручујемо Предузећу да врши евидентирање трошкова комуналних услуга и утрошеног гаса у сопственим просторијама у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Купци у земљи-остале услуге

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 11.746 хиљада динара и односе се на купце - правна лица у износу од 10.811 хиљада динара и на купце физичка лица у износу од 935 хиљада динара. Услуге пружене по овом основу су погребне услуге, услуге по основу прикључења на водоводну, канализациону и гасоводну мрежу, одржавање зелених површина и отклањања дивљих депонија.

Преглед највећих купаца – остале услуге из групе правна лица дат је следећом табелом:

Табела број 10: Преглед највећих износа потраживања од купаца остале услуге - правна лица -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Скупштина општине Пландиште	3.962



Назив	2022. година
„Планима Фармс“ д.о.о. Пландиште	2.798
„НИС“ а.д Нови Сад	758
„Оскар“, Пландиште	597
Дом за душевно Оболела Лица „1. октобар“	388
Остало	2.308
Укупно	10.811

Највећи купац – остале услуге из групе правних лица је Скупштина општине Пландиште. Укупно потраживање исказано према Оснивачу износи 3.942 хиљада динара, а односи се на пружене услуге одржавања зелених површина и зимског одржавања путева и улица на територији општине Пландиште. Предузеће на рачунима које испоставља за обављене ове услуге не исказује обавезе за ПДВ. (Напомена 3.2.1.12.3)

Купци у земљи - правна лица су у износу 8.341 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 11: Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи - правна лица -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
ЈП „Србијагас“ Нови Сад	1.066
„Platan bm 013“ д.о.о. Пландиште	690
„Пантовић“ д.о.о. Пландиште	646
ОШ „Доситеј Обрадовић“ д.о.о. Пландиште	323
Дом Здравља, Пландиште	260
СЗР „МЛ“, Пландиште	257
УР „Pizzerija Rosso“, Пландиште	248
Скупштина Општине Пландиште	211
„Виндија“ д.о.о. Лајковац	193
ДП „Борели“ Сомбор - у Стечају	180
Општинска ватрогасна јединица	138
Сзр „Цвет“, Пландиште	137
Остало	3.992
Укупно	8.341

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. децембра 2022. године у износу од 5.176 хиљада динара, што чини 62% укупних потраживања од купаца - правних лица исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 2.269 хиљада динара, што чини 44% износа послатих независних потврда стања, односно 27% укупних потраживања од правних лица, неусаглашено стање је утврђено у износу од 964 хиљаде динара, док је за износ од 2.907 хиљаде динара конфирмације нису достављене.

Откривена неправилност: Предузеће је упутило изводе отворених ставки купцима ради усаглашавања потраживања са стањем на дан 30. септембар 2022. године, што није у складу



са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да се изводи отворених ставки упућују дужницима 30. новембра.

Ризик: Постоји ризик од непоштовања интерних аката који може довести до неусаглашавања потраживања и објективног финансијског извештавања.

Препорука број 11: Препоручујемо Предузећу да изведе отворених ставки усаглашавања потраживања упућује у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Предузеће на дан 31. децембар 2022. године исказало исправку вредности потраживања од купаца у својим пословним књигама у износу од 24.115 хиљада динара.

Табела број 12: Структура исправке потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Врста купаца	Износ исправке
Купци – физичка лица	13.912
Купци - привреда	3.673
Купци - остало	6.530
Укупно	24.115

Предузеће је у 2022. години вршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да Предузеће врши исправку вредности потраживања од чијег рока за наплату је прошло више од 365 дана.

Предузимање мера за наплату потраживања

У циљу боље наплате потраживања од купаца, Предузеће упућује опомене купцима и закључује уговора о репрограму са купцима који нередовно измирују своје обавезе.

Предузеће је у 2022. години закључило 76 уговора о исплати дуга за комуналне услуге на рате са физичким лицима којима је омогућено плаћање дуговања на рате. Укупан дуг купаца који је обухваћен наведеним уговорима износи 5.110 хиљада динара.

Откривена неправилност: У 2022 години Предузеће је закључило 76 споразума о измирењу дуговања на рате са купцима – правним и физичким лицима у износу од 5.110 хиљада динара за извршене услуге водоснабдевања, испоруке смећа и гаса, који обавезе не измирују на време, а у циљу успостављања ефикаснијег система финансијског управљања и контроле која се односи на ову рачуноводствену област. На наведене споразуме Предузеће нема сагласност оснивача која је прописана чланом 69 Закона о јавним предузећима

Ризик: Постоји ризик да се купци стављају у неравноправан положај.

Препорука број 12: Препоручујемо Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање дуговања за воду, канализацију и смеће на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу одредбама Закона о јавним предузећима.

Опомене пред обуставу пружања услуга

Према образложењу Предузећа од 28. фебруара 2023. године, Предузеће је купцима који неуредно измирују своје обавезе послало у 2022. години укупно 3.591 опомену пред обуставу пружања услуга. Предузеће је овим путем позивало купце да уплате дуг у целости



или да закључе Споразум о регулисању обавеза у просторијама Предузећа у року од 15 дана од пријема опомене.

У току 2022. године Предузеће је поднело шест предлога за извршење на основу веродостојне исправе против физичких лица корисника комуналних услуга који своје обавезе не измирују на време, док за правна лица кориснике комуналних услуга није поднело предлоге за извршење.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који нередовно измирују обавезе.

Ризик: Постоји ризик од застарелости и немогућности наплате потраживања.

Препорука број 13: Препоручујемо Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања.

Рекламације купаца

У току 2022. године, Предузеће је примило 58 рекламација. Корисник услуге прво попуњава образац за рекламацију и том приликом му се издаје потврда да је рекламацију предао на којој је назначен рок у коме ће се решити рекламација. Комисија за решавање рекламација потрошача се састаје једном седмично или месечно у зависности од броја примљених рекламација и том приликом се решавају рекламације корисника.

Предузеће има донет Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача број 1-220/2022 коју је донео Надзорни одбор на седници одржаној 28. децембра 2022. године.

3.2.1.6 Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године исказана су у износу од 10.455 хиљада динара и односе у целокупном износу на остала потраживања:

Табела број 13: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања за камату	6.318	5.698
Потраживања од запослених	549	554
Потраживања од државних органа и организација	280	280
Потраживања за више плаћен порез на добитак		346
Потраживања за порез на додату вредност	407	
Остала краткорочна потраживања	2.901	2.901
Укупно	10.455	9.777

Потраживања за камату исказана су у износу од 6.318 хиљада динара и односе се на потраживања за камату од грађана у износу од 4.951 хиљада динара и потраживања за камату од правних лицима у износу 1.367 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврђено је да Предузеће не врши обрачун камате за све купце који своје обавезе не измирују на време. Према речима одговорних лица у Предузећу, овај проблем је настао при преласку на нови рачуноводствени програм који обрачун камате врши на крају месеца за све купце који имају промет у току месеца, тако да је искључена могућност обрачуна камате за дуг купаца који су нису имали уплате или задужења у току године.



Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не обрачунава камату купцима који немају промет у току године (уплате и задужења у току године). Наведено није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

Ризик: Постоји ризик од губитка имовине Предузећа.

Препорука број 14: Препоручујемо Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са одредбама Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати.

Потраживања од запослених – кредити исказана су у износу од 549 хиљада динара и односе се на зајмове за набавку огрева, зимнице и уџбеника у складу са чланом 52 Колективног уговора Предузећа који се запосленима одобравају на основу захтева и закљученог уговора, а враћање се врши у 10 месечних рата.

Остала краткорочна потраживања исказана су у пословним књигама Предузећа износу од 2.901 хиљада динара и односе се на потраживања од купца – физичких лица који су утужени.

Откривена неправилност: У поступку ревизије, утврђено је Предузеће да није, на крају извештајног периода, вршило процену наплативости исказаних потраживања по основу камата у износу од 6.318 хиљада динара и осталих краткорочних потраживања - утужена физичка лица у износу од 2.901 хиљада динара, као и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11. 21 - 11.26 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 15: Препоручујемо Предузећу да:

- успостави аналитичку евиденцију осталих краткорочних потраживања у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и изврши исправку вредности потраживања по основу камата од купаца и осталих краткорочних потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСЕ као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСЕ.

3.2.1.7 Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2022. године, исказани у износу од 1.072 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 14: Структура средстава готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Хартије од вредности - чекови	47	
Новчана средства по текућем рачуну	972	204
Благајна	53	10
Укупно	1.072	214

Хартије од вредности – чекови исказани су у износу од 47 хиљада динара и односе се на чек у износу од пет хиљада динара и платне картице у износу од 42 хиљаде динара. Средства



по основу платних картица у износу од 42 хиљаде динара и чек у износу од пет хиљада динара предати су у пословну банку 4. јануара 2023. године.

Новчана средства по текућем рачуну исказана су у износу 972 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15: Приказ стања по текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
„Banca Intesa“ ад Београд	39	45
„NLB Комерцијална банка“ ад, Београд	690	148
„Unicredit bank“ ад, Београд	6	
„OTP banka“ ад Београд	237	11
Укупно	972	204

Новчана средства у благајни исказана су у износу од 53 хиљада динара и односе се на пазар у благајни од 31. децембра 2022. године. Средства су уплаћена 4. јануара 2023. године.

Предузеће има једну благајну која се налази у оквиру својих пословних просторија. Инкасанти врше наплату пијачарине на пијаци која се организује два пута недељно, а дневни пазар предају у главну благајну.

Откривена неправилност: Предузеће, током 2022. године, није у року од седам радних дана уплатило пазар од пијачарине на текући рачун у износу од 92 хиљаде динара што није у складу са чланом 5 став 1 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у поступку ревизије започело уплату пазара у главну благајну наредног радног дана и као доказ је доставило дневнике благајне од 28. марта 2023. године, 1. априла 2023. године, 10. априла 2023. године којим је Предузеће документовало да је наведену неправилност исправило.

3.2.1.8 Краткорочна активна временска разграничења

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама активна временска разграничења у износу од 39.148 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Структура краткорочних активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања за нефактурисане приходе	38.573	31.791
Разграничени ПДВ	575	
Укупно	39.148	31.791

Потраживања за нефактурисане приходе исказане су у износу од 38.573 хиљада динара и односе се у целости на потраживања за децембарске рачуне у 2022. години за комуналне услуге.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних активних временских разграничења, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.1.9 Капитал

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

Табела број 17: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	74.255	74.255
Резерве	10.294	10.294
Ревалоризационе резерве		41.687
Нераспоређени добитак	46.804	8.986
Губитак	(59.590)	
Укупно	71.763	135.222

Основни капитал исказан је у износу од 74.255 хиљада динара и на дан извештајног периода 31. децембар 2022. године има следећу структуру:

Табела број 18: Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Улози чланова ортакчког друштва и комплементара командитног друштва	26.517	26.517
Друштвени капитал исказан у обрачунским акцијама	40.002	40.002
Остали капитал	7.736	7.736
Укупно	74.225	74.225

Улози чланова ортакчког друштва и комплементара командитног друштва исказани су у износу од 26.517 хиљада динара и представља основни неновчани капитал који је у Предузеће уложила општина Пландиште на основу Одлуке о улагању непокретности у јавној својини општине Пландиште и повећању основног капитала ЈП „Полет“ Пландиште број 463-3/2020-I од 27. маја 2020. године на име улагања непокретности на којима је општина Пландиште уписана као носилац јавне својине уписаних у ЛН 1886 КО Пландиште – к.п. број 570, у улици Обилићевој број 15, градско рађевинско земљиште, укупне површине 16а 48м2, на којој су изграђени објекти, зграда број 1 – зграда комуналних делатности, зграда број 2 – зграда комуналних делатности – пословни објекат радионица, зграда број 3 – пословни објекат – гаража и зграда број 5 – помоћна зграда – помоћни објекат - магацин. Предузеће је са општином Пландиште закључило Уговор о преносу права својине на непокретности и улагању у основни капитал Јавног предузећа „Полет“ Пландиште број 1-06/2020-43 од 19. јуна 2020. године на основу којег ће Предузеће извршити упис права својине у своју корист са уписом терета – забране отуђења непокретности које се предмет улагања.

Поред наведеног, неновчаног капитала, а на основу увида у податке код Агенције за привредне регистре, општина Пландиште има регистрован, уписан и уплаћен новчани улог у износу од 11.415 хиљада динара од 30. јуна 2000. године. Након повећања неновчаним улогом, укупан основни, новчани и неновчани капитал, општине Пландиште са уделом од 100%, износи 37.932 хиљаде динара.

Предузеће је, у оквиру рачуна улози чланова ортакчког друштва и комплементара командитног друштва евидентирало износ од 26.517 хиљада динара уместо на рачуну државни



капитал, што није у складу са чланом 23 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години на рачуну уложи чланова друштва лица (ортачка и командитна друштва) евидентирало неновчани улог општине Пландиште, као јединог члана са уделом од 100%, у износу од 26.571 хиљада динара, уместо на рачуну државни капитал (где се исказује капитал правних лица које оснива држава, односно јединица локалне самоуправе, то јест у којима држава или јединица локалне самоуправе има учешће), што није у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 16: Препоручујемо Предузећу да евидентира неновчани улог општине Пландиште на одговарајућем рачуну у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друштвени капитал исказан у обрачунским акцијама исказан је у износу од 40.002 хиљаде динара. Предузеће је у току 2008. године извршило процену капитала која је извршена са стањем на дан 31. децембар 2007. године од стране „Истраживачког и технолошког центра“ Нови Сад у августу 2008. године који је сачинио Извештај о процени имовине и капитала ДП „Полет“ Пландиште.

Остали капитал исказан је у износу од 7.736 хиљада динара који се састоји од износа од 3.938 хиљада динара који потиче из 2014. године и износа од 3.798 хиљада динара који се односи на мерно регулационе сетове који су преузети 2015. године.

Основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре и утврђен у Одлуци о оснивању Предузећа у износу од 37.932 хиљаде динара није усаглашен са износом основног капитала који је исказан пословним књигама Предузећа у износу од 74.255 хиљада динара.

Друге резерве су исказане у износу од 10.294 хиљаде динара. Нисмо могли да потврдимо износ других резерви, јер Предузеће није у поступку ревизије није доставило документацију на основу које су формиране ове резерве.

Откривена неправилности: У оквиру позиције капитала у билансу стања, Предузеће је исказало друге резерве у износу од 10.294 хиљада динара. У поступку ревизије није достављена веродостојна рачуноводствена документација, у складу са чланом 9 Закона 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 рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност других резерви у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину.

Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања билансних позиција.

Препорука број 17: Препоручујемо Предузећу да прибави документацију на основу које су евидентирани друге резерве у пословним књигама, да исте преиспита и да ефекте процене евидентира у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСЕ.

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 46.804 хиљада динара и односи се на:



Табела број 19: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година	46.804	6.244
Нераспоређени добитак текуће године		2.742
Укупно	46.804	8.986

Предузеће је исказало нераспоређену добит у укупном износу од 46.804 хиљаде динара од чега се највећи део односи на укидање ревалоризационих резерви у износу од 41.687 хиљада динара.

Одредбама члана 26 Статута Предузећа прописано је да је Предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет Оснивача, а висину и рок за уплату добити Оснивачу утврђује се одлуком о буџету Оснивача. Предузеће је у 2022. години извршило уплату 10% остварене добити оснивачу у износу од 274 хиљаде динара. (Напомена 3.2.2.2.6.)

Губитак је исказан у износу од 59.590 хиљада динара и односи се на губитак текуће године.

3.2.1.10 Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Предузеће је у 2022. години исказало дугорочне кредите, зајмове и обавезе по основу лизинга у земљи у износу од 6.852 хиљаде динара

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа прописано је да се процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Откривена неправилност: Предузеће у 2022. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију 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.

Мера предузета у поступку ревизије: У току ревизије Предузеће је обрачунало резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију, са стањем на дан 31. децембар 2022. године и налогом за књижење број 30 од 1. јануара 2023. године, прокњижило износ од 2.726 хиљаде динара на терет резултата из ранијих година, а у корист обавезе за резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

3.2.1.11 Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочне резервисања и краткорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 96.452 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21: Структура краткорочних резервисања и краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочне финансијске обавезе	38.371	8.750
Обавезе из пословања	35.458	16.214
Остале краткорочне обавезе	1.911	2.718
Краткорочна пасивна временска разграничења	20.712	25.586
Укупно	96.452	53.268



3.2.1.12 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 38.371 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22: Структура краткорочних финансијских обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити у земљи	33.950	8.481
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	3.816	
Остале краткорочне финансијске обавезе	605	269
Укупно	38.371	8.750

Краткорочни кредити у земљи исказани су у пословним књигама у износу од 33.950 хиљада динара и односе се на:

- Уговор о дозвољеном прекорачењу по платном рачуну закљученог дана 6. децембра 2022. године са „Erste bank“ а.д. Београд. Износ одобреног кредита је до 10.000 хиљада динара.
- Уговор о краткорочни кредиту закључен дана 12. августа 2022. године са „UniCredit bank“ а.д. Београд. Износ одобреног кредита је 10.000 хиљада динара.
- Уговор о оквирном износу за ангажовање банке закључен дана 31. јануара 2022. године. Износ одобреног кредитног лимита 15.000 хиљада динара и
- Уговор о краткорочном кредиту закључен дана 11. маја 2022. године. Износ краткорочног кредита је 12.000 хиљада динара.

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године су исказане у износу од 3.816 хиљада динара и односе се на обавезе по основу финансијског лизинга. Предузеће је у 2018. и 2019. години закључило пет уговора за набавку четири теретна и једно путничко возило. У 2020. години преко лизинг куће Предузеће је набавило зглобну телескопску мултифункционалну машину (ровокопач).

3.2.1.13 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 35.458 хиљада динара. Структура обавеза из пословања приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Структура обавеза из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према добављачима у земљи	35.119	15.780
Остале обавезе из пословања	339	434
Укупно	35.458	16.214

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
ЈП „Србијагас“ Нови Сад	22.977
„Ископ“ Барице	2.580
„Од-ју“ д.о.о. Ириг	1.466



Назив	2022. година
„НИС“ а.д. Нови Сад	1.393
„Miphem“ д.о.о. Београд	1.189
Остало	5.514
Укупно	35.119

У 2022. години, купопродаја природног гаса је регулисана следећим закљученим уговорима са ЈП „Србијагас“ Нови Сад:

- Уговор о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 1-06/2013-75 од 5. септембра 2013. године, са припадајућим анексима уговора: анекс XIV уговора о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 1-06/2013-75/13 закључен дана 8. јула 2021. године, анекс XII уговора о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 03/185/21 закључен дана 2. августа 2021. године и анекс XIV уговора о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 03/389/21 закључен дана 20. октобра 2021. године и – јавно снабдевање,
- Уговор о потпуном снабдевању енергијом из природног гаса број 1-06/2022-84 закључен дана 30. септембра 2022. године број 1-06/2022-83 за сопствену потрошњу и за снабдевање у Греди и Хајдучици,
- Уговор о потпуном снабдевању енергијом из природног гаса број 1-06/2022-84 закључен дана 30. септембра 2022. године

У 2022. години, ЈП „Србијагас“ Нови Сад, испоручио је Предузећу природног гаса у укупној количини од 5.102.403 м³ и то 2.895.780 м³ за јавно снабдевање и 2.206.623 м³ за снабдевање.

Исказане обавезе према добављачу „Ископ“, Барице потичу из уговорног односа Јавног комуналног предузећа „Полет“, Пландиште по спроведеној јавној набавци, односно, Уговора о јавној набавци услуга - услуга закупа машина Партија 1 број 1-06/2022-27 од 14. фебруара 2022. године у вредности од 14.500 хиљада динара без пдв-а и Уговора о јавној набавци услуга - услуга закупа опреме Партија 2 број 1-06/2022-28 од 14. фебруара 2022. године у вредности од 9.000 хиљада динара без пдв-а.

3.2.1.14 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 1.911 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	183	34
Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода	1.728	2.608
Обавезе по основу пореза на добитак		76
Укупно	1.911	2.718

Обавезе за порез на додату вредност на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 1.728 хиљада динара и односе се на обавезе за ПДВ-е у издатим фактурама.

Предузеће је у поступку ревизије доставило документацију у вези исправке рачуна према Општини Пландиште за месец децембар 2022. године које се односе на радове на уређењу, чишћењу и одношењу смећа на јавним површинама рачун број Р2300084/1 од 31. јануара 2023. године, зимско одржавање улица рачун број Р2300111 од 5. јануара 2023. године и радове на јавним површинама рачун број Р2300112 од 5. јануара 2023. године, а који се односе на месец децембар 2022. године. На наведеним рачунима исказан је порез на додату



вредност. Предузеће је доставило налоге за књижење број 12, 13 и 14 од 5. јануара 2023. године. Такође је достављена књига издатих рачуна – промет добара и услуга за месец јануар 2023. године са евидентираним новим рачунима на којима је исказан порез на додату вредност. У вези наведеног Предузеће је доставило измењену пореску пријаву за порез на додату вредност за месец јануар 2023. године број 2494554569 од 9. јуна 2023. године и доказ о уплату обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 364 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години за извршене комуналне услуге зимске службе, одржавање и чишћење травњака, као и уклањање дивљих депонија, испоставило рачуне Оснивачу – општина Пландиште, у укупном износу од 34.193 хиљада динара. За извршене услуге Предузеће није обрачунало и платило порез на додату вредност позивајући се на пореско ослобођење предвиђено чланом 9 Закона о порезу на додату вредност, којим је прописано да правна лица основана законом, односно актом органа локалне самоуправе у циљу обављања послова државне управе или самоуправе, нису обвезници у смислу овог закона ако обављају промет добара и услуга из делокруга органа, односно у циљу обављања послова државне управе или локалне самоуправе.

Обзиром да послови комуналне делатности, односно послови пружања комуналних услуга нису послови из делатности органа државне управе или локалне самоуправе, наведено није у складу са чланом 10 Закона о порезу на додату вредност којим је прописано да је порески дужник лице које врши опорезиви промет добара и услуга.

Због тога, Предузеће је мање обрачунало и платило порез на додату вредност у посматраном периоду у износу од 3.419 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће у пореским пријавама за порез на додату вредност исказује обавезу по основу пореза на додату вредност у износу који је мањи од прописаног и да се билансне позиције нетачно исказују.

Препорука број 18: Препоручујемо Предузећу да приликом издавања рачуна Оснивачу за услуге зимске службе, одржавање и чишћење травњака и уклањање дивљих обрачунава и исказе ПДВ у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност.

3.2.1.15 Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 20.712 хиљада динара и односе се на разграничене трошкове набавке природног гаса од ЈП „Србијасгас“ Нови Сад, за месец децембар 2022. године, а који нису фактурисани у моменту књижења набавке.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних пасивних временских разграничења, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2 Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2022. годину је губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 59.138 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 26: Резултат подбиланса

- хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	328.767	373.302	(44.535)
Финансијски	21.204	3.305	17.899



Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		24.115	(24.115)
Остали	44	8.431	(8.387)
Укупно	350.015	385.038	(59.138)

3.2.2.1 Пословни приходи

Пословни приходи у 2022. години су исказани у вредности 328.767 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од продаје робе	211.226
Приходи од продаје услуга	117.494
Остали пословни приходи	47
Укупно	328.767

Приходи од продаје и 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 пражњења контејнера, уклањања дивљих депонија, изношења фекалија 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 предузећима, док за цену испорученог гаса корисницима сагласност Предузећу даје Агенција за енергетику. У току 2021. године Предузеће је примењивало следеће ценовнике:

- на седници Надзорног одбора одржаној 12. октобра 2020. године донета је Одлука о Јавног предузећа „Полет“ Пландиште о ценама комуналних услуга на подручју општине Пландиште на коју је Скупштинско општинско веће општине Пландиште дало сагласност Решењем број 38-2/2020-II од 18. децембра 2020. године,
- на седници Надзорног одбора одржаној 22. августа 2017. године донета је Одлука о цени природног гаса за јавно снабдевање број 1-08/2017-03/12,
- на седници Надзорног одбора одржаној 30. јуна 2022. године донета је Одлука о цени природног гаса за јавно снабдевање број 1-08/2022-03/20 на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност Одлуком о давању сагласности на одлуку о цени природног гаса за јавно снабдевање број 429/2022-Д-I од 1. јула 2022. године,
- на седници Надзорног одбора одржаној 28. јула 2022. године донета је Одлука о цени природног гаса за јавно снабдевање број 1-08/2022-03/24 на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност Одлуком о давању сагласности на одлуку о цени природног гаса за јавно снабдевање број 609/2022-Д-I од 11. августа 2022. године,
- на седници Надзорног одбора одржаној 23. новембра 2020. године донета је Одлука о висини трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса број 1-08/2020-03/22,
- на седници Надзорног одбора одржаној 28. јула 2022. године донета је Одлука о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса 1-08/2022-03/25, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије дао сагласност Одлуком о давању сагласности на одлуке о цени приступа система за дистрибуцију природног гаса број 608/2022-Д-I од 11. августа 2022. године



- на седници Надзорног одбора одржаној 13. марта 2020. године донета је Одлука о ценама нестандартних услуга број 1-08/2020-03/7 и
- на седници Надзорног одбора одржаној 6. новембра 2022. године донета је Одлука о попусту број 1-169/2013-04 којем је донета одлука о попусту у износу од 3% за све купце који уплате дуговање у валути плаћања и да су измирили и сва претходна дуговања.

3.2.2.1.1 Приходи од продаје робе

Обављање енергетске делатности, Предузеће остварује на основу издатих лиценци од Агенције за енергетику Републике Србије за период од 10 година, као и Уговора број 1346/07-од 27. јуна 2007. године, закљученог са Владом Републике Србије о поверавању обављања делатности од општег интереса и Анекса овог Уговора број 6058/12 од 9. новембра 2012. године. Купопродаја природног гаса са потрошачима је регулисана појединачним уговорима који су закључени са потрошачима, а у складу са Законом о енергетици.

Цене природног гаса и задужење купаца одређују се у складу са тарифним елементима за обрачун природног гаса, а тарифне елементе чине: енергент, капацитет и место испоруке, при чему:

- тарифни елемент „енергент“ представља укупну годишњу количину природног гаса коју јавни снабдевач планира да продаје купцима (стамбени и пословни потрошачи) и изражава се у m^3 ;

- тарифни елемент „капацитет“ се утврђује на основу максималних дневних потрошњи купаца које снабдева јавни снабдевач и

- тарифни елемент „накнада по месту испоруке“, утврђује се као број места испоруке на којима јавни снабдевач продаје природни гас у регулаторном периоду. Он се утврђује као аритметички просек броја места испоруке на почетку и на крају регулаторног периода.

Према подацима техничке службе, укупна количина испорученог природног гаса потрошачима у 2022. години износила је $5.097.406 m^3$, и то:

- за купце који су на слободном тржишту испоручено је $2.206.623,48 m^3$, а
- за купце који су на јавном снабдевању испоручено је $2.890.783 m^3$.

Добитак гаса

Табела број 28 : Преглед губитака гаса на гасоводној мрежи

Опис	Количина
количина испорученог гаса од ЈП „Србијагас“, Нови Сад у m^3	5.102.403
фактурисана количина гаса у m^3	5.104.491
сопствена потрошња у m^3	7.084
разлика	2.087
добит %	0,04

Крајем 2022. године ЈП „Србијагас“ Нови Сад извршило је редовно баждарење мерача на мерном месту Велика Греда. Одговорна лица у Предузећу сматрају да је ово један од разлога због кога је Предузеће остварило добитак на мрежи. Предузеће у првим месецима 2023. године остварује губитке на мрежи који по месецима износе: у јануару месецу 7,97%, у фебруару 4,08% и у марту 5,33%.

Приходи од продаје робе исказани у износу од 211.226 хиљада динара и односе се на:



Табела број 29: Структура прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022.година
Приход од продаје гаса - енергент	199.936
Приход од продаје гаса - капацитет	6.941
Приход од накнаде по месту испоруке	4.331
Приход од продаје канти за смеће	18
Укупно	211.226

Приходи од продаје гаса – енергент исказани у укупном износу од 199.936 хиљада динара, представљају приходе од укупне годишње испоручене количине природног гаса купцима за јавно снабдевање - правним и физичким лицима (тзв. „малим купцима“), као и квалификованим купцима (тзв.„великим купцима“), а која се изражава у m³.

Квалификовани купци се статусно одређују по Закону о енергетици као потрошачи прикључени на дистрибутивне системе, са потрошњом преко 100.000 m³ природног гаса на годишњем нивоу.

Структура прихода од продатог енергента - гаса дата је следећом табелом:

Табела број 30: Структура прихода од продатог гаса

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година
Приходи од продаје гаса - физичка лица	90.575
Приходи од продаје гаса - мала привреда	9.068
Приходи од продаје гаса - велика привреда	100.293
Укупно	199.936

Приходи од продаје гаса - велика привреда

Структура прихода од продаје гаса -енергент – велика привреда дата је следећом табелом:

Табела број 31: Структура прихода од продатог гаса – енергент – велика привреда

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година
Приходи од продаје гаса – енергент- ванвршни	1.995
Приходи од продаје гаса - неравномерна потрошња - јавно снабдевање	6.959
Приходи од продаје гаса - равномерна потрошња -снабдевање	62.845
Приходи од продаје гаса - неравномерна потрошња - снабдевање	28.494
Укупно	100.293

Приходи од продаје гаса – енергент- ванвршни исказани су у износу од 1.995 хиљада динара и односе се на приходе од продаје гаса два сушарама „Локве“ д.о.о. Локве, по уговору број 1-06/2022-81/04 од 20. октобра 2022. године и „Полет Дужине“ д.о.о. Пландиште по уговору број 1-06/2022-81/03 од 30. септембра 2022. године.

Приходи од продаје гаса - равномерна потрошња -снабдевање исказани су у износу од 62.845 хиљада динара и односе се на приходе од продаје гаса „Пантовић“ д.о.о. по уговору 1-06/2022-81/01 од 26. септембра 2022. године и „Виндија“ д.о.о. Лајковац по уговору број 1-06/2019-23/2 од 1. јануара 2019. године.

Приходи од продаје гаса - неравномерна потрошња – снабдевање исказани су у износу од 28.494 хиљада динара и односе се на приходе од продаје гаса „Хајдучица“ ад, Хајдучица по уговору број 1-06/2019-23/5 од 1. јануара 2019. године, „Пталан БМ 013“ д.о.о. Пландиште по



уговору број 1-06/2019-03/3 од 5. јуна 2019. године и „Виндија“ д.о.о. Лајковац по уговору број 1-06/2019-23/2 од 1. јануара 2019. године.

Приходи од продаје гаса – капацитет исказани су у износу од 6.941 хиљада динара и односе се на све категорије купаца, осим за купце – мала потрошња. Преглед прихода од продаје гас -капацитет дат је следећом табелом:

Табела број 32: Структура прихода од продаје гаса – капацитет -у хиљадама динара-

Назив	2021.година
Приход од продаје гаса - капацитет - снабдевање	6.483
Приход од продаје гаса - капацитет - јавно снабдевање	458
Укупно	6.941

Приходи од продаје гаса - накнада по месту испоруке исказани су у износу од 4.331 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33: Структура прихода од продаје гаса – накнада по месту испоруке -у хиљадама динара-

Назив	2021.година
Приходи од продаје - накнада по месту испоруке - физичка лица	4.108
Приходи од продаје - накнада по месту испоруке - правна лица	223
Укупно	4.331

3.2.2.1.2 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје и услуга исказани су у износу од 117.494 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34: Структура прихода од продаје гаса – накнада по месту испоруке -у хиљадама динара-

Назив	2022.година
Приход од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	114.515
Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.979
Укупно	117.494

Приход од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани су у износу од 114.515 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приход од испоруке воде - грађани	27.736
Приход накнаде за бројило вода	6.569
Приход од испоруке воде - правна лица	1.775
Приход од канализације	7.861
Приход од зимског одржавања локалних путева	5.933
Приход од сагласности за прикључење гаса и воде	3.218
Приход од радова	4.090
Приход од изношења фекалија	598
Приход од изношења смећа	18.464
Приход од пражњења контејнера	772



Назив	2022. година
Приход од пијачарине	92
Приход од клизалишта	145
Приход од извршених услуга -водовод и гасовод	537
Приходи од погребних услуга	3.524
Приходи од одржавања зелених површина	32.083
Приходи од гробљанских услуга	1.078
Укупно	114.515

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

- Одлуке о поверавању комуналне делатности дистрибуције воде број 011-8/2022-1 од 20. маја 2022. године коју је донела Скупштина општине Пландиште на седници одржаној 20. маја 2022. године, којом су Предузећу поверени послови обављања комуналне делатности сакупљања и пречишћавања воде водоводном мрежом од мерног инструмента потрошача,

- Одлуке о поверавању послова управљања, одржавања и санирања депонија број 011-7/2022-1 од 20. маја 2022. године коју је донела Скупштина општине Пландиште на седници одржаној 20. маја 2022. године, којом су Предузећу поверени послови обављања комуналне делатности управљања, одржавања и санирања депонија, одвожења и безбедног одлагања отпада на територији општине Пландиште,

- Одлуке о поверавању послова управљања, уређивања и одржавања пијаца број 011-6/2022-1 од 20. маја 2022. године коју је донела Скупштина општине Пландиште на седници одржаној 20. маја 2022. године, којом су Предузећу поверени послови обављања комуналне делатности управљања, уређивања и одржавања пијаца на територији општине Пландиште,

- Одлуке о поверавању послова одржавања јавних зелених површина број 011-5/2022-1 од 20. маја 2022. године коју је донела Скупштина општине Пландиште на седници одржаној 20. маја 2022. године, којом су Предузећу поверени послови обављања комуналне делатности одржавања јавних зелених површина на територији општине Пландиште,

- Одлуке о измени одлуке о сахрањивању и гробљима број 011-31/2019-1 од 20. децембра 2019. године коју је донела Скупштина општине Пландиште на седници одржаној 20. децембра 2019. године,

- Одлуке о постављању и одржавању јавних дечијих игралишта у својини општине Пландиште број 011-15/2022-1 од 15. јула 2022. године коју је донела Скупштина општине Пландиште на седници одржаној 15. јула 2022. године.

- Одлуке о поверавању послова одржавања улица, путева и других јавних површина у зимском периоду број 011-17/2022-1 од 28. октобра 2022. године коју је донела Скупштина општине Пландиште на седници одржаној 28. октобра 2022. године.

Предузеће испоставља рачуне Оснивачу за извршене услуге и радове на уређењу и одношењу смећа на јавним површинама, радова у зимској служби општине Пландиште, радова на зеленим површинама, ангажовања радних машина, уклањања инертног комуналног отпада, кошења зелених јавних површина, радова на јавним површинама, подизања шумских појасева, кошења банкина, одржавања зеленила поред пута и тарупирање, уклањања дивљих депонија, уређења и одржавања депоније интерног отпада, сечење стабала на јавним површинама, кошења на гробљима и другог, позивајући се на одлуке о поверавању послова, а на основу усвојеног ценовника. По наведеном основу, Предузеће нема закључене уговоре са Оснивачем.

Предузеће не поседује лиценцу за снабдевање водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације. Наиме, одредбама члана 112 Закона о водама прописани су послови за чије обављање, јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу. Ставом 1 тачка



1) и 2) наведеног члана, између осталог, прописано је да јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу за снабдевање водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације. Истим чланом се прописује да послове из става 1. овог члана може да обавља јавно предузеће, односно друго правно лице које је уписано у одговарајући регистар за обављање тих послова и које испуњава услове у погледу техничко-технолошке опремљености и организационе и кадровске оспособљености, а лиценца се издаје решењем Министарства, на захтев лица из става 1. овог члана, на период од пет година.

Губици воде

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

Табела број 36: Преглед губитака воде на водоводној мрежи

Опис	Количина
Укупно захваћене воде у м ³	801.199
Фактурисана испуштена вода грађанима у м ³	490.996
Фактурисана испуштена вода правним лицима у м ³	34.389
Губитак воде у м ³	275.814
Губитак %	34%

Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 2.979 хиљада динара и односе се на у највећем износу од 2.287 хиљада динара на приходе од извршених услуга на водоводној и гасоводној мрежи.

3.2.2.1.3 Остали пословни приходи

Остали приходи исказани су у износу од 47 хиљада динара и односе се на остварену рефундацију за фискалне касе.

3.2.2.2 Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 373.302 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе	184.992	156.796
Трошкови материјала, горива и енергије	21.442	20.383
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	69.117	65.077
Трошкови амортизације	9.603	5.245
Трошкови производних услуга	62.299	47.046
Нематеријални трошкови	25.849	17.182
Укупно	373.302	311.729



3.2.2.2.1 Набавна вредност продате робе

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 184.992 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Аналитички приказ структуре набавна вредност продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2022.година
Набавна вредност продате робе - енергент за јавно снабдевање	112.787
Набавна вредност продате робе - енергент природни гас	69.060
Набавна вредност продате робе - енергент и капацитет услуга приступа систему за транспорт гаса СНА	3.145
Укупно	184.992

У 2022. години, купопродаја природног гаса је регулисана закљученим уговорима са ЈП „Србијагас“ Нови Сад. (Напомена 3.2.1.12.2)

3.2.2.2.2 Трошкови материјала, горива и енергије

Структуру трошкова материјала, горива и енергије који су исказани на дан 31. децембра 2022. године у износу од 21.442 хиљада динара чине:

Табела број 39: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови материјала за израду	5.126
Трошкови осталог материјала	2.035
Трошкови горива и енергије	14.281
Укупно	21.442

Трошкови осталог материјала су исказани у износу од 5.126 хиљада динара и чине га трошкови сировина и основног материјала у износу од 3.410 хиљада динара и трошкове потрошног материјала у износу од 1.716 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала су исказани у износу од 2.035 хиљада динара и чине га трошкови канцеларијског материјала у износу од 871 хиљада динара, трошкови личних заштитних средстава у износу од 543 хиљада динара, трошкови материјала за хигијену у износу од 350 хиљада динара и остало у износу од 272 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 14.281 хиљада динара и чине га трошкови горива у износу од 9.738 хиљада динара, трошкови електричне енергије у износу од 3.711 хиљада динара и остали трошкови у износу од 832 хиљада динара.

3.2.2.2.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 69.117 хиљада динара и чине их:

Табела број 40: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	53.227



Назив	2022. година
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	8.596
Остали лични расходи и накнаде	7.294
Укупно	69.117

Обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и другим прописима који уређују област зарада, као и
- Колективним уговором Јавног предузећа „Полет“ Пландиште број 1-139/2020 од 3. новембра 2020. године и Анексом 1 број 1-139/2020-01 од 1. фебруара 2021. године којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених, Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа број 1-139/2020-01 од 1. децембра 2020. године на који је сагласност дао Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1-08/2020-03/24 од 16. децембра 2020. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 1-139/2020-03 од 30. септембра 2021. године на који је сагласност дао Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1-08/2021-03/2 од 6. октобра 2021. године. Наведеним правилницима утврђени су организациони делови у 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 друго.

Основна зарада

Предузеће је у 2022. години обрачун зарада вршило на основу закљученог Колективног уговора. Одредбама члана 29. Колективног уговора прописано је да се зарада утврђује на основу коефицијента посла, цене рада и временаведеног на раду, а цена рада за најједноставнији рад не може бити нижа од минималне зараде у Републици Србији. Предузеће је у току 2022. године обрачун зараде вршио на основу Одлуке Владе Републике Србије о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2022. године. Основна зарада се обрачунава множењем износа минималне зараде за месец, броја радних сати и утврђеног коефицијента за свако радно место.

Табела број 41: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2020. години

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Износ
1.	Основна зарада	40.068
2.	Минули рад	4.399
3.	Увећање зараде за рад на дан државног празника	174
4.	Друга увећања основне зараде-приправност	382
5.	Топли оброк	1.018
6.	Регрес	1.120
7.	Годишњи одмор	4.840
8.	Боловање до 30 дана	1.000
9.	Плаћено одсуство	122
10.	Верски празник	104
Укупно		53.227

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 7.294 хиљада динара приказани су у следећој табели, а чине их:



Табела број 42: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови накнада по уговору о делу	351
Трошкови накнада по уговору о привремено повременим пословима	1.685
Трошкови накнада - Надзорни одбор	602
Остали лични расходи и накнаде	4.656
Укупно	7.294

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 351 хиљада динара и односе се на исплате по основу Уговора о пословној сарадњи број 1-06/2022-14 од 4. јануара 2022. године закљученим са пољопривредним газдинством у вези одржавања простора око водозавхвата у 13 насељених места општине Пландиште.

Откривена неправилност: Предузеће је трошкове одржавања око водозавхвата у општини Пландиште, које је вршило пољопривредно газдинство, евидентирало као трошкове накнада по уговору о делу у износу од 351 хиљада динара, што није у складу са одредбама чланова 41 и 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се као трошкови производних услуга исказују производне услуге на изради учинака, транспортне услуге, услуге одржавања, закупнине, трошкови сајмова, рекламе и пропаганде, трошкови истраживања и остале производне услуге. На тај начин су прецењени трошкови осталих личних расхода и накнада, а потцењени трошкови производних услуга у наведеном износу.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у 2023. години извршило прекњижавање трошкова накнада по уговору о делу на рачун трошкова услуга одржавања основних средстава. У вези наведеног Предузеће је доставило налог за књижење број 23 од 4. јула 2023. године у износу од 37 хиљада динара.

Трошкови накнада по угорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.685 хиљада динара и односе се на накнаде исплаћене у току 2022. године на име ангажовања три лица по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова Предузеће је закључивало уговоре о привремено повременим пословима са незапосленим лицима у складу са чланом 197 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може да за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о привремено повременим пословима. Ангажована лица су обављала послове уређења и фарбања контејнера, одржавања просторија постројења за пречишћавање и праћење рада црпних пумпи, уређења и фарбања челичних бешавних цеви и поклопаца на гасним шахтама.

Трошкови накнада - Надзорни одбор исказани су у износу од 602 хиљада динара и односе се на трошкове месечне накнаде члановима Надзорног одбора. Висина накнаде утврђена је Одлуком о утврђивању месечне накнаде за рад члановима Надзорног одбора ЈКП „Полет“, Пландиште број 1-09/2013 -75 од 23. децембра 2013. године коју је донела Скупштина општине Пландиште и износи за председника Надзорног одбора 15.000 динара, а за чланове Надзорног одбора 10.000 динара.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 4.656 хиљада динара приказани су у следећој табели, а чине их:



Табела број 43: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Солидарна помоћ	1.953
Средства за финансирање зарада особа са инвалидитетом	600
Трошкови доласка и одласка са посла и трошкови службеног пута	2.103
Укупно	4.656

Солидарна помоћ исказана је у износу од 1.953 хиљаде динара и у највећем делу се односи на исплату солидарне помоћи запосленима у циљу побољшања материјалног положаја.

Средства за финансирање зарада особа са инвалидитетом исказана су у износу од 600 хиљада динара у складу са обавезом према одредбама Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Трошкови доласка и одласка са посла и трошкови службеног пута исказани су у износу од 2.103 хиљаде динара и односе се на трошкове који су исплаћивани запосленима у складу са чланом 42 Колективног уговора код послодавца у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

3.2.2.2.4 Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 9.603 хиљада динара, према следећој структури:

Табела број 44 : Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Грађевински објекти	4.081
Постројења и опрема	5.522
Укупно	9.603

3.2.2.2.5 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2022. години су исказани у износу од 62.299 хиљада динара, а чине их:

Табела број 45: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови транспортних услуга	4.449
Трошкови услуга одржавања	47.703
Трошкови рекламе и пропаганде	3.438
Трошкови осталих производних услуга	6.709
Укупно	62.299

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 4.449 хиљада динара, а чине их трошкови ПТТ услуга у износу од 2.612 хиљада динара, трошкови ПТТ услуга- мобилни телефон у износу од 1.244 хиљада динара и трошкови ПТТ услуга – фиксни телефон у износу од 592 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 47.703 хиљаде динара, а чине их:



Табела број 46: Структура трошкова услуга одржавања

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови одржавања основних средстава	4.943
Трошкови сервиса возила	1.445
Трошкови поправке и одржавања возила	905
Трошкови зимског одржавања путева	2.173
Трошкови одржавања софтвера	1.536
Трошкови услуге одржавања гасовода	1.164
Трошкови услуге одржавања водовода	1.697
Трошкови услуге одржавања депоније	11.757
Трошкови одржавања зелених површина	18.091
Трошкови одржавања гробља	2.188
Услуге одржавања јавних површина	1.337
Други трошкови одржавања	467
Укупно	47.703

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 3.438 хиљада динара и односе се на трошкове по основу рекламног и пропагандног материјала. Предузеће нема интерни акт којим би се регулисали трошкови рекламе и пропаганде. Средства која су одређена Програмом пословања за 2022. годину за трошкове рекламу и пропаганду износе 3.500 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 6.709 хиљада динара, а чине их трошкови услуга омладинских и студенских задруга исказани у износу од 5.727 хиљада динара, трошкови регистрације моторних у износу од возила 489 хиљада динара и остали трошкови непроизводних услуга у износу од 493 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру трошкова осталих производних услуга, исказало износ од 5.727 хиљада динара, који се односи на ангажовање лица преко омладинске задруге за обављање послова читавања гаса, уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са одредбама чланова 41 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се као трошкови ангажовања запослених преко агенција за запошљавање и агенција исказују укупни трошкови ангажовања запослених преко агенција за запошљавање и омладинских и других задруга. Због тога, више су исказани трошкови непроизводних услуга у износу од 5.727 хиљада динара, а мање исказани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у истом износу.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у 2023. години је прекњижило трошкове ангажовања лица преко омладинске задруге са рачуна осталих производних услуга на рачун трошкова ангажовања запослених преко агенција и задруга, у укупном износу од 2.874 хиљаде динара у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетник. У вези наведеног Предузеће је доставило налоге за књижење број 25 од 31. јануара 2023. године, број 26 од 28. фебруара 2023. године, број 27 од 31. марта 2023. године, број 28 од 30. априла 2023. године и број 29 од 31. маја 2023. године.



3.2.2.2.6 Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови, на дан извештајног периода, у укупном износу од 25.849 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 47: Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	13.080
Трошкови репрезентације	594
Трошкови премије осигурања	830
Трошкови платног промета	804
Трошкови чланарина	1.292
Трошкови пореза и накнада	2.381
Трошкови доприноса	274
Остали нематеријални трошкови	6.594
Укупно	25.849

Трошкови непроизводних услуга, исказани су у износу 13.080 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48: Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови прегледа воде	2.870
Трошкови пројекта за гробље	3.085
Трошкови саветовања	734
Трошкови одржавања дечијих игралишта	3.811
Трошкови адвокатских услуга	697
Трошкови консалтинга	787
Трошкови ревизије финансијских извештаја	140
Трошкови стручног образовања запослених	683
Трошкови других непроизводних услуга	273
Укупно	13.080

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 594 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације за угоститељске услуге.

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 830 хиљада динара и односе се у целости на трошкове премије осигурања приликом осигурања некретнина, постројења и опреме.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 804 хиљада динара и у целости се односе на провизије банака.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 1.292 хиљада динара и односе се на трошкове чланарина добровољном пензионском фонду.

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 2.381 хиљада динара и односе се на трошкове јубиларних награда у износу од 1.175 хиљада динара и односе се на исплату јубиларних награда запослених за 10, 20, 30 и 40 година рада проведених у радном односу од послодавца, с тим што се у радни однос урачунава и радни однос код претходног послодавца. Исплата је извршена у складу са Колективним уговором код послодавца. Преостали трошкови



пореза и накнада односе се на трошкове унапређења животне средине од 950 хиљада динара и трошкове пореза на имовину у износу од 256 хиљада динара.

Трошкови доприноса исказани су у износу од 274 хиљаде динара и односе се на део добити (10%) коју је предузеће остварило у 2021. години који је уплаћен општини Пландиште.

Наиме, Предузеће је у 2021. години исказало остварену добит из пословања у износу од 2.742 хиљаде динара. Одредбама члана 21. Оснивачког акта Предузећа и одредбама члана 26 Статута Предузећа прописано је да је Предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет оснивача по завршном рачуну за претходну годину и да се висина и рок за уплату добити утврђује одлуком о буџету за наредну годину. Одлукама о буџету за 2021 и 2022 годину општина Пландиште није прописала висину и рок за уплату добити сагласно члану 58 став 2 Закона о јавним предузећима. Поред наведеног, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку, број 1-08/2022-03/12-1 од 3. марта 2022. године, да остварена добит из 2021. године остане нераспоређена. Предузеће је дана 24. новембра 2022. године извршило уплату дела остварене добити Предузећа општини Пландиште у наведеном износу.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години на рачуну трошкови доприноса евидентирало уплату дела остварене добити за 2021. годину општини Пландиште у износу од 274 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чланова 27 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На наведени начин Предузеће је у 2022. години преценило износ трошкове доприноса за 274 хиљаде динара и резултат у истом износу.

Ризик: Постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 19: Препоручујемо Предузећу да евидентира уплату дела остварене добити општини Пландиште на одговарајућем рачуну у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 6.868 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49: Структура осталих нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Судски трошкови	362
Трошкови огласа за ЈН	11
Трошкови за учешће у комисији за решавање рекламација потрошача	89
Трошкови спонзорства и донације	420
Трошкови консултантских услуга приликом израде завршног рачуна	90
Трошкови комуналијаде	359
Трошкови - дечији пакетићи	728
Трошкови - новогодишње украшавање	300
Трошкови монтаже за клизалиште	3.552
Други нематеријални трошкови	957
Укупно	6.868

Предузеће је у току 2022. године у оквиру трошкова пореза и накнада исказало износ од 1.175 хиљада динара који се односи на обрачунате јубиларне награде запосленима који су то право стекли у 2022. години.

Трошкови - дечији пакетићи исказани су у износу од 728 хиљада динара и односе се на поклоне деци запослених у складу са Колективним уговором код послодавца.



Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну групе 55 – Нематеријални трошкови исказало трошкове јубиларних награда и трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године у укупном износу од 1.903 хиљада динара уместо на рачуну групе 52 – Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, што није у складу са чланом 41 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило нематеријалне трошкове, а потценило трошкове осталих личних расхода у износу од 1.903 хиљаде динара.

Ризик: Постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 20: Препоручујемо Предузећу да трошкове јубиларних награда и пакетића деци запослених поводом Нове године евидентира као остале личне расходе у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.2.3 Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су износу од 21.204 хиљада динара и односи се на:

Табела број 50: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Приходи од камата	3.022
Остали финансијски приходи	18.182
Укупно	21.204

Приходи од камата исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 3.022 хиљада динара и односе се на приходе од камата грађана у износу од 2.147 хиљада динара, приходе од камата од правних лица у износу од 269 хиљада динара и приходе од камата од трећих лица у износу од 606 хиљада динара.

Остали финансијски приходи исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 18.182 хиљада динара и односе се у целости на одобрене рабате од стране добављача.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских прихода, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.4 Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 3.305 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Расходи камата	1.982
Остали финансијски расходи	1.323
Укупно	3.305

Расходи камата исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 1.982 хиљада динара и односе се на трошкове обрачунате камате за кредит узет код „Erste bank“ ад,



Београд у износу од 1.069 хиљада динара, расходе камата за дуговање према добављачима у износу од 642 хиљада динара и остале расходе камата у износу од 271 хиљада динара.

Остали финансијски расходи исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 1.323 хиљаде динара и односе се на камате од добављача ЈП „Србијасас“ Нови Сад због неблаговременог плаћања.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност финансијских расхода, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

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

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 24.115 хиљада динара и односе се на обезвређење потраживања.

3.2.2.6 Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 44 хиљада динара и односе се на наплаћена отписана потраживања.

3.2.2.7 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 8.431 хиљада динара и односе се на обезвређење залиха робе и материјала

3.2.3 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.

3.3 Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

План јавних набавки за 2021. годину број 1-162/2021 од 29. новембра 2021. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1-08/2021-3/11 од 29. новембра 2021. године и у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе. Усвојени план јавних набавки за 2021. годину је објављен на Порталу јавних



набавки дана 1. децембра 2021. године, али није објављен на интернет страници Предузећа, што није у складу са одредбама члана 88. Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне наручилац објављује и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1-08/2022-03/1 од 11. јануара 2022. године усвојен је План набавки за 2022. годину број 5-33/2022 од 11. јануара 2022. године и у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе. У 2022. години План јавних набавки је мењан и допуњаван седам пута. План јавних набавки, као и измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину, објављени су на Порталу јавних набавки, али нису објављене на интернет страници Предузећа, што није у складу са одредбама члана 88. Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне наручилац објављује и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Откривена неправилност: Предузеће је Планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину, као и седам измена Плана јавних набавки за 2022. годину објавило на Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Предузећа у законском року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у поступку ревизије објавило Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 1-08/2023-03/1 од 4. јануара 2023. године о усвајању Плана јавних набавки за 2023. године број 1-46/2023 од 4. јануара 2023. године. Такође је на интернет страници Предузећа објављена Одлука Надзорног одбора о усвајању прве измене Плана јавних набавки за 2023. годину број 1-08/2023-03/3 од 20. јануара 2023. године и измењен и допуњен План јавних набавки за 2023. годину.

Поред наведеног, Предузеће, за 2021. годину, није донело План набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама, док је за 2022. годину, донело План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама број 1-14/2022 од 4. јануара 2022. године, којим је планирана набавка добара, услуга и радова у процењеној вредности од 26.125.000 динара.

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Предузеће у 2021. и 2022. години, и у ранијим годинама, нема посебан интерни акт којим би уредило начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица) и набавки друштвених и посебних услуга, што није у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама. Предузеће је доставило Обавештење од 31. јануара 2023. године да не поседује акт којим се уређују јавне набавке, да се исте спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и да је тај интерни акт у припреми.

Предузеће је донело Правилник о ближе уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 1-124/2020 од 21. септембра 2021. године, који је измењен Правилником о измени Правилника о ближе уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 1-124/2020-02 од 7. фебруара 2022. године.

Откривена неправилност: Предузеће није донело посебан акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и



других посебних услуга, који је дужно да објави на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије: Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама број 1-101/2023 од 10. маја 2023. године. Наведени правилник поред основних одредби, садржи и одредбе које се односе на планирање јавних набавки, спровођење поступка јавне набавке, начин праћења извршења уговора о набавци, поступање у вези са мониторингом Канцеларије за јавне набавке и у вези са надзором над извршењем уговора, спровођење поступака набавки друштвених и других посебних услуга и стручног усавршавања.

Обављање послова јавних набавки у току 2020. и 2021. године

Послови јавних набавки у Предузећу, обављају се у оквиру Сектора за рачуноводство и односе са корисницима услуга и Сектора за логистику, у којима су систематизована радна места шеф Службе за управљање односима са корисницима услуга, руководиоца Службе за опште послове и правну регулативу и референт за правну регулативу имовинско правних послова, која у опису радног места имају послове везане за послове јавних набавки. Предузеће нема сертификованог службеника за јавне набавке.

Планирање и спровођење поступака јавних набавки и извршавање уговора о јавним набавкама

Планирање јавних набавки

2021. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2021. годину, који је усвојен 29. новембра 2021. године, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење два поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 12.000 хиљада динара без пдв-а и то за набавку добара у отвореном поступку.

Предузеће током 2021. године није вршило измене и допуне Плана јавних набавки за 2021. годину који је објављен на Порталу јавних набавки.

План јавних набавки за 2021. годину садржи све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. Подаци о процењеној вредности јавних набавки не представљају тајни податак и налазе се у плану јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки.

У следећем прегледу приказан је План набавки за 2021. годину са прегледом планираних и спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора са процењеном и уговореном вредношћу по сваком уговору:

Табела број 54: Преглед планираних и уговорених јавних набавки за 2021. годину -у хиљадама динара-

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0001	Електрична енергија	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	1-33/2021-2/07 од 31.12.2021.	4.974	3.000	Отворени поступак



Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0002	Гориво	„НИС“ а.д. Нови Сад	1-33/2021-13 од 21.12.2021.	6.912	9.000	Отворени поступак
УКУПНО				11.866	12.000	

Спровођење поступка јавних набавки у 2021. години

Прегледом документације спроведених јавних набавки за 2021. годину нису утврђене неправилности.

Набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама

2021. година

Предузеће је Правилником о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује број 1-124/2020 од 21. септембра 2020. године уредило планирање и спровођење поступка (иницирање и покретање поступка, поступање по поднетом захтеву за покретање поступка, лица задужена за провођење поступка набавке, упућивање позива за подношење понуда, начин подношења и отварања понуда, доношење одлуке о додели уговора, закључење уговора).

Предузеће у 2021. години није доносило План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама. Међутим, у току 2021. године извршило је набавку добара и услуга у вредности од 13.806 хиљада динара без пдв-а, које су изнад прагова прописаних одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама и за које је било у обавези да спроведе поступак јавне набавке и није било основа за изузеће од примене одредби Закона о јавним набавкама.

(1) Набавка канцеларијског намештаја

Предузеће је са ПР одржавање и поправка намештаја „Столарски центар Јовановић“ из Вршца закључило уговор о извођењу радова – израда канцеларијског намештаја и додатне опреме број 1-06/2021-89 од 15. октобра 2021. године, за канцеларије број 1, 2 и 3 које се налазе у седишту Предузећа којим је уговорена цена у износу од 2.997 хиљада динара без ПДВ-а која ће се исплатити авансно у износу од 70% по испостављеном авансном рачуну, а остатак вредности након завршетка радова, а све на основу понуде број 10/2021 од 14. октобра 2021. године. Предмет уговора су канцеларијски столови, фиокари, постоља за рачунаре, фотеље, комоде за регистраторе плакари за регистраторе шалтер са отвором за наплату и друго.

Извођач радова је дана 15. октобра 2021. године издао рачун број 2021-17 у износу од 2.997 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 3.596 хиљада динара са ПДВ-ом, са напоменом да се изврши авансна уплата од 70%, односно у износу од 2.517 хиљада динара. Предузеће је извршило следеће уплате: дана 15. октобра 2021. године у износу од 900 хиљада динара, дана 17. новембра 2021. године у износу од 1.200 хиљада динара и дана 29. новембра 2021. године у износу од 496 хиљада динара, укупно 2.596 хиљада динара.

Набавка израде намештаја представља набавку услуге, а не извођења радова на изради намештаја, тако да је Предузеће било у обавези да за набавку канцеларијског намештаја у уговореној вредности спроведе поступак јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се одредбе овог закона не



примењују на набавку добара, услуга и спровођења конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара, и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара, па самим тим нису постојали разлози за изузеће од примене одредби 27 Закона о јавним набавкама.

(2) Уговори о закупу покретних ствари – машина и опреме

Предузеће је са ПР „Ископ“ Барице дана 12. јануара 2021. године, закључило девет појединачних уговора о закупу покретних ствари – машина и опреме са руковаоцем.

Табела број 55: Преглед закључених уговора о закупу покретних ствари, машина и опреме са руковаоцем, са ПР „Ископ“ Барице у 2021. години са прегледом извршења по уговорима, без пдв-а.

-у хиљадама дин.-

Ред. бр.	Добављач	Врста услуге или добра	Број и датум уговора	Уговорена вредност по сату без ПДВ-а	Извршено -вредност по рачунима
1.	ЗР „Ископ“ Барице	закуп радне машине са руковаоцем - камион кипер носивости 10т	1-06/2021-07 од 12.01.2021.	3.000,00	2.316
2.	ЗР „Ископ“ Барице	закуп радне машине са руковаоцем -булдожер	1-06/2021-08 од 12.01.2021.	6.000,00	1.044
3.	ЗР „Ископ“ Барице	закуп радне машине са руковаоцем -трактор	1-06/2021-09 од 12.01.2021.	2.000,00	1.096
4.	ЗР „Ископ“ Барице	закуп радне машине са руковаоцем - багер/гусеничар	1-06/2021-10 од 12.01.2021.	6.000,00	600
5.	ЗР „Ископ“ Барице	закуп радне машине са руковаоцем - ручни тример	1-06/2021-11 од 12.01.2021.	1.200,00	1.097
6.	ЗР „Ископ“ Барице	закуп радне машине са руковаоцем - моторна тестера	1-06/2021-12 од 12.01.2021.	1.200,00	1.454
7.	ЗР „Ископ“ Барице	закуп радне машине са руковаоцем - дувач лишћа	1-06/2021-13 од 12.01.2021.	1.200,00	1.019
8.	ЗР „Ископ“ Барице	закуп радне машине са руковаоцем - корпа за висину за сечење дрвећа	1-06/2021-14 од 12.01.2021.	5.200,00	1.103
9.	ЗР „Ископ“ Барице	закуп радне машине са руковаоцем - возило за утовар и кашиком за копање-комбинирка	1-06/2021-15 од 12.01.2021.	4.000,00	1.080
УКУПНО					10.809

На основу прегледа узорковане документације утврђено је да је Предузеће у 2021. години, извршило набавку услуга закупа машина и опреме са руковаоцем по основу девет закључених уговора са ПР „Ископ“ Барице, иако нису постојали разлози за изузеће од примене одредби 27 Закона о јавним набавкама. Током 2021. године добављач ПР „Ископ“ Барице, као закуподавац, испоставио је Предузећу 23 рачуна на име услуга закупа машина и опреме са



руководцем у укупној вредности од 10.809 хиљада динара без пдв-а. Извршене набавке не представљају набавке утврђене члановима 11–21. на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, а вредност набављених добара већа је од лимита од 1.000 хиљада динара утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама.

2022. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2022. годину са извршених седам измена и допуна током 2022. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење осам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 52.800 хиљада динара без пдв-а, од којих се на добра односи износ од 20.500 хиљада динара без пдв-а и на услуге 29.900 хиљада динара без пдв-а у отвореном поступку, док се на набавку услуга у преговарачком поступку без објављивања јавног позива односи износ од 2.400 хиљада динара.

Табела број 56: План јавних набавки за 2022. годину

- у хиљадама динара-

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Отворени поступак	Добра	3	20.500
	Услуге	5	29.900
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Услуге	1	2.400
УКУПНО			52.800

У складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама, а на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, План јавних набавки за 2022. годину мењан је седам пута у току 2022. године. План јавних набавки за 2022. годину и све измене плана су објављене на Порталу јавних набавки.

План јавних набавки за 2022. годину као и његове измене садрже све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама. Подаци о процењеној вредности јавних набавки не представљају тајни податак и налазе се у плану и свим изменама плана јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки.

Табела број 55: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2022. годину

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	11.01.2022.	12.01.2022.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	19.01.2022.	20.01.2022.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	26.01.2022.	01.02.2022.	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	11.02.2022.	12.02.2022.	Правилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки	30.05.2022.	31.05.2022.	Правилно
6.	Пета измена плана јавних набавки	01.07.2022.	02.07.2022.	Правилно
7.	Шеста измена плана јавних набавки	07.10.2022.	11.10.2022.	Правилно
8.	Седма измена плана јавних набавки	20.12.2022.	21.12.2022.	Правилно

У следећем прегледу приказан је План набавки за 2022. годину након спроведених седам измена са прегледом планираних и спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора и планираном и уговореном вредности по сваком уговору:

Табела број 57: План набавки за 2022. годину након спроведене две измене

-у хиљадама динара-



Озн. из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0001	Гориво	Обушављен поступак (ниједна приспела понуда)			12.000	Отворени поступак
0002	Електрична енергија	ЈП „ЕПС“ - огранак „ЕПС снабдевање“ Београд	5-27/2022-9/6 од 10.01.2023.	6.000	6.000	Отворени поступак
0003	Изнајмљивање клизалишта са природним ледом	„Гемтехник“ д.о.о. Београд	1-06/2022-09 од 26.01.2022.	2.000	2.000	Отворени поступак
0004	Закуп машина и опреме	ПР „Ископ“ Барице	1-06/2022-27 од 14.02.2022.	14.500	14.500	Отворени поступак
		ПР „Ископ“ Барице	1-06/2022-28 од 14.02.2022.	9.000	9.000	
0005	Набавка мерача - гасомера	„Тирех АС“ д.о.о. Нови Сад	5-27/2022-03/5 од 21.02.2022.	2.500	2.500	Отворени поступак
0006	Редовно месечно одржавање, додатна подршка и дорада софтверског решења ПОИС	„Инфософт“ д.о.о. Београд	5-27/2022-04/1 од 02.03.2022.	2.400	2.400	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива
0007	Пуњење одораната, контрола и замена одораната	„ОД-ЈУ“ д.о.о. Ириг (раскинут уговор)	5-27/2022-06/7 од 03.08.2022.	2.161	2.200	Отворени поступак
0008	Пуњење одораната, контрола и замена одораната	„ОД-ЈУ“ д.о.о. Ириг	5-27/2022-07/04 од 02.11.2022.	2.162	2.200	Отворени поступак
УКУПНО				40.723	52.800	

Процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. Према обавештењу Предузећа од 19. априла 2023. године, у току 2022. године вршена је процена вредности јавних набавки на основу количина које су утрошене у претходној години и тренутне тржишне цене производа-услуга и да званични документ о процени вредности не поседују.

Откривена неправилност: Предузеће у поступку ревизије није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки, у 2021. години процењене вредности од 12.000 хиљада динара без ПДВ-а и за све поступке јавних набавки у 2022. години процењене вредности од 52.800 хиљада динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода



гаранције, одржавања и сл. и које морају да буду валидне у време покретања поступка у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је за спроведену јавну набавку гасомера у вредности од 4.000 хиљада динара без пореза на додату вредност, број 5-27/2023-04, за коју је објављен јавни позив 27. јуна 2023. године, документовало начин одређивања процењене вредности ове јавне набавке. У вези утврђивања процењене вредности сачињен је извештај број 5-27/2023-04-00 од 16. јуна 2023. године. У извештају су наведене вредности добара која су предмет набавке које Предузеће набављало у претходној години, достављена понуда о тренутној тржишној вредности гасомера, потребан број гасомера за период за који се набавка спроводи.

Спровођење поступка јавних набавки у 2022. години

Јавна набавка - закуп машина и опреме 2022. година

Предузеће је у складу са чланом 91. Закона о јавним набавкама, јавну набавку број 5-27/2022-2 предвидело у плану јавних набавки од 19. јануара 2022. године под редним бројем 0004 - Набавка услуга закупа машина и опреме процењене вредности 23.500 хиљада динара – отворени поступак у две партије. Партија 1 – закуп машина процењене вредности 14.500 хиљада динара и Партија 2 – закуп опреме процењене вредности 9.000 хиљада динара.

Комисија за јавну набавку је након примене критеријума за доделу уговора предложила да се уговор о јавној набавци услуга по партији 1 - услуга закупа машина и по партији 2 - закуп опреме, додели ПР „Ископ“ Барице,

На основу извештаја комисије директор Предузећа је донео Одлуку о додели уговора број 5-27/2022-02/7 од 14. фебруара 2022. године понуђачу ПР „Ископ“ Барице за закуп машина и одлуку број 5-27/2022-02/7-1 од 14. фебруара 2022. године понуђачу ПР „Ископ“ Барице за закуп опреме, на основу чега је Предузеће закључило Уговор о јавној набавци услуга - услуга закупа машина Партија 1 број 1-06/2022-27 од 14. фебруара 2022. године у вредности од 14.500 хиљада динара без ПДВ-а и Уговор о јавној набавци услуга - услуга закупа опреме Партија 2 број 1-06/2022-28 од 14. фебруара 2022. године у вредности од 9.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуке о додели уговора Предузеће је на порталу јавних набавки објавило 14. фебруара 2022. године у складу са одредбама члана 146. став 5. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је Наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.

Прегледом књиговодствене документације утврђено је да је по основу закључених уговора за Партију 1 и Партију 2, фактурисан укупан износ од 34.540 хиљада динара без ПДВ-а, док је укупно уговорена вредност закупа машина и опреме, по основу закључених уговора, износила 23.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Закљученим уговорима за закуп машина и опреме, Партија 1 и Партија 2, чланом 2 уговорено је да су цене фиксне и да се не могу мењати за време трајања уговорне обавезе и да вредност закључених уговора, у току трајања уговора, не може прећи уговорене износе. Поред тога чланом 9 закључених уговора о закупу машина и опреме уговорено је да се уговор закључује на период до утрошка вредности која је дефинисана чланом 2 уговора, односно најкасније до 31. јануара 2023. године. Поред наведеног, Предузеће није закључивало анексе уговора о јавној набавци у вези повећања обима и вредности набавке закупа машина и опреме, чиме нису испуњени услови из члана 157 став 1 Закона о јавним набавкама који се односи на измене у погледу додатних добара, услуга или радова. На тај начин Предузеће је извршило набавку



услуга закупа машина и опреме без спровођења поступка јавне набавке у износу од 11.040 хиљада динара без пдв-а, иако нису постојали разлози за изузеће.

Табела број 58: Преглед уговорене и реализоване вредности уговора о јавној набавци машина и опреме по Партији 1 и Партији 2 са ПР „Ископ“ Барице у 2022. години -у хиљадама динара-

Уговори са ПР "Ископ" Барице за 2022. годину	уговорена вредност	фактурисана вредност	реализовано преко уговорене вредности
Партија 1- закуп машина	14.500	21.831	7.331
Партија 2 - закуп опреме	9.000	12.709	3.709
Укупно	23.500	34.540	11.040

2022. година

Директор Предузећа је донео План набавки за 2022. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама којим је планирана набавка добара, услуга и радова код којих је као основ за изузеће наведен члан 27 став 1 Закона о јавним набавкама. Према Прегледу набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама Предузеће је планирано је спровођење 28 поступка набавки добара, услуга и радова укупне процењене вредности 26.125 хиљада динара, док је уговорена вредност спроведених поступака набавки износила 25.990 хиљада динара.

Табела број 59, : Контролисане набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у 2022. години -у хиљадама динара-

Ред. бр.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Основ за изузеће	Процењена вредност	Уговорена вредност
1.	Одржавање система ИТ	ТЗР „Dreamcomp“ Пландиште	1-06/2022-08 од 18.01.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	800	800
2.	Стручно оспособљавање у делатности дистриб пг	ПР „Енергофина“ Нови Сад	1-06/2022-09 од 18.01.2022.	чл.12 ст.1 т.11 ЗЈН	700	636
3.	Израда билтена ЈП Полет Пландиште	ПР „Деко принт плус“ Вршац	1-06/2022-18 од 28.01.2022.	чл.27 ст.1 т.3 ЗЈН	980	984
4.	Израда рекламног материјала	ПР „Деко принт плус“ Вршац	1-06/2022-17 од 28.01.2022.	чл.12 ст.1 т.4 п.5 ЗЈН	990	992
5.	Консултантске услуге имплементације интегралног система менаџмента ИСО 9001:2015, ИСО 14001:2015	„Квадриком“ д.о.о. Београд	1-06/2022-23 10.02.2032.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН		320
6.	Ревизија финансијских извештаја за 2021.годину	„ПКФ“ д.о.о. Београд	1-06/2022-25 14.02.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	360	360
7.	Системске услуге и услуге подршке за рад на порталима еУправе и припреме пер. Извештаја за оснив. држ. органе	„РС-CENTAR“ Пландиште	1-06/2022-19 08.02.2022.	чл.12 ст.1 т.11 ЗЈН	600	600



Ред. бр.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Основ за изузеће	Процењена вредност	Уговорена вредност
8.	Осигурање имовине и лица	„Дунав осигурање а.д.о.	Полисе се сматрају уговором	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	990	966
9.	Припрема стаза на гробљу у Пландишту	ПР „Столарски центар Јовановић“ Вршац	1-06/2022-30 од 21.02.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	1.600	1.515
10.	Информисање у току 2022. године	„Energy save“ д.о.о. Вршац	1-06/2022-29 од 21.02.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	500	500
11.	Израда заштитне оgrade за дечије игралиште у Пландишту на к.п.1590/3	„Напредак плус“ д.о.о. Пландиште	1-06/2022/38 од 08.03.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	1.950	1.862
12.	Извлачење електроинсталација за дечије игралиште у Пландишту на к.п. 1590/3	ПР „Аца електро 013“ Вршац	1-06/2022-37 од 08.03.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	1.100	1.100
13.	Спот ЈП полет Пландиште	ПР „Фото видео М Декор“ Вршац	1-06/2022-36 од 07.03.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	500	490
14.	Бетонирање стаза на гробљу у Пландишту	ПР „Столарски центар Јовановић“ Вршац	1-06/2022-41 од 21.03.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	1.500	1.484
15.	Одржавање младих засада на к.п 1401 Пландиште и к.п. 688, 689, 690 и 691 Барице	Удружење шума и лов Београд	1-06/2022-44 од 31.03.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	700	695
16.	Израда канцеларијског намештаја	ПР „Столарски центар Јовановић“ Вршац	1-06/2022-45 од 18.04.2022.	чл.12 ст.1 т.1 ЗЈН	2.950	2.950
17.	Сертификација стандарда ИСО 9001 и 14001:2015	„ISO-QAR“ Нови Сад	1-06/2022-52 од 09.05.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	150	132
18.	Израда елабората о резервама подземних вода за 6 изворишта на територији општине Пландиште	„Хидрогеоеко Инжењеринг“ д.о.о. Београд	1-06/2022-61 од 24.05.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	995	980
19.	Ремонт главног електро ормана на бунарској кућици Барице	ПР „Аца електро 013“ Вршац	1-06/2022-53 од 16.05.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	500	490
20.	Набавка лап топа	ТЗР „Dreamcomp“ Пландиште	1-06/2022-55 од 23.05.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	200	158
21.	Извођење електроинсталације са поставком кандилабера и главног ормана са опремом на дечијем игралишту у Пландишту на к.п. 207	ПР „Аца електро 013“ Вршац	1-06/2022-64 од 29.06.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	1.400	1.390
22.	Постављање опреме на дечијем игралишту код стадиона у Пландишту на катастарској парцели 207	ПР „Столарски центар Јовановић“ Вршац	1-06/2022-74 од 18.08.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	2.000	2.000



Ред. бр.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Основ за изузеће	Процењена вредност	Уговорена вредност
23.	Преглед регулационих станица на дистрибутивном подручју ЈП Полет Пландиште	„Термо-тим“ д.о.о. Нови Сад	1-06/2022-79 од 13.09.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	350	260
24.	Измештање уличног челичног гасовода у МЗ Велика Греда	„Напредак плус“ д.о.о. Пландиште	1-06/2022-87 од 17.10.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	600	550
25.	Превезивање спољне расвете на сензор фотоћелије дан-ноћ са додавањем додатног рефлектора на објектима капела у насељеним местима: Маргита, Велики Гај, Барице и Милетићево	Аца Електро 013	1-06/2022-90 од 20.10.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	200	192
26.	Ревизија процене ризика и Плана заштите и спасавања	Институт за безбедност и превентивни инжењеринг д.о.о. Нови Сад	1-06/2022-91 од 26.10.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	200	200
27.	Физичко хемијско испитивање воде В обима на 12 изворишта на територији општине Пландиште (два узорковања)	„Мипхем“ д.о.о. Београд	1-06/2022-95 од 15.11.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	990	991
28.	Репарација новогодишњих украса и фигура, израда нових украса, монтажа и демонтажа истих	ПР „Деки електро 013“ Вршац	1-06/2022-96 од 02.12.2022.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	2.000	2.400
УКУПНО					26.125	25.990

(1) Набавка канцеларијског намештаја

Предузеће је Планом набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама за 2022. годину број 1-14/2022 од 4. јануара 2022. године, под редним бројем 16 планирало, као набавку радова на изради канцеларијског намештаја. Поменута набавка покренута је захтевом за покретање поступка број 1-35/2022-17/1 од 12. априла. 2022. године. Позив за подношење понуда упућен је према три потенцијална понуђача, који су доставили своје понуде, у вези којих је сачињен Записник о отварању понуда број 1-35/2022-17/6 од 15. априла 2022. године. Предузеће је донело Одлуку о додели уговора број 1-35/2022-17/6 од 18. априла 2022. године којом је Уговор додељен ПР одржавање и поправка намештаја „Столарски центар Јовановић“ из Вршца као најповољнијем понуђачу. Са наведеним понуђачем Предузеће је закључило уговор о изради канцеларијског намештаја и додатне опреме за канцеларије 1, 4 и 5 у вредности од 2.950 хиљада динара без пдв-а, односно 3.540 хиљада динара са пдв-ом. Уговорено је да се извођачу исплати аванс у износу од 50% по испостављеном авансном рачуну, а остатак након завршетка радова. Поред осталог предмет уговора су канцеларијски столови, фиокари, плакари, витрине, канцеларијске столице и друго.



Извођач радова је дана 2. јуна 2022. године издао рачун број 2022-16 на износ од 2.950 хиљада динара без пдв-а односно на износ од 3.540 хиљада динара са пдв-ом са исказаним износом за авансну уплату.

Предузеће је у Плану набавки на које се закон не примењује за 2022. годину, на позицији број 16, планирало средства за набавку радова, уместо да планира средства за набавку услуга. Набавка израде намештаја представља набавку услуге, а не извођења радова на изради намештаја, тако да је Предузеће било у обавези да за набавку канцеларијског намештаја у уговореној вредности спроведе поступак јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама. Наведеним чланом прописано је да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођења конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара, и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара, па самим тим нису постојали разлози за изузеће од примене одредби 27 Закона о јавним набавкама.

(2) Услуге закупа механизације са руковаоцем за потребе зимске службе

Предузеће је у току 2022. године изнајмљивало механизацију са руковаоцем од стране ПР „Ископ“ Барице за потребе зимске службе. На основу прегледа узорковане документације и испостављена четири рачуна наведеног добављача, Предузеће је извршило набавку наведених услуга у износу од 1.810 хиљада динара без пдв-а.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2021. и 2022. години извршило набавку услуга у укупној вредности од 29.606 хиљада динара без ПДВ-а (израда канцеларијског намештаја за опремање канцеларија у износу од 5.947 хиљада динара без ПДВ-а, набавку закупа машина и опреме у износу од 21.849 хиљада динара и механизације са руковаоцем за потребе зимске службе у износу од 1.810 хиљада динара) без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене члановима 11–21. на које се одредбе Закона о јавним набавкама¹⁹ не примењују, а вредност набављених услуга већа је од лимита од 1.000 хиљада динара утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће врши набавку услуга без спровођења поступка јавне набавке.

Препорука број 21: Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Евидентирање и извештавање о набавкама

Евиденција и извештаји о јавним набавкама подразумевају да је Наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чува целокупну документацију везану за јавне набавке. Наручилац има обавезу да документацију која представља било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке.

¹⁹ "Сл. гласник РС", бр. 91/19



Откривена неправилност: Предузеће, у ревидираном периоду, није у писаној форми евидентирало све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Предузеће је доставило доказе да води евиденцију и да у писаној форми евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавним набавкама у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама. Предузеће је доставило евиденцију о радњама током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о поступцима јавних набавки које су спроведене у 2023. години и то за набавку добара (гориво и електрична енергија) и услуга (услуге закупа машина).

Предузеће је Годишњи извештај о набавкама наручиоца за 2021. годину објавило на Порталу јавних набавки 24. фебруара 2022. године, односно са 24 дана закашњења, што није у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручиоци податке из става 3. наведеног члана, објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници. Годишњи извештај о набавкама наручиоца за 2022. годину објавило на Порталу јавних набавки 19. јануара 2023. године, односно у прописаном року.

4 Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања на тему трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило зараде запосленима у износу од 53.227 хиљада динара, иако пре исплате зараде, није оверило образац за контролу обрачуна и исплате зараде (ЗИП-1), што није у складу са чланом 66 став 1 Закона о јавним предузећима.

Законом о јавним предузећима, у члану 66 став 1 прописано је да је јавно предузеће дужно да пре исплате зарада овери образац за контролу обрачуна и исплате зараде.

Поред тога, пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (ППП-ПД), Предузеће је дужно да обрачуната средства за исплату зарада запослених (ЗИП-1) достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, односно лицу које је одређено актом оснивача, како је прописано у члану 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

2) Предузеће је у току 2022. године обрачунавало накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан применом цене радног сата за редован рад, а не у висини просечне зараде у претходних 12 месеци који претходе месецу за који се врши обрачун и исплата накнаде зараде, што није у складу са одредбама члана 37 Колективног уговора Предузећа.

Такође, Предузеће је обрачунавало накнаде зараде за време одсуствовања са посла због привремене спречености најмање у висини 65% од вредности цене радног сата за редован рад, а не у висини од 65% од просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, што није у складу са одредбама члана 38



Колективног уговора у Предузећу. Нисмо могли да утврдило ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје.

Ревизорски тим:

Марко Стругаревић, вођа тима, с.р.

Зоран Вукић, члан тима, с.р.

Јована Милутиновић, члан тима, с.р.

Милен Перић, члан тима, с.р.

Милош Симић, члан тима, с.р.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПОЛЕТ“ ПЛАНДИШТЕ ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

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



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Попуњена правно лице - предузетник		
Наложни број: 08049599	Шифра делатности: 2522	ПИБ: 100415916
ИЗДАЈИ ЈАВНО ПРДУЗЕЋЕ ПОЛЕТ ПЛАНДИШТЕ		
Седиште: ПЛАНДИШТЕ, ОБИЛТЉЕВА 15		

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 31.12.20__	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 + 0026)	0002		97.125	102.825	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0025 + 0006 + 0007 + 0038)	0002				
010	I. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	II. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне знакове, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	III. Гудвил	0006				
015 и 016	IV. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	V. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИМ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	I	85.762	101.462	
020, 021 и 022	I. Земљиште и грађевински објекти	0010	I	22.781	75.637	
023	2. Постројења и опрема	0011	I	23.001	8.347	
024	3. Инвестиционе некретности	0012			1.600	
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у изградњи	0013			15.083	
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и издаци на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				
029 (a00)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (a00)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИЗЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	II	1.363	1.363	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Прегходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0010	0	1.263	1.263	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни плаћени матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни плаћени матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 051 (део)	5. Дугорочни плаћени (дати кредити и задужења) у земљи	0023				
045 (део) и 051 (део)	6. Дугорочни плаћени (дати кредити и задужења) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (карте од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски плаћени и остала дугорочна потраживања	0027				
20 (део), осим 208	У. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАДУРАЧЕЊА	0028				
208	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0046 + 0057 + 0058)	0030		71.090	92.517	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАУВНЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	0	3.450	10.864	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и остали инвентар	0032	0	3.450	5.666	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Робе	0034	0		5.198	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за земљиште и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за земљиште 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	10	16.965	29.871	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	10	16.965	29.871	
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Тренутна 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 продаја	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	10.455	9.777	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	10.455	9.777	
223	2. Потраживања за више плаћања пореза на додату вредност	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по анотираној вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фиксним вредностима кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	0055				
238 (део), 239 и 239	8. Остала краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	1.071	214	
26 (део), осим 268	VII. КРАТКОРОЧНА АКЦИЈИМА ВРЕМЕНСКИ РАЗЛИКОВАЊА	0058	12	29.148	31.791	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		168.215	195.342	
08	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		71.763	135.222	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	13	74.255	74.255	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЊЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30.____	Почетно стање 01.01.20__
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
306	III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	13	10.294	10.294	
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	13		41.687	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
38	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		46.804	8.986	
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0409	13	46.804	6.244	
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410			2.742	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0412 + 0414)	0412	13	59.590		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	13	59.590		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415			6.852	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за новчани и друге бенефиције запослених	0417				
405	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			6.852	
410	1. Обавезе наје ск налу конвертовати у капитал	0421				
411 (дело) и 412 (дело)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (дело) и 412 (дело)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (дело)	4. Дугорочни кредити, задужења и обавезе по основу плаћања у земљи	0424			6.852	
415 и 416 (дело)	5. Дугорочни кредити, задужења и обавезе по основу плаћања у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по књигованој картицима од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Тренутна година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0417				
49 (део), осим 496 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗРАЧУНЕЉА	0418				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0419				
499 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0420				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0421		96.452	53.269	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		38.371	8.750	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависном 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 дочиће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	15	38.371	8.750	
423, 424 (део), 425 (део) и 426 (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, ДЕПОЗИТИ И КОВИДЖЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0441 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		35.458	16.214	
431 и 432	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	16	35.119	15.760	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по менџани	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	16	339	434	
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.911	2.718	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 30. __.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		183	34	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и остали јавни приходи	0451	17.	1.728	2.660	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			76	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	18	20.712	25.586	
	Г. 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		168.21€	195.34€	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____
 дана _____ 20__ године

Закључак


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијског извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за претходна друштва, Јавна и приватизована („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



2. Биланс успеха

Полуљаво правно лице - предузеће		
Матични број 08049599	Шифра делатности 3522	ПИБ 100415916
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ПОЛЕТ ПЛАНДИШТЕ		
Седиште: ПЛАНДИШТЕ, ОБИЛИЊЕВА 15		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нивоина број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1006 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		326.767	308.072
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1002 + 1004)	1002	20	211.226	203.420
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1002	20	211.226	203.420
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1005 + 1007)	1005	20	117.494	104.624
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1005	20	117.494	104.624
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОСЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 68	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		47	30
69, осим 692, 695 и 696	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		372.301	311.720
70	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	21	184.891	156.796
71	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	22	21.442	20.263
72	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		69.117	65.077
720	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	23	53.227	48.472
721	2. Трошкови пореза и доприноса на зараду и накнаду зарада	1018	23	8.596	8.038
72 осим 720 и 721	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	23	7.294	8.567
740	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	25	9.603	5.245
75, осим 753, 765 и 766	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
75	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	24	62.299	47.048
74, осим 740	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
75	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26	25.849	17.182



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		44.535	3.657
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		21.204	8.560
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМПАТА	1029	27	3.022	3.498
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 666	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	27	18.182	6.062
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		3.305	1.625
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМПАТА	1034	28	1.902	524
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 566	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	28	1.323	1.101
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1037 - 1032) ≥ 0	1037		17.899	6.935
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1037) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	29	24.113	
67	З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		44	
57	И. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	29	8.431	125
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		390.015	316.632
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		408.153	311.479
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			3.157
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		59.138	
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			
70-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		452	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			3.153



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		59.590	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			411
722 деп. оиди	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСНИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 деп. оиди	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСНИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			2.742
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		59.590	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Освојена зарада по акцији	1061			
	2. Умњена (развољена) зарада по акцији	1062			

у _____
 дана _____ 20____ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за изборнице дуготрајне задуже и производне (Службени гласник РС бр. 89/2020).



3. Напомене уз финансијске извештаје

Дигитално потписано
ПЕТРОВИЋ МИРОСЛАВ
издавалац сертификата:
Министарство унутрашњих послова Републике Србије
24.05.2023. 21:54:25

JAVNO PREDUZEĆE POLET, PLANDIŠTE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

Plandište, 2023. godine

1



1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Odlukom Vlade Republike Srbije o usklađivanju poslovanja Društvenog javnog komunalnog preduzeća "POLET" Plandište sa Zakonom o javnim preduzećima br. 023- 5586/2015-1 od 18.06.2015. godine, koja je objavljena u Sl. glasniku RS, br. 53/2015, osnovano je Javno preduzeće POLET Plandište, čiji je osnivač Republika Srbija, a u čije ime osnivačka prava vrši Vlada Republike Srbije.

Javno preduzeće POLET Plandište je registrovano kod Agencije za privredne registre pod matičnim brojem 08049599, kao pravni sledbenik Društvenog javnog komunalnog preduzeća POLET Plandište, koje je osnovano Odlukom Veća udruženog rada Skupštine opštine Plandište broj 352-17/74-01 od 27.09.1974. godine.

Ugovorom o prenosu osnivačkih prava u Javnom preduzeću POLET Plandište koji je zaključen dana 10.11.2016. godine između Republike Srbije i Opštine Plandište (broj 023-02-01062/2016 i broj 463-18/2016-II) Republika Srbija je na Opštinu Plandište prenela sva osnivačka prava i osnivački ulog.

Na osnovu prenosa osnivačkih prava od Republike Srbije na Opštinu, Skupština opštine Plandište vrši usaglašavne osnivačkog akta, Odluke o osnivanju društvenog javnog komunalnog preduzeća POLET iz Plandišta (Sl. list opštine Plandište, br.1/92) sa odredbama Zakona o javnim preduzećima (Sl. glasnik RS, br. 15/2016), te odredbama Odluke Vlade Republike Srbije o usklađivanju poslovanja Društvenog javnog komunalnog preduzeća "POLET" Plandište sa Zakonom o javnim preduzećima br. 023 -5586/2015-1 od 18.06.2015. godine, koja je objavljena u Sl. glasniku RS, br 53/2015.

Osnivač Javnog preduzeća Polet Plandište je Opština Plandište. Sva osnivačka prava vrši Skupština opštine Plandište, čije je sedište u Plandištu, ulica Vojvode Putnika 38 i to na osnovu Odluke Vlade Republike Srbije o usklađivanju poslovanja Društvenog javnog komunalnog preduzeća "POLET" Plandište sa Zakonom o javnim preduzećima i Ugovora o prenosu osnivačkih prava u Javnom preduzeću "POLET" Plandište.

Poslovno ime preduzeća glasi: JAVNO PREDUZEĆE POLET Plandište. Skraćeno poslovno ime preduzeća glasi: JP Polet Plandište. Sedište Preduzeća je u Plandištu, ulica Obilićeva broj 15.

Preduzeće obavlja sledeće poslove:

- Distribucija gasa gasovodnom mrežom,
- Sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode,
- Uklanjanje otpadnih voda,
- Sakupljanje otpada koji nije opasan.

Matični broj Preduzeća je 08049599, a Poreski identifikacioni broj je 100415916.

Preduzeće je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 38 zaposlenih, a 31. decembra 2021. godine 37 zaposlenih.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji su odobreni od strane zakonskog zastupnika direktora Preduzeća.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Preduzeća za 2022. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021- dr. zakon).

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu ovog zakona.



Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2022 (*текућу*) годину применjuje Међународни стандард финансијског извештавања (MSFI за MSP) за мала и средње ентитете.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (MSFI за MSP) ("Сл. гласник РС", бр. 83/2018), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020). Овим правилником правно су дефинисани образци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило računovodstvene политике обелоданјене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су засноване на важећим računovodstvenim и poreskim прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно применјене на све приказане године, осим ако није другачије наведено.

2.2. Упоредни подаци

Предузеће није имало реклассификације по основу преласка са претходно изабране računovodstvene регулативе финансијског извештавања на примену MSFI за MSP.

2.3. Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у hiljadama динара (RSD). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Друштва.

Пословне промене у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страниј валути на дан биланса станја, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа као приходи/rashodi по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/rashoda.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по уговореном курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи/rashodi по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/rashoda.

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања уманјеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Оделјку 18 Нематеријална имовина, осим гудвила и Оделјку 19 Пословне комбинације и гудвил.



Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процененог корисног века трајања, на основу коју чини набавна вредност уманjen за резидуалну вредност.

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

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

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачуног 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 rashod периода.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- a) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- b) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачуног периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- a) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и poreze који се не могу refundirati, након одузимања трговачких popusta и rabata;
- b) сви трошкови који се могу директно приписати доvoђењу средства на локацију и у станје које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руковођство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- c) иницијалну процену трошкова demontaže, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство locirano.

Добаци или губици који се јављају приликом продаје или rashodovanja некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних rashoda.

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

1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
2. да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стичања/изградње, већа од 50.000,00 динара.

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

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као rashod периода када су ти трошкови настали.

Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинима, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачуног периода,



- ако се ти резервни делови i опрема за сервисiranje могу користити само у вези са ставком некретнина, постројенја i опреме која је већ призната у књигама i
- ако имају значајну вредност.

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Preduzeća. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

RB	GRUPA	KORISNI VEK	STOPA
1.	Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	40-50	2-2,5%
2.	Građevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj puteva i pruga, brane, nasipi i sl.)	25-33,33	3-4%
3.	Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	15-20	5-6,67%
4.	Ostali građevinski objekti	10-20	5-10%
5.	Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	5-20	5-20%
6.	Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	5-10	10-20%
7.	Kancelarijska oprema	4-10	10-25%
8.	Putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	5-8	12,5-20%
9.	Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	3-5	20-33,33%

Обрачун амортизације некретнина, постројенја i опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

На крају сваког извештајног периода Предузеће проценjuje да ли постоје било какве наznake да је вредност некретнина, постројенја i опреме уманјена. Ако постоје такве наznake проценjuje се надокнадиви износ i у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због уманјенја вредности.

3.4. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Preduzeće može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i usluga.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, i priznaje gubitak od umanjenja vrednosti.

Preduzeće na datum svakog bilansa stanja проценjuje да ли је дошло до уманјенја вредности залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива.



Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svodenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvođači u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

3.5. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Preduzeće je odabralo primenu Odeljka 11 - Finansijski instrumenti umesto alternativne mogućnosti primene Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014 – dalje: MRS 39) u vrednovanju svojih finansijskih instrumenata.

Finansijska sredstva

Preduzeće priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Preduzeće izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda).



Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, потраживања од купца и остала потраживања из пословања, учеšћа у капиталу, осим учеšћа у капиталу зависних и придружених друштва и заједничких подухвата.

Potraživanja

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купца и друга потраживања из пословања, потраживања од запослених и др.

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

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купца на терет rashoda периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 180 дана.

Индикатори вероватне неплативости потраживања су: каšnjenje купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак stečaja или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купец не признаје iskazano потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купца на терет rashoda периода се врши уколико је неплативост извесна и документована (npr: правно лице није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је zastarelo у складу са relevantним propisima којима се уређује zastarelost попут ZOO, купца је nemoguće locirati usled toga što је brisan из nadležног регистра и сл).

Приликом utvrđивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Odeljka 32 Događaji после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за popis потраживања и краткорочних пласмана donosi орган управљања. Одлуку о директном отпису потраживања од купца на предлог комисије за popis потраживања и краткорочних пласмана donosi орган управљања.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima се у билансу стања Предузећа podrazumevaju:

1. готовина у blagajni,
2. средства по viđenju која се држе на računima банака,
3. остала novčana средства.

Novčana средства се vrednuju по њиховој nominalној вредности. Уколико је reč о novčanim средствима у stranoј valuti она се vrednuju по званичном средњем курсу valute objavljenom од стране Narodne banke Srbije.

Finansijske obaveze

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно postane једна од ugovornih страна у финансијском instrumentу. Финансијска обавеза prestaje да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања predviđena ugovором ukinuta или istekla.

Финансијске обавезе се inicijално признају по fer вредности, uvećаној за директно pripisive трошкове transakcija. Izuzetно од општег правила početног признавања финансијских обавеза, краткорочне



beskamatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka i obaveze prema lizing Društvima.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti, te s tim u vezi, svaka promena računa dobavljača zbog promene deviznog kursa se priznaje u dobitku ili gubitku kao kursna razlika.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Klasifikacija lizinga vrši se u skladu sa Odeljkom 20 Lizing MSFI za MSP i Zakonom o finansijskom lizingu. Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njime suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njime ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.6. Medusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, samo ako to dozvoljava pojedinačni odeljak MSFI za MSP. Odmeravanje imovine u neto iznosu odnosno umanjeno za ispravku vrednosti - na primer, ispravka vrednosti zbog zastarelosti zaliha i ispravka vrednosti za nenaplativa potraživanja se ne smatra prebijanjem.

Ako uobičajene poslovne aktivnosti društva ne obuhvataju kupovinu i prodaju stalne imovine, uključujući investicije i poslovnu aktivu, onda Preduzeće priznaje dobitke i gubitke nakon otuđenja takve imovine oduzimanjem knjigovodstvene vrednosti imovine i sa njom povezanih troškova prodaje od prihoda od otuđenja.

Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Preduzeće treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Preduzeće treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.

Objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava obuhvata uočljive podatke koje vlasnik sredstva može da primeti o nastanku gubitka;

- a) značajna finansijska teškoća emitenta ili dužnika;
- b) kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje otplate kamate ili glavnice;
- c) poverilac, iz ekonomskih ili pravnih razloga povezanih sa finansijskim poteškoćama dužnika, daje dužniku određeni ustupak koji poverilac inače ne bi razmatrao;
- d) visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika.

3.7. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Preduzeće ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.



Rezervisanja se vrši na teret rashoda perioda po osnovu:

1. rezervisanja za troškove u garantnom roku,
2. rezervisanja za sudske sporove,
3. druga rezervisanja u skladu sa Odeljkom 21 MSFI za MSP na osnovu Odluke nadležnog organa.

Pravno lice vrši rezervisanja u svim onim slučajevima kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna. Smatra se da je vrednost rezervisanja značajna ukoliko njihova kumulativno procenjena vrednost iznosi najmanje 2% poslovne imovine sa stanjem na dan bilansa stanja za obračunski period (poslovnu godinu) koja prethodi obračunskom periodu za koji se uvode rezervisanja.

Rezervisanja treba da se koriste samo za izdatke za koje su rezervisanja početno priznata.

Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Preduzeća u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.8. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima.

Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.9. Tekući porez

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak (gubitak) prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije. Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu.

Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

3.10. Prihodi

Preduzeće priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca. Preduzeće ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano



izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

Prihod od prodaje usluga

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

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

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

3.11. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

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

4. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Prag materijalnosti greške iz ranijih perioda definisan je na nivou od 3% vrednosti poslovne imovine iskazane u bilansu stanja koji je sastavljen na poslednji dan obračunskog perioda na koji se greška odnosi (na dan 31.12. godine na koju se odnosi utvrđena greška ukoliko se poslovna godina podudara sa kalendarskom godinom).

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka je na nivou od 3% od vrednosti poslovne imovine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 3% poslovne imovine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane. Greške koje nisu materijalno značajne Preduzeće priznaje na teret/korist Bilansa uspeha.

Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom i/ili pojedinačnom iznosu.

U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Preduzeće koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

5. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA

Preduzeće je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:



- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku,
- Deviznom riziku.

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Preduzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Preduzeće prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Preduzeća i njegovog ukupnog kapitala.

	u RSD 000	
Stepen zaduženosti	2022.	2021.
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	96.452	60.120
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.072	214
3. Neto dugovanje (1-2)	95.380	59.906
4. Kapital	71.763	135.222
5. Ukupan kapital (3+4)	167.143	195.128
6. Stepen zaduženosti (3/5)	57,06%	30,70%

- Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne obaveze
- Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3. ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	u RSD 000	
Finansijski instrumenti	2022	2021
Finansijska sredstva	29.448	68.029
Finansijske obaveze	73.829	31.406
Neto pozicija	-44.381	36.623

Osnovni finansijski instrumenti Preduzeća su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Preduzeća. U normalnim uslovima poslovanja Preduzeće je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Preduzeća ovim rizicima. Preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.



Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризичима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа. Изложеност тржишном ризику се сасгледава преко анализе сензитивности. Није било значајних промена у изложености Предузећа тржишном ризику, нити у начину на које Предузеће управља или мери тај ризик.

Девизни ризик

Предузеће је изложено девизном ризику првенствено због лизинга и обавеза које су денотиниране у страног валути. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у које Предузеће послује, у великој мери зависи од мера Владе и постојања одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страног валути на датум извештавања у Предузеће била је следећа:

Ризик изложености промени курсева страних валута	EUR	USD	CHF	u RSD
				000
Финансијска средства	0			0
Финансијске обавезе	3.816			3.816
Нето девизна позиција	-3.816	0	0	-3.816

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Предузеће нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

6. КЛЈУЧНЕ РАЧУНОВДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРЕТПОСТАВКЕ

Раџуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући оџекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумни.

Процене и претпоставке се стално преиспитују. Измене књиговодствених процена признају се у периоду измене уколико се односе само на тај период, или у периоду измене и будућим периодима уколико измена утиче на текући и будуће периоде.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори проценјивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће раџуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Рукководство користи следеће процене приликом састављања финансијских извештаја:

Амортизација и стопа амортизације

Обраџун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Предузеће проценује економски век некретнина, постројења и опреме на основу тренутних предвиђања.



Potraživanja i ispravka vrednosti

MRS 39 i MSFI za MSP ne zahtevaju da se vrši diskontovanje kratkoročnih potraživanja radi svođenja na neto sadašnju vrednost, s obzirom da se najčešće realizuju u kratkom roku, osim u slučajevima kada je period naplate duži i opravdava takav postupak.

Za procenu potraživanja izuzetno je značajna računovodstvena politika u vezi sa utvrđivanjem ispravke vrednosti, koja potraživanja svodi na realnu vrednost na datum bilansa stanja.

Umanjenje vrednosti kratkoročnih potraživanja uređeno je u paragrafima 11.21-11.26 MSFI za MSF. Prema paragrafu 11.21 MSFI za MSF, na kraju svakog izveštajnog perioda, Preduzeće treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti formiranog potraživanja koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj (knjigovodstveno) vrednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Preduzeće treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti.

Preduzeće na datum bilansa procenjuje da li postoje objektivni dokazi za obezvređivanje formiranih potraživanja i ukoliko takvi dokazi postoje, vrši se procena vrednosti određenog sredstva ili grupe sredstava odnosno određenog potraživanja koja mogu da se povrate.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Preduzeće je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja.

Pravni sektor Preduzeća procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.



7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U 000 dinara

	021 Земљиште	022 Грађевински објекти	023 Опрема	026 Остале NPO	024 Инвестиционо одржавање	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST						
Станје на почетку године	8.031	212.552	43.908	16.710	1.600	282.801
Корекције по почетном стању			15.983	-15.983		-
Директна повећања у току године		1.305	8.110		1.871	11.286
Рашодовање, продаја и отуђења средстава			-1.479		-3.471	-4.950
Станје на крају године	8.031	213.857	66.522	727	-	289.137
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI						
Станје на почетку године		145.046	35.566	727		181.339
Корекције по почетном стању			3.870			3.870
Амортизација текуће године		4.081	5.522			9.603
IV у рашодованим и продатим средствима			-1.437			-1.437
Станје на крају године	-	149.127	43.521	727	-	193.375
Садашња вредност 31. децембар 2022. године	8.031	64.730	23.001	-	-	95.762
Садашња вредност 31. децембар 2021. године	8.031	67.506	8.342	15.983	1.600	101.462

Nabavna vrednost opreme koju je Društvo uzelo u finansijski lizing iznosi 15.983 hiljade dinara.

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani iskazani u poslovnim knjigama u finansijskim izveštajima Preduzeća u iznosu od 1.363 hiljade dinara (2021 godine 1363 hiljade dinara) odnosi se na učešće od 0,76% u kapitalu Društva Jedinstvo doo, Velika Greda.

9. ZALIHE

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	2022.	2021.
1. Svega materijal	3.450	5.666
2. Svega roba	-	5.198
Svega (1+2):	3.450	10.864

U toku godine, izvršen je otpis zastarelih zaliha robe i materijala u ukupnom iznosu od 8.389 hiljada dinara na teret Ostalih rashoda (konto 584) u Bilansu uspeha.



10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Kupci u zemlji	41.080	39.871
Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	(24.115)	0
1. Potraživanja po osnovu prodaje	<u>16.965</u>	<u>39.871</u>
2. Druga potraživanja	10.048	9.431
3. Potraživanja za PDV	<u>407</u>	<u>346</u>
Svega (1+2+3):	<u>27.420</u>	<u>49.648</u>

U toku godine, izvršen je indirektan otpis potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 24.115 hiljada dinara na teret Ostalih rashoda (konto 585) u Bilansu uspeha. Indirektan otpis je izvršen za potraživanja koja su starija od jedne godine.

Druga potraživanja od 10.048 hiljada dinara se sastoji od potraživanja za kamatu od kupaca u iznosu od 6.319 hiljada dinara, potraživanja od zaposlenih po osnovu datih zajmova u iznosu od 549 hiljada dinara i ostala potraživanja u iznosu od 3.180 hiljada dinara.

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti	47	0
Tekući (poslovni) računi	972	204
Blagajna	<u>53</u>	<u>10</u>
	<u>1.072</u>	<u>214</u>

Preduzeće obavlja platni promet preko više banka (Intesa, Erste, Komercijalna i dr).

12. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Potraživanja za nefakturisani prihod	38.573	31.791
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	<u>575</u>	<u>0</u>
Svega:	<u>39.148</u>	<u>31.791</u>

Potraživanja za nefakturisani prihod u iznosu od 38.573 hiljade dinara se odnosi na prihode od prodaje iz decembra meseca, koji nisu mogli biti fakturisani i uglavnom se odnose na promet gasa u decembru mesecu, koji se fakturiše kada se očitava potrošnja.



13. KAPITAL

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Ulozi	26.517	26.517
Društveni kapital	40.002	40.002
Ostali osnovni kapital	7.736	7.736
1. Osnovni kapital	74.255	74.255
Statutarne i druge rezerve	10.294	10.294
2. Rezerve	10.294	10.294
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	41.687
3. Revalorizacione rezerve	0	41.687
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	46.804	6.244
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	2.742
4. Neraspoređeni dobitak	46.804	8.986
Gubitak tekuće godine	(59.590)	0
5. Gubitak	(59.590)	0
Kapital (1+2+3+4+5):	71.763	135.222

Registrovani iznos osnovnog kapitala Preduzeća kod Agencije za privredne registre sastoji se uplaćenog novčanog kapitala u iznosu od 11.415 hiljada dinara i unetog nenovčanog kapitala u iznosu od 26.517 hiljada dinara.

Osnivač Javnog preduzeća Polet Plandište je Opština Plandište.

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

Preduzeće nije vršilo rezervisanja za Otpremnine za odlazak u penziju i Jubilarne nagrade u 2022. godini, odnosno priloženi finansijski izveštaji ne uključuju rezervisanja za primanja zaposlenih po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i jubilarnih nagrada nakon ispunjenih uslova.

Navedene obaveze nisu evidentirane iz razloga što pravilno utvrđivanje iznosa rezervisanja nije jednostavno, jer zahteva poznavanje aktuarske tehnike i nije materijalno značajno za poslovanje Društva. Takođe, troškovi pribavljanja ove informacije daleko prevazilaze koristi od same informacije, što predstavlja ograničenje u smislu ravnoteže između koristi i troškova.

Iz napred navedenih razloga, došlo je do odstupanja od primene Odeljka MSFI za MSP prilikom sačinjavanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu.

15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	33.950	8.482
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine	3.816	0



Ostale kratkoročne finansijske obaveze	605	268
Svega:	<u>38.371</u>	<u>8.750</u>

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita u iznosu od 33.950 hiljada dinara se odnose na kratkoročne kredite dobijene od Komercijalne banke, gde obaveza Preduzeća na dan 31. decembar 2022. godine iznosi 13.986 hiljada dinara, od UniCredit banke, sa obavezom na dan bilansa od 10.000 hiljada dinara i Erste banke, sa obavezom na dan bilansa od 9.964 hiljade dinara.

Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine u iznosu od 3.816 hiljada dinara i odnose se na obaveze po osnovu finansijskog lizinga od OTP leasing, Beograd. Iznos od 605 hiljada dinara se odnosi na knjiženje pogrešnih uplata.

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	2022.	2021.
Dobavljači u zemlji	35.119	15.780
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>339</u>	<u>434</u>
Svega:	<u>35.458</u>	<u>16.214</u>

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 339 hiljada dinara se odnosi na obavezu za naknadu po osnovu energetske efikasnosti.

17. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze za PDV na dan 31. decembar 2022. godine iznosi 1.728 hiljada dinara (2021. godine 2.608 hiljada dinara). Obaveza za porez na dodatu vrednost iskazana je po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza, odnosno to je razlika između prethodnog poreza (iskazanog na računima grupe 27) i iznosa poreza na dodatu vrednost iskazan u izlaznim fakturama preduzeća (iskazanog na računima grupe 47).

18. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na dan 31. decembar 2022. godine iskazani su unapred obračunati troškovi u iznosu od 20.712 hiljada dinara (2021. godine 25.586 hiljada dinara), a koji se odnose na Nabavnu vrednost prodaje gasa u decembru 2022. godine, a zaduženje (račun) je primljen u januaru 2023. godine.

Shodno navedenom, na ovom kontu, iskazuju se obračunati troškovi koji terete tekući obračunski period, a koji nisu fakturisani, u periodu na koji se odnose.

19. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembar 2022. godine

- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: 487 hiljada dinara.
- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 133 hiljada dinara.

Shodno izvršenom usaglašavanju potraživanja i obaveza



- број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања износи 487 хиљада динара, односно 1,77%,
- број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза износи 133 хиљада динара, односно 0,37 %.

20. POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	211.226	203.428
1. Svega - Prihodi od prodaje robe	211.226	203.428
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	114.515	101.996
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.979	2.618
2. Svega - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	117.494	104.614
Svega (1+2):	328.720	308.042

Iskazani prihodi od prodaje u iznosu od 328.720 hiljada dinara čine prihodi od prodaje robe i prihodi od izvršenih usluga, koji su nastali iz osnovne delatnosti Preduzeća.

21. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Na dan 31. decembar 2022. godine Nabavna vrednost prodate robe iznosi 184.992 hiljade dinara (2021.godine 156.796 hiljada dinara) i čine ih troškovi prodaje gasa pravnim i fizičkim licima.

22. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Nabavka materijala	-	71
Troškovi materijala za izradu	5.127	10.076
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.035	1.453
Troškovi goriva i energije	14.280	8.783
Svega:	21.442	20.383

23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	53.227	48.472
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	8.596	8.038
Troškovi naknada po ugovoru o delu	351	360
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim	1.685	2.537



poslovima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	602	660
Ostali lični rashodi i naknade	4.656	5.010
Svega:	69.117	65.077

U Preduzeću je u 2022. godini bilo prosečno zaposleno 38 radnika.

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	2022.	2021.
Troškovi transportnih usluga	4.449	4.213
Troškovi usluga održavanja	47.703	32.681
Troškovi reklame i propagande	3.438	2.889
Troškovi ostalih usluga	6.709	7.263
Svega:	62.299	47.046

Troškovi usluga održavanja u iznosu od 47.703 hiljade dinara čine troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 4.943 hiljada dinara, usluge zimskog održavanja puteva u iznosu od 2.173 hiljade dinara, troškovi održavanja deponija u iznosu od 11.756 hiljada dinara, troškovi održavanja zelenih površina u iznosu od 18.091 hiljadu dinara, troškovi održavanja groblja u iznosu od 2.188 hiljada dinara i ostali troškovi usluga održavanja u iznosu od 8.552 hiljade dinara.

Troškovi ostalih usluga od 6.709 hiljada dinara se odnose na troškove usluga studentskih i omladinskih zadruga u iznosu od 5.727 hiljada dinara, troškove registracije motornih vozila u iznosu od 489 hiljada dinara i drugi troškovi ostalih usluga u iznosu od 493 hiljade dinara.

25. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Na dan 31. decembar 2022. godine troškovi amortizacije iznose 9.603 hiljade dinara (2021. godine 5.245 hiljada dinara) i odnose se na obračun troškova amortizacije za nekretnine (4.081 hiljadu dinara) i opremu (5.522 hiljade dinara) prema računovodstvenoj politici preduzeća, u korist odgovarajućih analitičkih računa ispravke vrednosti osnovnih sredstava u okviru grupe konta 02.

26. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	U hiljadama dinara 31. decembra	
Troškovi neproizvodnih usluga	13.081	6.857
Troškovi reprezentacije	594	777
Troškovi premije osiguranja	830	908
Troškovi platnog prometa	804	633
Troškovi članarina	1.292	1.469
Troškovi poreza	2.381	1.233
Troškovi doprinosa	274	79
Ostali nematerijalni troškovi	6.593	5.226



Svega: 25.849 17.182

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 13.081 hiljada dinara se odnose na troškove pregleda vode u iznosu od 2.870 hiljada dinara, troškove projekta za groblje u iznosu od 3.085 hiljada dinara, troškove održavanje igrališta u iznosu od 3.811 hiljada dinara, troškove savetovanja i stručnog osposobljavanja u iznosu od 1.417 hiljada dinara i ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 1.898 hiljada dinara.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 6.593 hiljade dinara se odnose na troškove montaže klizališta u iznosu od 3.552 hiljade dinara, troškove za nabavku dečijih paketića u iznosu od 728 hiljada dinara, sudske troškove u iznosu od 362 hiljade dinara, troškove sponzorstva i donatorstva u iznosu od 420 hiljada dinara i drugi ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 1.531 hiljadu dinara.

27. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od kamata (od trećih lica)	3.022	2.498
Ostali finansijski prihodi	<u>18.182</u>	<u>6.062</u>
Svega:	<u>21.204</u>	<u>8.560</u>

Ostali finansijski prihodi u iznosu od 18.182 hiljade dinara čine prihodi po osnovu odobrenog rabata od dobavljača (Srbijagas).

28. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1.982	524
Ostali finansijski rashodi	<u>1.323</u>	<u>1.101</u>
Svega:	<u>3.305</u>	<u>1.625</u>

29. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	U hiljadama dinara 31. decembra	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	125
Ostali nepomenuti rashodi	<u>42</u>	-
1. Ostali rashodi	42	125
Obezvredenje zaliha materijala i robe	8.389	-
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>24.115</u>	-
2. Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	<u>32.504</u>	-



Svega (1+2):	<u>32.546</u>	<u>125</u>
--------------	---------------	------------

Iskazano obezvređenje zaliha materijala i robe u iznosu od 8.389 hiljada dinara odnosi se na otpis zastarelih zaliha robe u iznosu od 5.198 hiljada dinara i zastarelih zaliha materijala u iznosu od 3.191 hiljadu dinara.

Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 24.115 hiljada dinara i odnosi se na indirektni otpis potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 24.115 hiljada dinara. Indirektni otpis je izvršen za potraživanja koja su starija od jedne godine.

30. POTENCIJALNE OBAVEZE

Preduzeće nije imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama, koje su nastale u redovnom toku poslovanja. U toku redovnog poslovanja, Društvo nije izdalo garancije trećim licima.

Ne očekuje se da će usled potencijalnih obaveza doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza.

Na dan 31. decembar 2022. godine, protiv Društva se ne vodi nijedan sudski spor, o čemu smo dobili informaciju od pravne službe Društva.

31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

32. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2022. godine i 31. decembra 2021. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	u RSD	
	2022. godine	2021. godine
EUR	117,3224	117,5821

U Plandištu

Dana 24. mart 2023. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja

Zakonski zastupnik



