



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО СТАМБЕНУ
ДЕЛАТНОСТ „КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ“, КОВИН ЗА 2021.
ГОДИНУ**



**Број: 400-854/2022-04/21
Београд, 22. август 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	7
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО СТАМБЕНУ ДЕЛАТНОСТ „КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ, КОВИН ЗА 2021. ГОДИНУ	14
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	75
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО СТАМБЕНУ ДЕЛАТНОСТ „КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ“, КОВИН.....	75



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно предузеће за комунално стамбену делатност „Ковински комуналац“, Ковин

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за комунално стамбену делатност „Ковински комуналац“, Ковин за 2021. годину, који обухватају: (у даљем тексту: Предузеће), Биланс стања, Биланс успеха и 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 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за комунално стамбену делатност „Ковински комуналац“, Ковин на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1 Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године у својим пословним књигама исказало земљиште и грађевинске објекте најмање у износу од 18.646 хиљада динара, који представљају власништво Општине Ковин у складу са Законом о јавној својини. Предузеће није спровело поступак регулисања имовинско-правних односа са оснивачем на непокретностима, односно није поступило у складу са чланом 21. став 1. Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Будући ефекти поступка регулисања имовинско-правних односа и поступања у складу са захтевима Закона о јавној својини на исказану вредност непокретности и капитала у овом моменту нису познати.

2 Предузеће на крају извештајног периода, као ни при првој примени МСФИ за МСП, није вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем сталне имовине знатно 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 87.638 хиљада динара (грађевински објекти 9.879 хиљада динара и опрема 77.759 хиљада динара). На овај начин, укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

3 Предузеће није у 2021. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких и правних лица, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и није вршило обезвређење истих, нити је извршило обезвређење за сва сумњива и спорна потраживања (физичка лица у износу од 13.388 хиљаде динара и правна у износу од 1.386 хиљада динара), а у складу са параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за



МСП - Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.

4 У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2021 године, исказана су средства у припреми у износу од 6.025 хиљада динара, која потичу из ранијих година и по којима није било додатних улагања. Исказан средства у припреми односе се на улагања извршена на трансфер станици (депонија) која су и даље у статусу активирања, односно у периоду дужем од три године није било додатних улагања по том основу. Предузеће је у обавези да на крају сваког извештајног периода, у складу са параграфом 27.7 Одељак 27 – Умањење вредности МСФИ за МСП, оцени да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. С обзиром да Предузеће у 2021 години није вршило оцену вредности средстава у припреми на потенцијално умањење није било могуће потврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје.

5 Предузеће на дан 31. децембар 2021. године није извршило процену нето надокнадиве вредности материјала на залихама које нису имале обрт у временском периоду дужем од годину дана, односно није утврђено да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, а за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 - Залихе МСФИ за МСП у 2021. години, најмање у износу од 2.393 хиљаде динара, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.

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

Скретање пажње

- 1 Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.16 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није усагласило износ основног капитала исказаног у пословним књигама од 165.162 хиљаде динара са вредношћу основног капитала који је уписан у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 409 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.
- 2 Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.10 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће исказало потраживања по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 32.703 хиљада динара и обавезе из специфичних послова по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта према Општини Ковин у износу од 35.721 хиљада динара које потичу пре 1. јануара 2014. године. Потраживања по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта исказивана су ванбилансно до 2017. године јер су била јавни приход Општине Ковин. Предузеће је доставило Општини Ковин списак дужника (правних и физички лица) са износима дуга на дан 31. децембар 2013. године, али Општина Ковин није дала



сагласност да се потраживања и обавезе искњиже по овом основу из пословних књига. Предузеће није од 1. јануара 2014. године предузимало мере принудне наплате за наплату ових потраживања јер се ради о јавним приходима, а на дан 31. децембра 2021. године наступила је застарелост ових потраживања.

- 3 Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1.3 уз финансијске извештаје. Предузеће није донело стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за комунално стамбenu делатност „Ковински комуналац“, Ковин за 2021. годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године, обавио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.¹

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

¹ Извештај независног ревизора „Parker Russell, Београд од 3. марта 2022. године.



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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. август 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

1.	Резиме откритених неправилности	9
2.	Резиме датих препорука	11
3.	Захтев за достављање одазивног извештаја	12



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комунално стамбenu делатност „Ковински комуналац“, Ковин за 2021. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1²

- 1) Предузеће није са стањем на дан 31. децембар 2021. године извршило у потпуности попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и члана 2 став 2, 3, и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то:
 - није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима;
 - нису аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми него су само унети подаци из финансијског књиговодства;
 - нису сачињене пописне листе туђе опреме, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.1.1).
- 2) Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године у својим пословним књигама исказало земљиште и грађевинске објекте најмање у износу од 18.646 хиљада динара, који представљају власништво Општине Ковин у складу са Законом о јавној својини. Предузеће није спровело поступак регулисања имовинско-правних односа са оснивачем на непокретностима, односно није поступило у складу са чланом 21. став 1. Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став 6, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Будући ефекти поступка регулисања имовинско-правних односа и поступања у складу за захтевима Закона о јавној својини на исказану вредност непокретности и капитала у овом моменту нису познати (Напомена број 3.1.3).
- 3) Предузеће на крају извештајног периода, као ни при првој примени МСФИ за МСП, није вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем сталне имовине знатно 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 87.638 хиљада динара (грађевински објекти 9.879 хиљада динара и опрема 77.759 хиљада динара) (Напомена број 3.1.3).
- 4) У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2021 године, исказана су средства у припреми у износу од 6.025 хиљада динара, која потичу из ранијих година и по којима није било додатних улагања. Исказан средства у припреми односе се на

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



улагања извршена на трансфер станици (депонија) која су и даље у статусу активирања, односно у периоду дужем од три године није било додатних улагања по том основу. Предузеће је у обавези да на крају сваког извештајног периода, у складу са параграфом 27.7 Одељак 27 – Умањење вредности МСФИ за МСП, оцени да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. С обзиром да Предузеће у 2021 години није вршило оцену вредности средстава у припреми на потенцијално умањење није било могуће потврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје (Напомена број 3.1.3).

- 5) Предузеће није извршило процену нето надокнадиве вредности 376 врсти артикала материјала на залихама које нису имале обрт у 2021. години, најмање у износу од 2.393 хиљаде динара, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП (Напомена 3.1.6.1).
- 6) Предузеће није у 2021. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких и правних лица, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и није вршило обезвређење истих, нити је извршило обезвређење за сва сумњива и спорна потраживања (физичка лица у износу од 13.388 хиљаде динара и правна у износу од 1.386 хиљада динара), а у складу са параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину (Напомена 3.1.10).
- 7) Предузеће на дан 31. децембра 2021. године није у ванбилансној евиденцији евидентирало непокретности које користи најмање у износу од 273.030 хиљада динара, а које су у јавној својини Општине Ковин и није уредило основ коришћења ових непокретности са Општином Ковин (Напомена 3.1.15).
- 8) Предузеће је обрачунало увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) запосленима применом основице која садржи увећану зараду за рад на дан државног празника и за прековремени рад. Како је основица за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) основна зарада, у складу са Законом о раду, Предузеће је на тај начин више обрачунало увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) намање у износу 208 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду и одредбом члана 62 Колективним уговором код послодавца (Напомена 3.2.2.3).
- 9) Предузеће је обрачунало накнаду зараде за време одсуства са рада за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства на основицу коју не чини тачна просечена исплаћена зрада у последњих 12 месеци који претходне месецу за који се обрачунава и исплаћује накнада зараде, што није у складу са Законом о раду и чланом 64 Колективни уговор код послодавца. У поступку ревизије нису могли бити утврђени ефекти на финансијске извештаје за 2021. годину (Напомена 3.2.2.3).

ПРИОРИТЕТ 3³

- 10) Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за

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



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.4).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицама Предузећа да процедуром одреди контролне поступке којима ће обезбедити да извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе у складу са члановима 9 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем члановима 20 и 21 Закона о рачуноводству (Напомена 2.2.1.1 – Препорука број 2).
- 2) Препоручујемо Предузећу да код оснивача иницира поступак за искњижење непокретности које су у власништву Општине Ковин из пословних књига Предузећа и да уреди основ коришћења ових непокретности са Општином Ковин у складу са Законом о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став 6, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.3 – Препорука број 3).
- 3) Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2021. године, немају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15-10.18 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена број 3.1.3 – Препорука број 4).
- 4) Препоручујемо Предузећу да некретнине, постројења и опрему утврде степен довршености и да Предузеће усвоји процедуре са јасно дефинисаним критеријумима који одређују моменат стављања основних средстава у употребу у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 27 МСФИ за МСП - умањење вредности имовине (Напомена број 3.1.3 – Препорука број 5).
- 5) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2021. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.6.1 – Препорука број 6).
- 6) Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости свих потраживања од купаца, физичких и правних и да изврши обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена број 3.1.10 – Препорука број 7).
- 7) Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача, са иницијативом да за све непокретности које користи утврди обим и врсту права коју има на њима, као и основаност њиховог даљег исказивања у пословним књигама Предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама Општине Ковин као оснивача (Напомена број 3.1.15 – Препорука број 8).



- 8) Препоручује се одговорним лицама Предузећа да ажурирају програм за обрачун зарада, увећања зараде и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун увећања зараде за време проведено на раду (минули рад) у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца (Напомена број 3.2.2.3 – Препорука број 9).
- 9) Препоручује се одговорним лицима Предузећа да ажурирају програм за обрачун зарада, увећања зараде и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун основице за накнаду зараде у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца (Напомена број 3.2.2.3 – Препорука број 10).

ПРИОРИТЕТ 3

- 10) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.1.4 – Препорука број 1).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно предузеће за комунално стамбену делатност „Ковински комуналац“, Ковин је обавезно да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“, Ковин за 2021. годину, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године Јавно



предузеће за комунално стамбену делатност „Ковински комуналац“, Ковин је обавезно да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије. Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откритене неправилности, не подносе 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО СТАМБЕНУ ДЕЛАТНОСТ „КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ“, КОВИН ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1.Основни подаци о субјекту ревизије.....	16
2.Налази у поступку ревизије.....	27
2.1 Интерна финансијска контрола.....	27
2.2 Финансијски извештаји.....	32
2.2.1 Биланс стања.....	32
2.2.2 Биланс успеха.....	57
2.2.3 Напомене уз финансијске извештаје.....	74



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за комунално стамбену делатност, Ковин (у даљем тексту: Предузеће) је формирано решењем Народног одбора Градске општине Ковин број 2993/52 од 25. јуна 1952. године ради обављања делатности: управљањем јавним стамбеним зградама и плацевима, одржавање јавних зелених површина, одржавање градских улица и снабдевање грађанства пијаћом водом и одвођење атмосферских вода. Скупштина општине Ковин је својим Решењем број 01-2533/64 од 25. марта 1964. године одредила Комуналну установу "Комуналац" као самосталну установу

Комунално предузеће "Комуналац" Ковин уписује се у регистар Окружног привредног суда у Панчеву Решењем Фи бр. 190/67-2 од 15. маја 1967. године са следећим предметом пословања:

- 1) одржавање, изградња и експлоатација градског водовода и канализације;
- 2) одржавање, изградња и заштита зелених површина и дрвореда;
- 3) изградња, одржавање и поправка улица, тротоара, пропуста и кејева;
- 4) одржавање пијаца и вашара, одржавање чистоће у граду (чишћење улица, изношење смећа из станова стамбених зграда);
- 5) поливање улица, травњака и паркова, погребне услуге;
- 6) набавка и продаја погребне опреме и одржавање гробља, димничарске услуге и др.

Оснивач Јавног предузећа за комунално стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин је општина Ковин, ул. ЈНА бр. 5, са уделом од 100%.

Јавно предузеће за комунално стамбену делатност „Ковински комуналац“ Ковин уписано је у регистар дана 28. јуна 1990. године код Привредног суда у Панчеву, а превођење уписа извршено је код Агенције за привредне регистре Решењем број БД. 4243/2005 од 07.3.2005. године и Закључком БД 86385/2014 од 14. октобра 2014. године.

Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника.

Претежна делатност Предузећа је сакупљање отпада који није опасан (шифра делатности: 36.00 - скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде).

Поред претежне делатности Јавно предузеће обавља и следеће делатности:

- 35.30-снабдевање паром и климатизација;
- 37.00-уклањање отпадних вода;
- 38.11-скупљање 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
- 43.11-рушење објеката;
- 52.21 - услужне делатности у копненом саобраћају;
- 81.10 - услуге одржавања објекта;
- 81.20- услуге чишћења;
- 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;
96.09 - остале непоменуте личне услужне делатности.

Поред наведених делатности Предузеће обавља и друге делатности у складу са посебним одлукама Скупштине општине Ковин и закљученим уговорима.

Обављање свих наведених делатности организовано се врши на територији општине Ковин. У обављању својих делатности, Предузеће стиче и прибавља средства из следећих извора:

- прихода које оствари својим пословањем;
- из кредита;
- из донација и поклона;
- из буџета Оснивача и буџета Републике Србије и
- из осталих извора, у складу са законом

Седиште Предузећа је у Ковину, у улици Цара Лазара број 92

Органи Предузећа су: Директор и Надзорни одбор.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора, од којих је један члан из реда запослених, именује општина Ковин, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом, статутом општине Ковин и Одлуком о оснивању Предузећа.

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2021. године био је 123 (31. децембар 2020. године број запослених био је 131).

Матични број Предузећа је: 08252050, ПИБ: 102011882

1.1 Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Ковински комуналац“, Ковин број 021787/2 - 21 од 17. јуна 2021. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама). До 17. јуна 2021. године примењиван је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Ковински комуналац“, Ковин број 02-825/16-15 од 27. марта 2015. године.

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС),



Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

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

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа одлуком 02-748/4-22 дана 23. марта 2022. године.

Организација рачуноводства

Правилником Предузећа уређена је организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Правилником Предузећа уређена је организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и



састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

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

Кључне рачуноводствене политике:

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је десет година, а може да буде и краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Код амортизације примењује се пропорцијални метод амортизације и прописана стопа за корисни век за десет година износи 10 %.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема признају се по набавној вредности увећаној за све зависне трошкове и умањена за попусте и рабате. Корисни век употребе утврђује се за сваку ставку посебно.

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

Након почетног признавања, некретнине постројења и опрема се мере по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Трошкови текућег одржавања признају се као расход периода.

Амортизација некретнина, постројења и опрема обрачунава се пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације грађевинских објеката, постројења, опреме и осталих основних средстава чини набавна вредност, односно цена коштања. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације. Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано.

Инвестиционе некретнине су некретнине, земљиште или зграде или њихов део које Предузеће користи ради остваривања прихода од закупнине. Инвестиционе некретнине се признају по набавној вредности.



Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми не подлежу обрачуна амортизације.

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

Дугорочни финансијски пласмани

Финансијска имовина обухвата следеће врсте имовине:

- 1) уделе и акције код повезаних субјеката;
- 2) зајмове повезаним субјектима;
- 3) улагања у придружене субјекте;
- 4) улагања у хартије од вредности;
- 5) дате кредите и депозите;
- 6) осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина се почетно мери по набавној вредности коју представља фер вредност увећана за трошкове трансакције, осим имовине чија се промена фер вредности признаје кроз Биланс успеха као добитак или губитак.

Одложени порези

Одложени порез на добит се признаје коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата.

Одложена пореска средства и обавезе се „пребијају“ када постоји законски основ да се „пребију“ текућа пореска средства са текућим пореским обавезама и када се одложена пореска средства и обавезе односе на порез на добит који прописује исти порески орган једном или већем броју пореских обвезника и када постоји намера да се рачуни измире на нето основи.

Одложене пореске обавезе се признају увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава / обавеза и њихове пореске основице. Одложене пореске обавезе се евидентирају се на терет добити у билансу успеха, осим када су утврђене на основу опорезиве привремене разлике која је резултат ревалоризације, тј. процене фер вредности средстава, када се директно књижи на терет капитала, односно ревалоризационих резерви, јер се односи на ставке чији се позитиван ефекат процене фер вредности такође признаје у корист ревалоризационих резерви.



На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свде на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан. Уколико је на крају претходне године привремена обавеза била опорезива, по ком основу су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши се укидање претходно формианих одложених обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на датум биланса стања.

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава / обавеза и њихове пореске основице. Одложена пореска средства треба да буду призната само уколико се процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства.

Одбитна привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји. Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане стопе пореза на добит на износ одбитне привремене разлике. Уколико је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по ком основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формианих одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на датум биланса стања.

Залихе

У току обрачуноског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама.

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 (уtroшка) залихаматеријала, резервних делова и робе врши се по методи просечне пондерисане цене. Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју именује директор друштва.

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара и резервних делова, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Алат и инвентар чији је процењени век употребе до једне године, односно који се отписује једнократно стављањем у употребу сматра се залихама. Вредност алата и инвентара се у целини књижи на терет расхода стављањем у употребу. Када се пописом утврди да се алат и инвентар не могу користити у току године преко исправке вредности се расходују.

Као основно средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања



дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања. Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа.

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

Краткорочна потраживања и пласмани

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

За потраживања и обавезе исказане у страниј валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у страниј валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши за свако потраживање појединачно.

Потраживања за које се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата) отписује се индиректно на терет расхода.

Директан отпис на терет расхода врши се у случајевима када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

Рок застарелости потраживања за комуналне услуге је 365 дана за физичка лица, а за правна лица три године, од дана валуте по рачунима појединачно.

Одлуку о отпису потраживања, односно умањења вредности краткорочних пласмана доноси Надзорни орган предузећа и директор, а на основу предлога руководства.

Готовински еквиваленти и готовина и активна временска разграничења

Готовинским еквивалентима и готовином сматрају се хартије од вредности, депозити по виђењу, готовина, племенити метали и предмети од племенитих метала.

Хартије од вредности имају карактер готовинског еквивалента ако су непосредно уновчиве уз безначајан ризик смањења вредности и у познате износе готовине.

Хартије од вредности као готовински еквиваленти, депозити по виђењу и готовина процењују се по номиналној вредности.



Хартије од вредности, депозити по виђењу и готовина у иностраној валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја.

Рачуни активних и пасивних временских разграничења заснивају се на начелу настанка пословног догађаја. Учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати) и евидентирају у пословним књигама и укључују у финансијске извештаје у периодима на који се односе.

Остала потраживања

Остала потраживања обухватају потраживања за камате, мањкове запослених по попису, потраживања за штете од осигурања и промет по платним картицама.

Краткорочни финансијски пласмани односе се на исплату зајма радницима за набавку зимнице, огрева и учбеника.

АВР обухватају разграничене плаћене трошкове до једне године, трошкове осигурања, одложена пореска средства, обрачунате трошкове опомена и друго.

Капитал

Капитал се састоји од: уписаног основног капитала (акцијски капитал, удели, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели, емисиона премија), остали капитал, неуплаћени уписани капитал, резерве (законске, статутарне и друге резерве), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањен за порез на добит.

Капитал, у смислу овог правилника, је сопствени извор финансирања имовине који представља остатак вредности имовине пословног субјекта после одбитка свих његових обавеза.

Губитак из ранијих година и губитак из текуће године представљају исправку вредности капитала.

Капитал и губитак уносе се у финансијске извештаје у номиналном износу, односно у висини књиговодствене вредности.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

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



Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема. Предузеће лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Резервисања се врши на терет расхода периода за трошкове у гарантном року; за судске спорове; друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% пословних прихода друштва 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.

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу: резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак, резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде запосленима и резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице 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, односно прагом значајности утврђеним у члану 28. овог Правилника.

Обавезе и пасивна временска разграничења

Обавеза је садашња обавеза пословног субјекта, произашла из прошлих догађаја и за чије се измирење очекује одлив ресурса. Обавеза се признаје када је извесно да ће због исплате садашње обавезе, доћи до одлива ресурса пословног субјекта и када се износ за њену исплату може поуздано измерити.

Обавезе се класификују као краткорочне и дугорочне.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе, које доспевају у року дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, или у трајању пословног циклуса ако је он дужи од годину дана.

Краткорочна обавеза је садашња обавеза која доспева за измирење у року од



дванаест месеци од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијске обавезе обухватају обавезе по основу краткорочних и дугорочних кредита. Ове обавезе се исказују по амортизованој вредности. Обавезе по основу кредита садрже и трошкове трансакције, односно трошкове обраде кредитног захтева и друге обавезе које зајмопримац отплаћује банци или другом кредитору.

Трошкови трансакције који су додати обавези по основу кредита се амортизују у току отплате кредита, обично у једнаком износу који се израчунава тако што се износ трошкова подели са бројем рата.

Део дугорочних обавеза који доспева у року краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза. Обавезе се процењују у висини номиналне вредности проистекле из одговарајуће пословне и финансијске трансакције, према веродостојним исправама.

Обавезе код којих је истекао рок застарелости уносе се у остале приходе. Обавезе по основу хартија од вредности исказују се заједно са каматом која је обрачуната до дана састављања финансијских извештаја.

Пасивна временска разграничења

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се унапред наплаћени приходи и трошкови текућег периода за које није примљена исправа или кад обавеза плаћања настаје у будућем периоду.

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором.

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Приход представља бруто прилив економских користи у току обрачунског периода који произилази из редовних активности пословног субјекта, када ти приливи имају за последицу повећање капитала, осим повећања капитала које се односи на уплате власника капитала.

Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се по фактурисаној вредности, по одбитку датих рабата и других попушта и ПДВ-а.

Приходима од активирања учинака сматрају се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, основна средства, учешћа у капиталу, материјал, инвентар и резервне делове, прираст основног стада и сопствени транспорт ради набавке материјала и робе, укључујући и трошкове утовара, истовара и за репрезентацију.

Приходима од активирања учинака сматрају се и приходи по основу преноса сопствених производа на залихе робе ради даље продаје.

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивне курсне разлике, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, дивиденде и остали финансијски приходи. Приходи од камате се признају у износима обрачунатим применом уговорене или затезне каматне стопе за коришћена средства од стране лица коме су средства дата на располагање до дана састављања финансијских извештаја.



Добици од продаје нематеријалних улагања и основних средстава, учешћа у капиталу, добии од продаје дугорочних хартија од вредности, добии од продаје материјала, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од наплаћених отписаних потраживања, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, приходи од укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали приходи признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

Приходе по основу усклађивања вредности имовине чине позитивни ефекти по основу вредносног усклађивања до износа раније извршеног обезвређења нематеријалних улагања, основних средстава, залиха потраживања и финансијских пласмана, у складу са овим правилником

Расходи

Расход представља смањење економских користи у току обрачунског периода у облику одлива или потрошње имовине или стварања обавеза који доводи до смањења капитала, осим смањења капитала које се односи на исплату учешћа у добити (дивиденде) власницима капитала.

Пословне расходе чине расходи директног материјала, набавна вредност продате робе и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси пословног субјекта независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи, независно од момента плаћања).

Трошкови директног материјала и продате робе вреднују се и признају по набавној вредности.

Трошкови зарада се исказују у висини стварно обрачунатих зарада.

Други пословни расходи се признају по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе.

Финансијске расходе чине расходи по основу камата, негативне курсне разлике, негативни ефекти по основу валутне клаузуле, као и остали финансијски расходи. Расходи камата се исказују у износима обрачунатим применом уговорене и затезне каматне стопе за коришћена примљена средства до дана састављања финансијских извештаја.

Остали финансијски расходи се исказују у висини исплаћених износа.

Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања и основних средстава, губици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, расходи директних отписа потраживања и расходи по основу отписа (расходовања) залиха, признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

Расходе по основу обезвређења имовине чине негативни ефекти по основу обезвређења нематеријалних улагања, основних средстава, залиха и потраживања и финансијских пласмана, у складу са овим правилником.



Догађаји након датума биланса стања

Период након датума биланса стања представљају догађаје настале у периоду после датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање. Финансијски извештаји су одобрени за обелодањивање када се доставе Надзорном одбору на разматрање и усвајање.

Догађаји који настају након датума биланса стања су:

- усклађујући - корективни и
- неусклађујући – некорективни.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а у директној вези су са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, врши се њихово обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје, а не врши се корекција претходно признатих износа.

У Напоменама уз финансијске извештаје обелодањују се:

- датум када су финансијски одобрени за обелодањивање,
- догађаји и износи догађаја, након датума биланса стања, за које је извршена корекција у финансијским извештајима и
- природа и процена финансијских ефеката догађаја за које није извршена корекција у финансијским извештајима, или изјава да таква процена не може да се изврши

2. Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

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



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

Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

2.1.1.1 Контролно окружење

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

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

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

Организациона структура унутар Предузећа је утврђена Правилником о изменама и допунама Правилником о организацији рада и систематизацији послова и радних задатака број 02-4929/1-19 од 17. децембра 2019. године, на који је Општинско веће Ковин дало сагласност својим решењем број 023-30/2019-III од 16. децембра 2019. године.

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

- Општи сектор који се састоји од правне и опште службе, финансијско рачуноводствене службе и наплате, службе инкасаната и пијаца у Ковину и насељеним местима и службе набавке;
- Технички сектор који се састоји од радних јединица:
 - Водовод и канализација;
 - Депоновање отпада;



- Уређење и одржавање јавних и зелених површина;
- Погребно;
- Градска пијаца;
- ЗОО хигијена.

2.1.1.2 Управљање ризицима

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

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

Предузеће није донело стратегију управљања ризицима и није утврдило ризике и одговоре на утврђене ризике.

2.1.1.3 Контролне активности

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

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

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

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема писане политике и процедуре, које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком.

Предузеће није донело стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



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

2.1.1.4 Информисање и комуникација

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

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

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

Организација и функционисање рачуноводства су уређени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усвојеним 27. марта 2015. године број 02-825/6-15 и изменама и допунама овог правилника од 17. јуна 2021. године.⁴

Правилником је уређена организација и функционисање рачуноводства (рачуноводство и финансијска оператива) и интерне рачуноводствене контроле.

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

У рачуноводственом информационом систему се воде: главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, кадровске евиденције, евиденције о задужењима купаца и другим врстама услуга које врши Предузеће и обрачун зарада.

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

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

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

2.1.1.5 Праћење и процена система

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

⁴ Број 02-1787/1-21.



У поступку ревизије, у погледу функционисања финансијског управљања и контроле утврђено је да у 2021. години, као и ранијем периоду систем финансијског управљања и контроле у Предузећу није успостављен.

Предузеће је известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2021. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију 31. марта 2022. године, што је у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.⁵

Откривена неправилност 1: Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2 Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Функција интерне ревизије у Предузећу је успостављен је у складу са чланом 3 став 1 тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.⁶

Предузеће је успоставило интерну ревизију на основу Споразума о обављању послова интерне ревизије број 02-3535/1-21 од 9. децембра 2021. године закљученим са Општином Ковин којим се поверава Општини Ковин обављање послова интерне ревизије. Министарство финансија, Централна јединица за хармонизацију је дала сагласност број 401-00-12665/2021-09 од 15. децембра 2021. године на овај Споразум.

⁵ Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину број 02-682/1-22 од 16. марта 2022. године.

⁶ „Службеник гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



3.2 Финансијски извештаји

2.2.1 Биланс стања

2.2.1.1 Попис имовине и обавеза

Годишњи попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷ (у даљем тексту: Правилник о попису).

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о попису имовине и обавеза за пословну 2021. годину са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Директор Предузећа донео је решење о образовању Централне пописне комисије и осталих комисија за организовање и спровођење годишњег пописа број 02-3617/2-21 од 14. децембра 2021. године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2021. године број 02-2281/1-22 од 26. јануара 2022. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа 27. јануара 2022. године одлуком број 02-236/2-21.

Пописне комисије у Предузећу су сачиниле појединачне извештаје о попису имовине и обавеза, а по окончању пописа сачињен је Извештај централне комисије за попис број 02-2281/1-22 дана 26. јануара 2022. године који је усвојио Надзорни одбор Предузећа одлуком 02-236/2-21 од 27. јануара 2022. године.

Према члану 13 Правилника о попису, извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

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

Откривена неправилност 2: Предузеће није са стањем на дан 31. децембар 2021. године извршило у потпуности попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и члана 2 став 2, 3, и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то:

- није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима;
- нису аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми него су само унети подаци из финансијског књиговодства;

⁷ „Службени гласник РС,” бр. 33/15 и 101/18.



- нису сачињене пописне листе туђе опреме, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Невршењем пописа целокупне имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству, постоји ризик да исказано књиговодствено стање имовине и обавеза у пословним књигама Предузећа, не одговара стварном стању које је утврђено пописом.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицама Предузећа да процедуром одреди контролне поступке којима ће обезбедити да извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе у складу са члановима 9 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем члановима 20 и 21 Закона о рачуноводству.

2.2.1.2 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у Билансу стања Предузећа, на дан 31. децембар 2021. године у износу од 3.645 хиљада динара.

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

у хиљадама динара		
Опис	2021. година	2020. година
Концесије, патенти, лиценце	868	842
Нематеријална улагања- оперативни систем „WINDOWS XP“	6.526	6.416
Укупно-набавна вредност	7.394	7.258
Исправка вредности нематеријалне имовине	(3.749)	(3.017)
Укупно – садашња вредност	3.645	4.241

Амортизација нематеријалних улагања, врши се у току корисног века пропорционалном методом амортизације која је обрачуната и евидентирана у оквиру расхода.

Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини

у хиљадама динара			
Опис	Концесије, патенти, лиценце	Остала нематеријална улагања	Укупно
1	2	3	4=(2+3)
Набавна вредност			
Стање на дан 1. јануар 2021.године	842	6.416	7.258
Нове набавке у току године	26	110	136
Стање на дан 31. децембар 2021. године	868	6.526	7.394
Исправка вредности			
Стање на дан 1. јануар 2021. године	454	2.563	3.017
Амортизација у току године	87	645	732
Стање на дан 31. децембар 2021. године	541	3.208	3.749
Садашња вредност на дан 31. децембар 2021.	327	3.318	3.645



године			
Садашња вредност на дан 31. децембар 2020. године	388	3.853	4.241

Нематеријална имовина, односи се на лиценце за програмски пакет оперативни систем „WINDOVS XP“.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2021. годину износи 732 хиљаде динара (Напомена број 2.2.4.10).

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

2.2.1.3 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 97.867 хиљада динара.
Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Земљиште и грађевински објекти	18.646	101.455
Постројења и опрема	65.983	60.797
Инвестиционе некретнине		2.059
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.025	6.025
Остале некретнине, постројења и опрема	7.213	8.423
Укупно:	97.867	178.759

Предузеће је исказало вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 97.867 хиљада динара. Вредност земљишта и грађевинских објеката је исказана у износу од 18.646 хиљада динара, од чега се на земљиште односи 3.342 хиљада динара, а на грађевинске објекте 15.304 хиљаде динара.

Правилником о рачуноводству утврђено је да се некретнине постројења и опрема признају се по набавној вредности увећаној за све зависне трошкове и умањеној за попусте и рабате. Корисни век употребе утврђује се за сваку ставку посебно. Након почетног признавања, некретнине постројења и опрема се мере по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. Трошкови текућег одржавања признају се као расход периода. Амортизација некретнина, постројења и опрема обрачунава се пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Преглед некретнина, постројења и опреме



у хиљадама динара

Период	Земљиште	Грађевински објекти	Опремена	Остале некретности, постројења и опрема	Основна средства у припреми	Улагања у туђе некретности и опрему	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8=(2+3+4+5+6+7)
Стање на дан 1. децембар 2020. године	3.342	308.538	205.073		6.025	15.991	538.969
Повећања			20.544				20.544
Отуђења / продаја		273.030					273.030
Расход			9.778			236	10.014
мањак			30				30
Стање на дан 31. децембар 2021. године	3.342	35.508	215.809	-	6.025	15.755	276.439
Стање на дан 31. децембар 2020. године		208.366	144.276			7.568	360.210
Амортизација		584	15.323			1.099	17.006
Отуђења / продаја		188.745					188.745
Расход			9.748			126	9.874
мањак			25				25
Стање на дан 31. децембар 2021. године		20.205	149.826			8.541	178.572
31. децембра 2020. године	3.342	98.113	60.797	2.059	6.025	8.423	178.759
31. децембар 2021. године	3.342	15.304	65.983		6.025	7.213	97.867

Укупно обрачуната амортизација на постројењима и опреми за 2021. годину износи 17.006 хиљада динара (Напомена број 2.2.4.10).

Земљиште

Земљиште исказано у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2021. године износи 3.342 хиљаде динара.

Општина Ковин је дала сагласност⁸ 2005. године Предузећу да купи земљиште за потребе изградње топлане. Земљиште је купљено по уговор о купопродаји непокретности⁹ који је закључен 7. октобра 2005. године и уписано у листу непокретности број 2770 КО Ковин:

- катастарска парцела број 3529/3 КО Ковин- земљиште под зградом - објектом и земљиште уз зграду – објекат у површини од 7 ари и 21 м²- градско грађевинско земљиште и

⁸ Сагласност број 352-53/2005-II од 22. септембра 2005. године.

⁹ Број 02-3714/2-5.



- катастарска парцела број 3530 КО Ковин- њива прве класе у граду површине од 7 ари и 42 м²- градско грађевинско земљиште, што укупно износи 14 ари и 63 м².

Грађевински објекти

Предузеће је исказало грађевинске објекте по садашњој вредности у износу 15.304 хиљаде динара.

Табела број 5: Преглед грађевинских објеката по групама

у хиљадама динара

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	4	4=(2-4)
Бунар Б-8	7.449	2.329	5.121
Бунар Б-7	4.687	1.465	3.223
Стамбена Зграда-Баждарница	4.455	2.508	1.947
Хала за млечне производе	4.424	1.822	2.602
Фекална канализација -улица цара Лазара	1.633	803	829
Остали грађевински објекти	12.860	11.278	1.582
Укупно:	35.508	20.205	15.304

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 584 хиљаде динара за 2021. годину по стопама које се крећу у распону од 1,5% до 10%.

У постуку ревизије је утврђено да је Предузеће у оквиру некретнина исказало земљиште и грађевинске објекта чији је корисник на дан 31. децембра 2021. године, а који су у власништву Општине Ковин у износу од 18.646 хиљада динара. На дан 1. јануара 2021. године Предузеће је користило већи број некретнина које су биле у власништву Општине Ковин, али су биле евидентирани у пословним књигама Предузећа и које је по налогу Општине Ковин већим делом искњижило до краја 2021. године.

Табела број 6: Промене на грађевинским објектима у 2021. години

у хиљадама динара

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4=(2-3)
Почетно стање на дан 1. јануара 2020. године	308.538	208.365	100.173
Отуђење 2021. године (искњижено по налогу Општине)	273.030	188.745	84.285
Амортизација за 2021. годину		584	
Укупно:	35.508	20.204	15.304

По налогу за укњижавање и искњижавање број 46-2/2021-IV од 22. новембра 2021. године Општине Ковин¹⁰ Предузеће је у току 2021. године из својих пословних књига искњижило грађевинске објекте у укупној вредности 273.030 хиљада динара јер је Општина Ковин спровела поступак уписа јавне својине на овим грађевинским објектима, а у складу са Законом о јавној својини.¹¹Пре искњижавања из пословних књига Општина Ковин и Предузеће сачинили су 13. октобра 2021. године записник о

¹⁰ Налог за укњижавање и искњижавање имовине Општине Ковин, Општинске управе Ковин, Одељења за буџет и финансије број 46-2/2021-IV од 22. новембра 2021. године. Допис Општине Ковин, Општинске управе преузимању имовине број 46-2/2021-IV од 16. септембра 2021. године упућен Предузећу.

¹¹ Налог за књижење број 201 од 30. Новембра 2021. године.



сравњењу водоводне мреже, канализације, пијаце, гробља и других грађевинских објеката којима су прецизирали инвентарне бројеве, набавну вредност и описану вредност непокретности које ће бити искњижене из пословних књига Предузећа.¹²

Предузеће користи грађевинске објекте који су уписани као јавна својина Општине Ковине, али их није исказало у ванбилансној евиденцији и није уредило са Општином Ковин имовинско-правне односе у погледу коришћења ових непокретности (Објашњено у напмени 2.2.2.18).

У пословним књигама Предузећа се води евиденција за још 14 грађевинских објеката у вредности од 15.304 хиљаде динара на којима је Предузеће уписано са правом коришћења по ранијим прописима, зато што Општина Ковин није решила имовинско-правне односе на парцелама на којима се налазе објекти.

Будући ефекти поступка регулисања имовинско-правних односа и поступања у складу за захтевима Закона о јавној својини на исказану вредност непокретности и капитала у овом моменту нису познати.

Табела број 7: *Преглед искњижених некретнина на којима Општина Ковин има право јавне својине*

у хиљадама динара		
Рб	Опис	Износ
1	Канализациона мрежа	93.692
2	Зграда фабрике воде	35.517
3	Водоводна линија	29.131
4	Водоводна мрежа	22.012
5	Фекална канализација	13.289
6	Канализациона линија у улица Вука Крацића	9.418
7	Зграда црпне станице	7.249
8	Бунар Б-5	4.156
9	Водоводна мрежа дужине 6580 м	3.781
10	Продавница на гробљу у месту Ковин	3.422
11	Гаража на гробљу	3.228
12	Фекална канализација	3.214
13	Металне тезге	3.202
14	Водоторањ	3.176
15	Остало	38.542
Укупно		273.030

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

Откривена неправилност 3: Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године у својим пословним књигама исказало земљиште и грађевинске објекте најмање у износу од 18.646 хиљада динара, који представљају власништво Општине Ковин у складу са Законом о јавној својини. Предузеће није спровело поступак регулисања имовинско-

¹² Сви записници носе исти број: 46-2/2021-IV-6.



правних односа са оснивачем на непокретностима, односно није поступило у складу са чланом 21. став 1. Закона о јавној својини и параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став 6, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Будући ефекти поступка регулисања имовинско-правних односа и поступања у складу за захтевима Закона о јавној својини на исказану вредност непокретности и капитала у овом моменту нису познати.

Ризик: Постоји ризик од евидентирања имовине у пословним књигама Предузећа над којом Предузеће нема право својине, односно ризик од нерправилног исказивања пословне имовине у његовим финансијским извештајима..

Препорука број 3: Препоручујемо Предузећу да код Општине Ковин иницира поступак за искњижење непокретности које су у њеном власништву из пословних књига Предузећа.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 65.984 хиљаде динара на дан 31. децембар 2021. године.

Табела број 8: Преглед постројења и опреме по групама

у хиљадама динара

Основно средство	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Нови камион кипер марке „Ман“	11.858	1.647	10.211
Камион „ФАП“	10.828	7.607	3.221
Булдозер	9.654	9.364	290
„ФАП“ смећар 1823	9.584	8.787	797
Ауто смећар „Ресор“	6.962	387	6.575
Половна комбинована машина - ровокопач	6.500	4.469	2.031
Багер утоваривач	6.299	6.299	-
„ФАП“ подизач 1318	5.063	4.209	854
Фекална цистерна волво	4.990	1.586	3.404
Комбинована машина „Мустанг“	4.190	2.828	1.362
Нови мини багер гусеничар	3.993	2.094	1.899
Половно возило за одвоз смећа „МАН“	3.480	97	3.383
„Скада“	2.426	980	1.446
Остала опрема	129.981	99.473	30.510
Укупно:	215.808	149.826	65.984

Предузеће је обрачунало трошак амортизације постројења и опреме за 2021. годину у укупном износу од 15.323 хиљаде динара.

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

Набавка основних средстава



У 2021. години набављена су основна средства у висини од 16.150 хиљада динара, а вредност дораде основних средстава износи 4.394 хиљада динара (генерални ремонт мотора „ФАП“ у износу од 1.017 хиљада динара, генерални ремонт мотора и радилице „ФАП“ у износу од 998 хиљада динара, ремонт надградње камиона смећара марке „ФАП“ у износу од 2.365 хиљаде динара).¹³

Табела број 9: *Набавка основних средстава*

у хиљадама динара	
Назив	Набавке у 2021. години
Машине(теретна и путничка)	12.882
Бунарске пумпе	1.223
Муљне пумпе	1.369
Рачунарска опрема	353
Векторски регулатори	276
Остала опрема	391
Укупно:	16.494

Набављена су основна средства у висини од 16.150 хиљада динара.¹⁴ Од најзначајнијих основних средстава набављени су: камион за изношење смећа у вредности од 6.962 хиљада динара, половно специјализовано возило за одвоз смећа – аутосмећар у износу од 4.176 хиљада динара,¹⁵ два теретна доставна возила у вредности од 2.256 хиљада динара,¹⁶ камион смећарац у вредности од 1.970 хиљада динара и погребно возило у вредности од 1.500 хиљада динара. Вредност дораде основних средстава износи 4.394 хиљада динара (генерални ремонт мотора „ФАП“ у износу од 1.017 хиљада динара, генерални ремонт мотора и радилице „ФАП“ у износу од 998 хиљада динара, ремонт надградње камиона смећара марке „ФАП“ у износу од 2.365 хиљаде динара).¹⁷

Расход основних средстава

У Предузећу су на дан 31. децембар 2021. године расходована основна средства по одлуци Надзорног обора на основу Извештаја Централне пописне комисије у износу од 10.014 хиљада динара (садашња вредност). Основна средства се односе на дотрајалу опрему која више није у функцији.

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

у хиљадама динара			
Опис	Набавна вредност	Исправка	Садшња вредност
Застава 101 скала	325	325	/

¹³ Рачун Ресор доо, Гацин Хан, број 459/21 од 17. октобра 2021. године, рачун добављача Аутоцентар НР доо, Пожаревац број 871 од 27. августа 2021. године, рачун добављача Аутоцентар НР доо, Пожаревац број 691 од 10. јула 2021. године.

¹⁴ Уговор о купопродаји број 02-3920/5-20 од 11. јануара 2021. године и записник о примопродаји 02-3920/7/21 од 17. фебруара 2021. године.

¹⁵ Рачун број ФК-497 од 12. октобра 2021. године, записник о примопродаји број 02-2982/2-21 од 12. октобра 2021. године и уговор о купопродаји број 02-1796/5-21 од 2. јула 2021. године.

¹⁶ Рачун број 207-06/21 од 9. јуна 2021. године, рачун број 156-05/21 од 5. маја 2021. године и записник број 02-1348/1-21 од 7. маја 2021. године.

¹⁷ Записник о примопродаји број 02-1640/12-21 од 2. октобра 2021. године. Записник о визуелном прегледу број 02-1424/7-21 од 9. јуна 2021. године.



Сто писаћи	84	84	/
Орман двокрилни	85	85	/
Рачунари	44	44	/
Клима уређај	23	23	/
Хидраулички чекић	178	178	/
Компресорска посуда	32	16	16
Дозир пумпа	42	41	1
Фреквелтни регулатор	84	47	37
Дозир пумпа	37	27	10
Фреквелтни регулатор	250	200	50
Моторна коса	69	69	/
Булдозер ТГ-140	8.142	8.142	/
Рачунар „Леново“	37	37	/
Монитор „Philips“	12	4	7
Бунарска пумпа „Saer“	236	102	134
Остало	333	323	11
Укупно:	10.015	9.747	267

Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција некретина, постројења и опреме је утврђено да Предузеће поседује опрему која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби укупне набавне вредности од 87.638 хиљада динара.

Откривена неправилност 4: Предузеће на крају извештајног периода, као ни при првој примени МСФИ за МСП, није вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем

сталне имовине знатно 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 87.638 хиљада динара (грађевински објекти 9.879 хиљада динара и опрема 77.759 хиљада динара).

Ризик: Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева МСФИ за МСП.



Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2021. године, немају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МСФИ за МСП – параграфима 10.15-10.18 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Водоводни и канализациони прикључци

У поступку ревизије је увидом у презентовану документацију утврђено да је Предузеће за период 2020. и 2021. године, као и уранијим годинама, извршило изградњу 397 водоводних и 93 канализациона прикључка.

Табела број 11: *Преглед изграђених водоводних и канализационих прикључака у 2020. и 2021. години*

Година изградње	Број водоводних прикључака			Број канализационих прикључака		
	Правна лица	Физичка лица	Укупно	Правна лица	Физичка лица	Укупно
2020. година	12	174	186	3	44	47
2021. година	3	208	211	2	44	46
Укупно:	15	382	397	5	88	93

У 2021. години Предузеће је уградило 211 водоводних прикључака од тога: Баваниште 184 прикључака у износу од 7.294 хиљада динара и Ковин и друга места 27 водоводних прикључака у износу од 4.619 хиљада динара. Разлика водоводних прикључака у цени се односи због признавања самодоприноса у Баваништу.

У 2021 години Предузеће је уградило 46 канализационих прикључака.

Основна средства у припреми

У пословним књигама Предузећа исказани су рачуни групе некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 6.025 хиљада динара. У пословним књигама Предузећа исказана некретнине, постројења и опрема у припреми се односе на улагања извршена на трансфер станици (депонија) која су и даље у статусу активирања, односно у периоду дужем од три године није било додатних улагања по том основу.

У току спровођења ревизорских процедура утврдили смо да за средства у припреми из ранијих периода (санација депоније) није утврђен степен довршености,¹⁸

¹⁸ Општина Ковин је закључила уговор о суфинансирању пројекта санације депоније чврстог комуналног отпада и израду техничке документације за изградњу трансфер станице са Фондом за заштиту животне средине 8. јула 2008. године ради суфинансирање санације депоније чврстог комуналног отпада и израда техничке документације за изградњу трансфер станице, општине Ковин. Општина Ковин је 27. августа 2009. године закључила са Предузећем уговор о извођењу радова на санацији, затварању и рекултивацији депоније комуналног отпада у насељеном месту Ковин. Уговором је одређена максимална уговорена вредност до 8.924 хиљаде динара. Предузеће је искористило средства Фонда у 2009. години у износу од 2.634 хиљаде динара, а у 2010. години износ од 6.290 хиљада динара.



као и да Предузеће нема усвојене процедуре са јасно дефинисаним критеријумима који одређују моменат превођења средстава у припреми у средства у употреби што није у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 27 МСФИ за МСП - умањење вредности имовине Предузеће треба да изврши потребна обезвређења.

Нисмо били у могућности да утврдимо тачан износ корекција по основу претходно наведеног нити њихов утицај на приложене финансијске извештаје за 2021. годину. Постоји разлика између исказаног износа од 6.025 хиљада динара и уговореног износа за санацију депоније од 8.924 хиљаде динара, али Предузеће није могло да стави на располагање докуменатацију из тог периода (2008, 2009. и 2010. година).

Откривена неправилност 5: У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембар 2021 године, исказана су средства у припреми у износу од 6.025 хиљада динара, која потичу из ранијих година и по којима није било додатних улагања. Исказан средства у припреми односе се на улагања извршена на трансфер станици (депонија) која су и даље у статусу активирања, односно у периоду дужем од три године није било додатних улагања по том основу. Предузеће је у обавези да на крају сваког извештајног периода, у складу са параграфом 27.7 Одељак 27 – Умањење вредности МСФИ за МСП, оцени да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. С обзиром да Предузеће у 2021 години није вршило оцену вредности средстава у припреми на потенцијално умањење није било могуће потврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје.

Ризик: Евидентирање некретнина, постројења и опреме у припреми супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да некретнине, постројења и опрему утврде степен довршености и да Предузеће усвоји процедуре са јасно дефинисаним критеријумима који одређују моменат превођења средстава у припреми у средства у употреби у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 27 МСФИ за МСП - умањење вредности имовине.

Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказана су у износу од 7.213 хиљада динара и односе се на реконструкцију подрума техничке службе и израду громобрана по фактури број 275-20 од 21. децембра 2020. године.



Улагања у туђим основним средствима у 2021 години није било.

На основу ревизије ревидиране документације, утврђено је да остале некретнине, постројења и опрема које су исказане не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4 Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказана су у зносу од 407 хиљада динара и односе се на оснивачки улог код предузећа ТЕ „Kontrols“ доо, Ковин. Висина оснивачког улога је у складу са износом уписаним код Агенције за привредне регистре на дан оснивања Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је донео 29. децембра 2021. године одлуку да се изврши конверзија потраживања у износу од 180 хиљада динара у удео у капиталу Холдинг компаније памучни комбинат „Yumco“ ад, Врање. Скупштина општине Ковин дала је сагласност на ову одлуку 9. фебуара 2022. године.

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

2.2.1.5 Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства и обавезе на дан 31. децембар 2021. године износе 9.918 хиљада динара.

Табела број 12: Одложена пореска средства и обавезе

у хиљадама динара-			
Опис	Одложена пореска средства	Одложене пореске обавезе	Нето
Стање 31. децембра 2014. године	-	42	-
Стање 31. децембра 2015. године	80		80
Стање 31. децембра 2016. године	1.858		1.858
Стање 31. децембра 2017. године	4.717		4.717
Стање 31. децембра 2018. године	5.854	443	5.411
Стање 31. децембра 2019. године	6.686	763	5.923
Промене у току године	1.766		1.766
Стање 31. децембра 2020. године	7.689		7.689
Стање 31. децембра 2021. године	9.918		9.918

На рачуну одложених пореских средстава евидентиран је износ од 9.918 хиљада динара одмерених у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.

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

На основу ревизије ревидиране документације је утврђено да износ пореза из добити надокнадиви у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, исказана у оквиру рачуна одложена пореска средства не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.6 Залихе

Залихе на дан 31. децембар 2021. године исказане су у вредности од 18.983 хиљаде динара.

Табела број 13: *Структура залиха*

Опис	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	12.065	9.300
Роба у промету на мало	4.195	1.448
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	2.723	410
Укупно:	18.983	11.158

Одлуком Надзорног одбора број 02-236/5-22 од 28. јануара 2022. године је усвојен Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године који је саставила Централна пописна комисија на основу пописа извршеног од стране комисија образованих решењем директора број 02/3617/2-21 од 14. децембра 2021. године.

2.2.1.7 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Залихе материјала, алата и инвентара на дан 31. децембар 2021. године исказане су у вредности од 12.065 хиљада динара.

Према рачуноводственим политикама Предузећа залихе материјала евидентирају се по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха се врши по методу пондерисане просечне цене. За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Табела број 14: *Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара*

Назив конта	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Материјал	9.928	6.761
Резервни делови	337	631
Алат и инвентар	8.076	8.434
Исправка вредности ситног инвентара и ауто-гума	(6.276)	(6.526)
Укупно:	12.065	9.300

Предузеће поседује Централни магацин на адреси Цара Лазара број 92 у Ковину у коме складишти потрошни материјал (материјал за израду), ситан инвентар, ауто-гуме и резервне делове.

Залихе материјала на дан 31. децембар 2021. године исказане су у вредности од 9.928 хиљада динара.



Табела број 15: Структура залиха материјала

у хиљадама динара		
Назив конта	2021. година	2020. година
Материјал у складишту	9.822	6.624
Гориво и мазиво	104	136
Прелазни конто	2	1
Укупно	9.928	6.761

Предузеће није извршило процену нето надокнадиве вредности 376 врсти артикала материјала на залихи које нису имале обрт у 2021. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 2.393 хиљаде динара.

Откривена неправилност 6: Предузеће на дан 31. децембар 2021. године није извршило процену нето надокнадиве вредности материјала на залихама које нису имале обрт у временском периоду дужем од годину дана, односно није утврђено да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, а за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 - Залихе МСФИ за МСП у 2021. години, најмање у износу од 2.393 хиљаде динара, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.

Ризик: Ако Предузеће не врши процену нето надокнадиве вредности залиха ствара се ризик да се вредност залиха у финансијским извештајима исказује по прецењеној вредности.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2021. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП.

Залихе алата и инвентара на дан 31. децембар 2021. године исказане су у вредности од 1.799 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Структура залиха алата и инвентара

у хиљадама динара		
Назив конта	2021. година	2020. година
Ситан инвентар на залихи	1.415	1.495
Ситан инвентар у употреби	3.288	4.046
Ауто-гуме на залихи	78	99
Ауто-гуме у употреби	3.294	2.794
Исправка вредности ситног инвентара и ауто-гума	(6.276)	(6.526)
Укупно	1.799	1.908



2.2.1.8 Роба

Залихе робе у промету на мало на дан 31. децембар 2021. године су исказане у вредности од 4.195 хиљада динара.

Табела број 17: Структура залиха робе у промету на мало

у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
Погребна опрема	2.952	1.080
Разлика у цени погребне опреме	(1.507)	(46)
Укалкулисани ПДВ-погребна роба 20%	(483)	(176)
Бетонске плоче-опсег рам 1/1-69 комада, 1/2-46 комада, 1/2 Гај-2 комада	3.800	919
Разлика у цени-бетонске плоче-опсег рам 1/1, 1/2	20	(176)
Укалкулисани ПДВ-бетонске плоче-опсег рам 1/1, 1/2	(587)	(153)
Укупно:	4.195	1.448

Залихе робе у промету на мало чине: погребна опрема која се налази у продавници погребне опреме у Гробљанској улици број 19 у Ковину укупне продајне вредности у износу од 2.952 хиљаде динара и опсег рамови укупне продајне вредности у износу од

3.800 хиљаде динара. Према редовном годишњем попису на дан 31. децембар 2021. године исказана продајна вредност робе односи се на робу набављену ради даље продаје у износу од 6.752 хиљаде динара.

У продавници погребне опреме налази се и комисиона роба Акционарског друштва за производњу погребне опреме „Услуга“, Бачка Топола по уговору о пословно - техничкој сарадњи број 02-92/2-19 од 1. фебруара 2019. године и анексу истог уговора број 02-92/3-21 од 1. фебруара 2021. године у износу од 203 хиљаде динара коју Предузеће води у ванбилансној евиденцији.

2.2.1.9 Стална имовина која се држи за продају

Стална имовина која се држи за продају на дан 31. децембар 2021. године исказана је у вредности од 3.593 хиљаде динара и односи се на грађевинске објекте намењени за продају гробница (осам гробница у Ковину и једна у Мраморку)

2.2.1.10 Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2021. године су исказани су у износу од 2.723 хиљаде динара.

Табела број 18: Структура плаћених аванса за залихе и услуге

у хиљадама динара	
Назив	2021. година
1	2
"Електроволт", Ваљево	1.489
"Осветљење и електроника", Земун	465
"Cabarplast RPP", Плужац	368
Остало	401
Укупно:	2.723



2.2.1.11 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 62.970 хиљада динара.
Табела број 19: *Преглед потраживања од продаје*

Назив	у хиљадама динара	
	2021. година	2020. година
Купци у земљи	119.178	120.124
Исправка вредности потраживања од продаје	(56.208)	(48.869)
Укупно:	62.970	71.255

2.2.1.12 Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 62.970 хиљада динара и односе се на фактурисане услуге по основу обављања делатности од општег интереса – комуналне делатности:

- сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде,
- коришћење градске канализационе мреже,
- изношење смећа,
- уређивање и одржавање улица, паркова, зелених и рекреативних површина,
- уређивање и одржавање пијаци,
- погребне и остале комуналне услуге на територији општине Ковин.

Поред услуга из основне делатности Предузеће обавља и друге услуге из свог делокруга, а односе се на изнајмљивање средстава рада Предузећа на захтев трећих лица.
Табела број 20: *Аналитички приказ купаца у земљи*

у хиљадама динара-	
Купци у земљи	Износ
Купци у земљи -правна лица	24.950
Купци у земљи -физичка лица	52.465
Купци у земљи -физичка лица (катастар гробља)	9.060
Потраживања за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта	32.703
Укупно бруто:	119.178
Исправка вредности потраживања	(56.208)
Укупно нето:	62.970

Накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта до 31. децембра 2013. године је наплаћивало Предузеће на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта¹⁹ коју је донела Скупштина општине Ковин и уговора о обрачуну, наплати и преносу накнаде за коришћење грађевинског земљишта број 400-73/2007-VII.²⁰ Потраживања по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта исказивана су ванбилансно до 2017. године када су прекњижена на потраживања од купаца је су се налазила на картицама купаца у земљи, а нови

¹⁹ „Службени лист општине Ковин“, бр. 21/06, 4/07, 19/08, 23/09, 13/10 и 12/11.

²⁰ Види члан 2 уговора о обрачуну, наплати и преносу накнаде за коришћење грађевинског земљишта број 400-73/2007-VII закљученог између Предузећа и Општине Ковин.



књиговодствени програм није дозвољавао да се ова потраживања прокњиже ванбилансно.

Предузеће је доставило Општини Ковин списак дужника (правних и физички лица) са износа дуга на дан 31. децембар 2013. године, али Општина Ковин није дала сагласност да се потраживања искњиже по овом основу искњиже из пословних књига. Предузеће није од 1. јануара 2014. године предузимало мере принудне наплате за наплату ових потраживања јер се ради о јавним приходима.²¹

Истовремено Предузеће је исказало обавезе према Општини Ковин за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 35.721 хиљада. Предузеће не задужује физичка и правна лица за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта почев од 1. јануара 2014. године због престанка обавезе плаћања ове накнаде услед измене законских прописа.

Табела број 21: *Преглед највећих износа потраживања од продаје у земљи – купци правна лица и корисници буџета*

у хиљадама динара	
Назив	2021. година
1	2
Дом здравља "1. Мај", Ковин	686
„West Pharmaceutical Services“, Београд	1.143
Специјална неуропсихијатријска болница Ковин	439
Хотел „Јанков Драган“, Ковин	431
„Утва-силоси“ А.Д.Ковин	299
ЈП Војводинашуме Петроварадин „Банат“, Панчево	162
Општина Ковин	96
Друштво са ограниченом одговорношћу „Инжењеринг“, Ковин	36
„Златар“ доо, Мраморак	186
Остали купци	21.470
Укупно:	24.950

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

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца у земљи-правна лица, послати су захтеви за независном потврдом салда, са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 2.032 хиљаде динара, што чини 8% укупних потраживања од купаца у земљи - правна лица исказаним у пословним књигама Предузећа.

Од 2.032 хиљаде динара, као усаглашене, потврђене су потраживања од купаца у земљи-правна лица у износу од 1.693 хиљаде динара, што чини 83% .

²¹ Извештај Предузећа Општини Ковин број 02-3597/2-17 од 6. фебруара 2018. године.



Законска затезна камата

Предузеће врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих редовних потраживања од продаје купцима физичким лицима (индивидуални сектор и кућни савети), за извршену услугу изношења смећа и евидентира исту у својим пословним књигама.

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

На основу ревидиране документације је утврђено је да законска затезна камата не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје на дан биланса стања исказана је у износу од 56.208 хиљада динара и односи се на обезвређење спорних потраживања.

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

Опис	Купци у земљи		Укупно
	Правна лица	Физичка лица	
1	2	3	4
Стање на дан 1. јануар 2021. године	17.698	31.171	48.869
Повећање исправке вредности потраживања по основу продаје на терет расхода текуће године	1.386	13.388	14.774
Смањење исправке вредности потраживања по основу продаје по основу наплаћених отписаних потраживања у корист прихода текуће године	617	5.325	5.942
Трајно искњижена потраживања од купаца	291	1.202	1.493
Стање на дан 31. децембар 2021. године	18.176	38.032	56.208

На основу одлуке директора број 19/22 од 17. јануара 2022. године Предузеће је извршило повећање исправке вредности потраживања од купаца - правних и физичких лица у укупном износу од 14.774 хиљаде динара, док је евидентирана наплата раније отписаних потраживања од купаца - правних и физичких лица у укупном износу од 5.942 хиљада динара.

Откривена неправилност 7: Предузеће није у 2021. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких и правних лица, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и није вршило обезвређење истих, нити је извршило обезвређење за сва сумњива и спорна потраживања (физичка лица у износу од 13.388 хиљаде динара и правна у износу од 1.386 хиљада динара), а у складу са параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.



Ризик: Невршењем процене наплативости појединих потраживања, као и невршењем њиховог обезвређивања, јавља се ризик од нереалног исказивања потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости свих потраживања од купаца, физичких и правних лица и да изврши обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Предузеће је извршило директан отпис потраживања од купаца – физичка и правна лица у износу од 1.493 хиљаде динара на предлог Комисије за попис потраживања који је Надзорни одбор Предузећа усвојио.

2.2.1.13 Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 15.580 хиљада динара, односе се на потраживања за обрачунате камате физичким и правним лицима за неизмирене обавезе у износу од 12.633 хиљада динара, потраживања од запослених у износу од 119 хиљада динара односе се на потраживања за мањкове и депозите. Остала потраживања у износу од 1.169 хиљада динара односе се на штете од осигуравајућег завода, потраживања за боловања преко 30 дана и потраживања по основу промета платним картицама. Потраживање за више плаћен порез на добит износи 1.336 хиљада динара.

Табела број 23: *Остала краткорочна потраживања*

у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
1	2	3
Остала потраживања	14.244	16.873
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.336	
Укупно:	15.580	16.873

Остала потраживања исказана у износу од 14.244 хиљада динара односе се на потраживања за камате физичким и правним лицима у износу од 12.633 хиљада динара, потраживања од запослених за мањкове и депозите у износу од 119 хиљада динара, потраживања по основу накнада штета (од осигурања) у износу од 1.161 хиљада динара и остала краткорочна потраживања у износу од 8 хиљада динара.

2.2.1.14 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 469 хиљада динара односе се на исплату зајма радницима за набавку зимнице, огрева и уџбеника. На основу ревидиране документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања краткорочних финансијских пласмана.



2.2.1.15 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина евидентирана је са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 63.860 хиљаду динара, (текући рачуни и готовина у благајни).

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

Табела број 24: *Готовински еквиваленти и готовина*

у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
1	2	3
Текући рачуни	63.829	75.141
Благајна - Главна и благајна на гробљу у Ковину	31	87
Укупно	63.860	75.228

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2021. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2021. године.

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

2.2.1.16 Краткорочна активна временска разграничења

Активна временска разграничења у износу од 2.547 хиљада динара односе се на разграничене плаћене трошкове до једне године, трошкове осигурања, одложена пореска средства, обрачунате трошкове опомена и друго.

Табела број 25: *Краткорочна активна временска разграничења*

у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
1	2	3
Разграничени плаћени трошкови до једне године	220	344
Разграничена потраживања за нефактурисани приход- Разграничени плаћени трошкови осигурања	1.829	1.283
Разграничени плаћени трошкови рекламе и пропаганде		26
Остала активна временска разграничења-грађани	84	435
Остала активна временска разграничења-привреда	414	323
Укупно:	2.547	2.411

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



2.3.1.18 Ванбилансна актива

Ванбилансна средства исказана у износу од 126.790 хиљада динара и односе се на грађевинске објекте у насељеном месту Ковин, грађевинске објекте по селима, подстанице топловода, цревну мрежу топловода, водоводну мрежу у пољопривредној школи, као и консигнациону робу за обављање погребних услуга.

Предузеће је евидентирало на ванбилансној евиденцији подстаницу топловода у вредности од 25.979 хиљада динара на основу Уговора о преносу топлодалековода закљученог између Општине Ковин и Предузећа број 352-105/2007-I од 9. септембра

2008. године, али је није пописало на посебној пописној листи на којој се пописују туђе непокретности и ову листу доставило Општини Ковин.

Табела број 26: Ванбилансна актива и пасива на 31.12.2021. године

у хиљадама динара		
Опис	Почетно стање 1. јануар 2020.	Салдо
Грађевински објекти у Ковину	10.808	10.808
Грађевински објекти по селима	35.523	35.523
Опема по селима	1.318	1.318
Извориште воде „Скореновац“ – у припреми	1.212	1.212
Водоводна мрежа – пољопривредна школа	4.682	4.682
Цевна мрежа топлодалековода	6.583	6.583
Подстанице топловода	25.979	25.979
Пројектна документација топловода	1.859	1.859
Реконструкција топловода	13.850	13.850
Објекат прихватиштва за псе	15.501	15.501
Грејање (грађани)	5.104	5.104
Бунар Б-5 Скореновац	1.914	1.914
Ротациона косачица - 2 ком	238	238
филтерска посуда са испуном	2.018	2.018
Моторна коса МЗ Дубовац	38	38
Полиетиленске цистерне од 2000 лит.	164	164
Укупно:	126.790	126.790

Предузеће није могло да поступку ревизије презентује документацију по ком основу користи и по ком основу је на ванбилансној евиденцији евидентирало остале непокретности и опрему најмање у износу од 95.708 хиљада динара.

По налогу за укњижавање и искњижавање Општине Ковин²² Предузеће је у току 2021. године из својих пословних књига искњижило некретности у укупној вредности 273.030 хиљада динара јер је Општина Ковин спровела поступак уписа јавне својине на овим непокретностима у складу са Законом о јавној својини.²³ Предузеће користи ове непокретности, али их није исказало у ванбилансној евиденцији и није уредило са Општином Ковин имовинско-правне односе у погледу коришћења ових непокретности (Објашењено у Напомени 2.2.3.3 Некретнине, постројења и опрема).

²² Налог за укњижавање и искњижавање имовине Општине Ковин, Општинске управе Ковин, Одељења за буџет и финансије број 46-2/2021-IV од 22. новембра 2021. године.

²³ Налог за књижење број 201 од 30. Новембра 2021. године.



Откривена неправилност 8: Предузеће на дан 31. децембра 2021. године није у ванбилансној евиденцији евидентирало непокретности које користи најмање у износу од 273.030 хиљада динара, а које су у јавној својини Општине Ковин и није уредило основ коришћења ових непокретности са Општином Ковин.

Ризик: Погрешеним евидентирањем непокретности које су у туђем власништву постоји реизик од необјективног извештавања у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача, са иницијативом да за све непокретности које користи утврди обим и врсту права коју има на њима, као и основаност њиховог даљег исказивања у пословним књигама Предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама Општине Ковин као оснивача.

2.2.1.19 Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2021. године у износу од 169.781 хиљада динара.

Табела број 27: Структура капитала

у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
1	2	3
Основни капитал	167.292	250.493
Нераспоређени добитак ранијих година	2.489	1.084
Укупно:	169.781	251.577

Предузеће у пословним књигама евидентирало основни капитал у износу од 165.162 хиљаде динара док капитал регистрован код Агенције за привредне регистре износи 409 хиљада динара.

У поступку ревизије Предузеће није могло да пружи доказе зашто постоји неслагање и евентулане ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2021. годину, да је извршено усаглашавање података о капиталу у пословним књигама и регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре.

Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 167.292 хиљаде динара чини државни капитал. Оснивач Предузећа је—Општина Ковин са удела 100% у Предузећу.

Износ уписаног и унетог основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре износи 409 хиљада динара у обртним и основним средствима и није усаглашен са исказаним основним капиталом у пословним књигама Предузећа. Неновачани капитал Предузећа у износу од 409 хиљада динара је уписан и унет, према подацима регистрованим код Агенције за привредне регистре, 28. јуна 1990. године.



Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 167.292 хиљаде динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 409 хиљаду динара у складу одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Нераспоређени добитак

Табела број 28: *Промене на рачуну нераспоређене добити*

у хиљадама динара	
Назив	2021. година
1	2
Нераспоређена добит ранијих година - стање на дан 31.децембар 2020. године	1.084
Расподела нераспоређени добити из ранијих година	1.084
Нераспоређена добит из ранијих година	0
Добит текуће године	2.489
Стање на дан 31. децембар 2021. године	2.489

Одлуком Надзорног одбора бр. 02- 2909/3-21 од 01.10.2021. године је извршена расподела нераспоређене добити из ранијих година у висини од 1.084 хиљаде динара на повећање капитала предузећа.

Табела број 29: *Текући порески расход периода*

у хиљадама динара		
Опис	2021. година	2020. година
Бруто добит пословне године	2.637	-
Бруто губитак претходне пословне године	-	682
Рачуноводствена амортизација	17.738	21.102
Пореска амортизација	12.780	21.135
Пореска основица	15.844	-
Пореска стопа	15%	15%
Обрачунати порез	2.377	-
Одложен порески приход (расход) периода	2.229	1.766
Нето добит без одложеног пореског прихода (расхода)	260	/
Нето губитак без одложеног пореског прихода (расход)	-	(682)
Нето добит	2.489	1.334

2.2.1.20 Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Предузеће је на дан 31. децембра 2021. године исказало дугорочна резервисања у износу од 27.148 хиљада динара, а односе се на:



Табела број 30: Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2021. године

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	10.735	9.329
Резервисања за изгубљене судске спорове	11.067	10.315
Остала дугорочна резервисања	5.346	5.346
Укупно:	27.148	24.990

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

2.2.1.21 Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе исказана су у износу 82.910 хиљада динара.

Табела број 31: Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

у хиљадама динара

Опис	2021. година	2020. година
Примљени аванси, депозити и кауције	15.551	25.412
Обавезе из пословања	8.153	13.375
Остале краткорочне обавезе	47.851	45.623
Укупно:	82.910	92.203

Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси у висини од 15.551 хиљада динара односе се на фекалну канализацију у насељу Гај у износу од 2.119 хиљада динара, аванс по основу уговора о извођењу радова потписаном са Општином Ковин у износу од 12.630 хиљада динара и друге мање авансне уплате у износу од 802 хиљаде динара.

2.2.1.22 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембра 2021. године, исказане су у износу од 8.153 хиљаде динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 32: Преглед највећих добављача у земљи

у хиљадама динара

Назив	Износ
"ЕПС Снабдевање" Београд	3.019
"Инжењеринг" д. о. о. Ковин	1.255
Ђоша производња СЗР Блаце Пребрза	461
"Бранко" д. о. о. Ковин	139
Остали добављачи у земљи	3.279
Укупно:	8.153

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима - правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда, са стањем на дан



31. децембра 2021. године у износу од 7.474 хиљаде динара, што чини 92% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа.

Од 7.474 хиљаде динара, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 4.989 хиљада динара, што чини 67% .

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

2.2.3.22 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2021. године износе су 47.851 хиљаде динара и приказане.

Табела број 33: Структура осталих обавеза

у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	43.042	44.388
Обавезе по основу ПДВ-а	2.432	1.235
Обавезе по основу пореза на добитак	2.377	
Укупно:	47.851	45.623

Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 43.042 хиљада динара и односе се на зараду и накнаду зарада за месец децембар 2021. године, које је исплаћена у јануару 2022. године, обавезе по уговорима о привремено повремененим пословима у износу од 1.810 хиљада динара и обавезе по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 35.721 хиљаду динара.

Табела број 34: Остале краткорочне обавезе

у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	5.511	5.558
Обавезе по уговорима о привремено- повремененим пословима	1.810	2.323
Обавезе из специфичних послова по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта	35.721	37.969
Укупно:	43.042	45.850

Као што је описано у Напомени 3.1.10 Потраживања од купаца у земљи у поступку ревизије је утврђено да је Предузеће исказало обавезе према Општини Ковин за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта најмање у износу од 35.721 хиљада која потиче из 2014. године, а коју није наплатило од правних и физичких лица. Предузеће не задужује физичка и правна лица за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта почев од 1. јануара 2014. године због престанка обавезе плаћања ове накнаде услед измене законских прописа.



Обавезе по основу ПДВ-а

Обавезе по основу ПДВ-а у износу од 2.432 хиљада динара чине неизмирене обавезе Предузећа за ПДВ, као разлика између обавезе за ПДВ по издатим рачунима купцима/потрошачима и претходног ПДВ-а по примљеним рачунима од добављача за месец децембар 2021. године.

Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе за порез на добит евидентиране су у износу од 2.377 хиљада динара, а односе се на обавезу Предузећа за порез на добит обрачунат за 2021. годину.

На основу ревизије ревидиране документације је утврђено да остале краткорочне обавезе исказане у оквиру група рачуна обавезе из специфичних послова, обавезе по основу зарада и накнада зарада и друге обавезе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.23 Краткорочна пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 11.355 хиљада динара. Табела број 35: Структура пасивних временских разграничења

у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
Одложени приходи - закуп гробних места	11.355	7.793
Укупно:	11.355	7.793

Пасивна временска разграничења исказана у укупном износу од 11.355 хиљада динара се односе на унапред плаћен закуп гробних места за 10 година за град Ковин и насељена места.

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

2.2.2 Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 2.637 хиљада динара, као разлику између укупних расхода у износу од 288.909 хиљаде динара и укупних прихода у износу од 291.546 хиљада динара.

У сегментима пословних и финансијских прихода биланса успеха, исказан је добитак, док је у сегменту осталих прихода и расхода исказан губитак.



Табела број 36: Структура прихода и расхода

у хиљадама динара

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	275.557	266.124	9.433
Финансијски	3.352	-	3.352
Остали	6.694	7.840	(1.146)
Добитак из редовног пословања	2.637	-	2.637
Порески расходи периода	-	2.377	(2.377)
Одложени порески приходи периода	2.229	-	2.229
Нето добитак	290.469	276.341	14.128

Пословни приходи

Пословни приходи за 2021. годину исказани су у износу од 275.557 хиљада динара. Табела број 37: Аналитички приказ пословних прихода

у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе	10.056	4.457
Приходи од продаје производа и услуга	257.492	235.982
Приходи од активирања учинака		2.951
Остали пословни приходи	8.009	4.804
Укупно:	275.557	248.194

Пословни приходи у 2021. години остварени су износу од 275.557 хиљада динара и за 9% више су реализовани у односу на 2020. годину. Највећи део прихода се односи на приходе од комуналних услуга 257.492 хиљаде динара.

Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе физичким и правним лицима у 2021. години износе 10.056 хиљада динара.

Табела број 38: Преглед прихода од продаје робе

у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе-погребна роба	7.213	1.240
Приход од продаје-опсег рам, бетонска плоча 1/1	652	291
Приход од продаје-опсег рам, бетонска плоча 1/2	1.968	1.239
Приход од продаје-опсег рам, бетонска плоча 1/2 села	134	211
Приход од продаје комисионе робе	89	1.462
Приход од продаје-опсег рам, бетонска плоча 1/1 села		14
Укупно:	10.056	4.457



Приходи од продаје робе представљају приходе од укупне годишње израде опсега, бетонских плоча, продате погребне опреме и комисионе робе у продавници на гробљу.

2.2.2.1 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 257.492 хиљаде динара, остварени су продајом производа и услуга на домаћем тржишту, односно обављањем комуналних и осталих услуга на територији општине Ковин.

Табела број 39: *Аналитички приказ прихода од услуга*

Назив	у хиљадама динара 2021. година
Приходи од продаје воде – домаћинства	55.171
Приходи од воде – привреда	12.821
Приходи од канализације – домаћинства	11.570
Приходи од канализације – привреда	7.551
Приходи од смећа – домаћинства	30.276
Приходи од смећа - привреда	22.692
Приходи од продаје услуга- пијачна делатност	3.019
Приходи од продаје услуга – погребна делатност	54.399
Приходи од продаје услуга -зеленило	18.122
Приходи од продаје услуга – изношење смећа	6.376
Приходи од продаје услуга – извођење радова	2.795
Приходи од прикључака на водоводне мреже – Баваниште	9.379
Приходи од услуга -азил	13.232
Приходи од такси на прикључака на водоводне мреже -домаћинства и привреда	8.975
Остали приходи од продаје производа и услуга	1.115
Укупно:	257.492

Приходи од продаје воде и канализације

Одлуком о снабдевању воде за пиће општине Ковин број 352-34/2012-I од 18 септембра 2012. године и Одлуком о пречишћавању и одвођењу атмосферских и отпадних вода број 352-36/2012-I од 7 децембра 2012 године -прикупљање и прерада отпадних вода. Предузеће је у 2021. години остварило приходе од продаје воде у износу од 67.992 хиљаде динара (физичка лица у износу од 55.171 хиљада динара и привреда у износу од 19.121 хиљада динара) као и приходе од канализације у износу од 19.121 хиљада динара који се односе (физичка лица у износу од 11.570 хиљада динара и привреда у износу од 7.551 хиљада динара).

Предузеће је закључило Уговор број 02-702/1-21 дана 9 марта 2021. године и Анекс уговора број 3428/1 од 25 новембра 2021. године о извођењу радова на одржавању објеката за одвођење атмосферских вода са јавних површина у 2021. години са општином Ковин - општинска управа Ковин. Уговором су прецизирани радови на адаптацији, реконструкцији, инвестиционом одржавању, текућем одржавању и



поправци цевних и других инсталација и објеката у области водовода, фекалне канализације и атмосферске канализације.

При фактурисању услуга испоручене воде и одвођења и пречишћавања отпадних вода у 2021. години, Предузеће је примењивало Ценовник број 02-1771/2-18 од 21. јуна 2018. године и 02-1771/3-18 од 21. јуна 2018. године на које је Општинско веће општине Ковин дало сагласности број 38-312/2018-III од 15. јуна 2018 године и 023-25/2022-III од 09. јуна 2022 године.

Табела број 40: *Ценовник услуга испоручене воде и одвођења и пречишћавања отпадних вода*

Опис	Цене воде		Цене канализације	
	Град Ковин	Насељена места	Град Ковин	Насељена места
Домаћинства	42,48	40,54	21,24	20,27
Здравствене установе, школе	63,72	60,81	31,86	30,41
Остали потрошачи	84,96	81,08	42,48	40,54

Губици воде

Према подацима техничке службе, укупна количина испоручене воде потрошачима у 2021. години очитано са водомера износила је 2.966.184м³, и то: за купце који су на јавном снабдевању испоручено је 2.966.184м³.

Табела број 41: *Преглед произведене и фактурисане воде (губици воде на мрежи)*

Опис	2021. година
Количина произведене водену Ковину и насељеним местима	2.357.431 м ³
Фактурисна- испоручена количина воде	1.483.092 м ³
Сопствена потрошња за прање филтера	169.684 м³

Предузеће је у току 2021. године произвело 2.357.431м³ пијаће воде, а фактурисало укупно 1.483.092м³ воде. Губици воде су око 40%.

Обрачун потрошње питке воде врши се на основу количине утрошене воде увидом у стање бројача водомера на крају и на почетку обрачунског периода. У случају када се путем водомера не може утврдити количина утрошене воде, потрошња се утврђује на основу просечне потрошње у периоду који претходе последњем читавању. У случају да не постоје поуздани подаци о просечној потрошњи, количина воде за месечни обрачун утврђује се у висини од 5 м³ по члану домаћинства.

Приходи од изношења смећа

Општинска управа Ковин је закључила Уговор о извођењу радова на уређењу депонија и уклањању дивљих депонија у Ковину и насељеним местима у 2021. години са Предузећем број 352-2/2021 -IV дана 17. фебруара 2021. године.²⁴

²⁴ Види члан 2 став 3 тачка 4. Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/11, 104/16 и 95/18).



Предузеће је у 2021. години остварило приходе од изношења и депоновања смећа у износу од 52.968 хиљада динара који су остварени од услуга пружених правним лицима у износу од 22.692 хиљада динара (привреда, јавне установе и предузетници) за пословни простор и услуга пружених физичким лицима у износу од 30.276 хиљада динара (индивидуални корисници и кућни савети) у Ковину. Предузеће је примењивало ценовнике комуналних услуга број 02-1771/11-18 од 21-06-2018. на који је Општинско веће општине Ковин дало сагласност број 38-312/2018-III од 15.јуна 2018 године, Ценовник комуналних услуга 02-412/6-21 на који је Општинско веће општине Ковин дало сагласност број 38-154/2021-III од 26-02-2021. и Ценовник комуналних услуга 02-1229/2-22 од 15-06-2022 на који је Општинско веће општине Ковин дало сагласност број 023-25/2022-III од 09.јуна 2022 године (у даљем тексту: важећи Ценовник).

Приходи од пијачних услуга

Приходи од пијачних услуга у износу од 3.019 хиљада динара односе се на приходе од пијачнине на дневном нивоу и месечног закупа тезги на пијацама, у складу са поменутиим важећим Ценовником комуналних услуга. Предузеће остварује приходе од пијачних услуга на пијацама и то: пијаца Ковин (зелена, млечна и робна пијаца), Баваниште, Делиблато Мраморак, Плочица, Скореновац, Гај и Дубовац. Радна јединица „Пијаце“ у Ковину и насељеним местима на територији Општине Ковин одржава и врши наплату пијачнине за тезге на пијацама у:

- Ковину за 22 бетонске тезге и три расхладне витрине у млечној хали, 199 наткривених металних тезги на зеленој пијаци и 72 металне тезги на мешовитој пијаци;
- Скореновцу за 12 металних тезги, 70 металних тезги са тендом, 30 бетонских тезги са тендом;
- Гају за 14 бетонских тезги, али ретко има продаваца па се не наплаћује пијачнина;
- Мраморку за 15 металних тезги и 19 бетонских тезги;
- Баваништу за пет металних тезги и 34 бетонских тезги;
- Плочици за 109 бетонски и две дрвене тезге;
- Делиблату за девет дрвених тезги и 10 бетонских тезги
- Дубовцу за 20 тезги.

Наплата пијачнине се врши фискалним касама по Ценовнику.

За закуп тезги на пијацама у Ковину и Скореновцу се потписују уговори о закупу (резервацији) тезги на годину дана, док се плаћање врши тромесечно. Све закупљене тезге су евидентирани на мапи пијаце, а слободне тезге Предузеће издаје у дневни закуп. У Ковину су пијачни дани три пута недељно, док су у насељеним местима пијачни дани једном недељно. Инкасанти наплаћују тромесечни и дневни закуп уз издавање фискалних рачуна и истог дана уз дневни извештај предају пазар на благајни Предузећа.

Приходи од погребних услуга

Приходи од погребних услуга у износу од 54.399 хиљаде динара обухватају: приходе од продаје погребне опреме приходе од сахрањивања, закупа гробних места,



одржавања прилазних стаза, одржавања гробних места, организација и обављање сахрана, превоз покојника, ексхумација, коришћења капеле, изградње опсега и гробница и осталих услуга. Приликом обрачуна извршених услуга изградње опсега и гробница, које нису под контролом оснивача, примењен је важећи Ценовник.

Приходи од прикључака на водоводне мреже – Баваниште

Приходи од прикључака на водоводне мреже – Баваниште у износу од 9.379 хиљада динара односе се на приходе од прикључака на водоводну мрежу физичким и правним лицима у насељеном месту Баваниште.

Приходи од услуга зоохигијена и азил

Приходи од услуга -азил у износу од 13.232 хиљаде динара односе се на.. уклањање уинулих лешина животињског порекла, њихових остатака и других продуката по одлуци Скупштине општине Ковин.

Радна јединица Зоохигијена има у својој надлежности поред старања о сточном гробљу које је тренутно уређено сходно правилнику и решењем ветеринарске инспекције, редовно одржавање истог. Такође и уклањање уинулих паса и мачака, њихових остатака евентуално и других животиња са јавне површине насељеног места Ковина и насељених места. Приходи од такси на прикључаке на водовод.

Општина Ковин је закључила уговор број 352-3/2021-II дана 23 фебруара 2021. године са Предузећем о пружању услуга зоохигијене на територији општине Ковин у 2021. години у складу са чланом 2 став 1 и став 3 тачка 14 Закона о комуналним делатностима и чланом 2 став 1 тачка 13 Одлуке о комуналним делатностима.

Приходи од такси на прикључаке на водовод

Приходи од такси на прикључаке на водовод односе се на таксе које се наплаћују домаћинствима и привреди за прикључак на водоводну мрежу и остварени су у износу у износу од 8.975 хиљада динара.

Приходи од одржавања јавних зелених површина

Општина Ковин је закључила са Предузећем Уговор о извођењу радова по програму одржавања чистоће и уредности број 02-468/1-21 од 18 фебруара 2021. године и Анекс уговора број 3410/1-21 од 24. новембра 2021. године.

Приходи од одржавања јавних зелених површина у износу од 18.122 хиљада динара односе се на приходе остварене у складу са годишњим Програмом одржавања чистоће на јавним површинама на територији општине Ковин. и ценовницима радова на одржавању јавних зелених површина у Ковину и прилазних путева у Ковину. Поменути програм обухвата следеће активности: ручно чишћење метлом са пражњењем корпи и одвозом; чишћење метлом и стругање земљаних наслага уз ивицу коловоза са одвозом; кошење путних појасева; кошење, сакупљање и одвоз покошене траве у градској зони; одржавање дрвореда, украсног грмља и шибља; одржавање клупа, жардињера и другог



мобилијара; одржавање степеништа и бициклистичких стаза; разбијање леда; ручно посипање соли; чишћење снега са пешачких стаза; зимско одржавање путева и улица – поверени послови; чишћење снега са степеништа.

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

Јавно комунално предузеће највећим делом се финансира из сопствених прихода које остварује продајом комуналних услуга грађанима и правним лицима Општине Ковин.

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

Основ за израду Програма пословања за 2021. године јесте Уредба о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021.-2023. годину јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса,²⁵ а која садржи смернице за израду програма пословања за 2021. годину, дате од стране Владе РС уз поштовања свих закона, одлука и других аката који се односе на јавна предузећа, донетих од стране највиших нивоа власти и од стране локалне самоуправе, као оснивача предузећа.

Цене комуналних услуга Предузећа су утврђене су ценовницима комуналних услуга усвојеним одлукама Надзорног одбора уз сагласност Општине Ковин.

Табела број 42: Ценовници који се односе на поверене делатности у примени до 31. децембра 2021. године

Број и датум ценовника	Број и датум сагласности оснивача	Период важења ценовника	Делатност Предузећа на коју се ценовник односи
04-439/2-19	38-193/2019-III од 21. фебруара 2019 године	1. март 2019. године до 31. маја 2022. године	Погребне услуге
02-1771/2-18 од 21 јуна 2018. године, број 02-1771/3-18 од 21. јуна 2018 године	38-312/2018-III од 15. јуна 2018 године	1. јул 2018. године до 31. маја 2022. године	Дистрибуција воде, одвођење отпадних вода и прерада
02-1771/11-18 од 21-06-2018. 02-1771/7-18 од 21-06-2018.	38-312/2018-III од 15. јуна 2018 године	1 јули 2018 године до 28. фебруара 2021. године	Јавна хигијена, зеленило, грађевински радови ангажовање механизације.
02-412/6-21	38-154/2021-III од 26-02-2021. године	28. фебруар 2021. године до 31. марта 2022. године	Грађевински радови, ангажовање механизације, одржавања чистоће града, ЗОО хигијена

²⁵ Службени гласник бр.124/20.



2.2.2.2 Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 8.009 хиљада динара.

Табела број 43: *Аналитички приказ осталих пословних прихода*

у хиљадама динара	
Назив	2021. година
Приходи од укидања дугорочних резервисања	2.011
Потраживања и краткорочни финансијски пласмани	5.943
Вишкови	43
Наплаћена отписана потраживања	208
Укупно:	8.009

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

2.2.2.3 Приходи од премија и субвенција

Приходи од премија, субвенција и дотација исказани су у укупном износу од 5.452 хиљаде динара и односе се на приходе од дотација из буџета Аутономне покрајине у износу од 2.475 хиљада динара и на приходе од дотација из буџета локалне самоуправе у износу од 2.977 хиљада динара.

На основу уговора о субвенцији закљученог са Општином Ковин број 02-3786/1-21 од 24. децембра 2021. године, Одлуке о трећој измени и допуни одлуке о буџету Општине Ковин за 2021. годину од 23. новембра 2021. године и захтев Предузећа број 04-3738/1-21 од 23. децембра 2021. године остварени су приходи у износу од 2.977 хиљада динара за набавку новог дизел агрегата.²⁶

На основу Уговора о спровођењу јавног рада број 02-2279/1-21 од 4. августа 2021. године и Уговора о спровођењу јавног рада број 02-1886/1-21 од 25. јуна 2021. године остварени су приходи од Националне службе за запошљавање у износу од 2.475 хиљада динара за спровођење програма запошљавања.

На основу ревидиране документације утврђено је да су приходи од премија, субвенција и дотација правилно евидентирани и исказани.

2.2.2.4 Приходи од закупнина

Приходи од закупнина исказани су у укупном износу од 2.557 хиљада динара и односе се на приходе од закупа у износу од 668 хиљада динара за издавање гараже, болничке капеле и архиве и приходе од закупа пијачних тезги у износу од 1.890 хиљада динара.

²⁶ У складу са чланом 61 Закона о Јавним предузећима Предузеће је донело Програм коришћења буџетске помоћи – субвенције за 2021. годину број 02-3322/2-21 дана 16 новембра 2021. године. Посебан програм коришћења буџетске помоћи-субвенција за 2021.годину сачињен је у складу са одређеним средствима од стране општине Ковин у износу од 3.000 хиљаде динара. Укупно предвиђена средства у износу од 3.000 хиљаде динара намењена су за куповину новог дизел агрегата, контејнерског типа, снаге 220 KVA са АТЦ ормаром и уградња са пратећим радовима за потребе водовода Баваниште, а која ће бити реализована до краја текуће године. Још децембра месеца 2017.године, Одлуком СО Ковин бр.463-72/2017-I и Уговором о преносу права коришћења непокретности у јавној својини општине Ковин бр.463- 72/2017-II, комуналном предузећу је предата фабрика воде у Баваништу без агрегата који је неопходан за исправан рад фабрике воде. Како су се тек сада стекли услови да оснивач финансира куповину агрегата, приступа се реализацији посебног програма коришћења буџетске помоћи - субвенције за 2021.годину.



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

2.2.2.5 Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у укупном износу од 363.533 хиљаде динара:

Табела број 44: Структура пословних расхода

у хиљадама динара

Назив	2021	2020
Набавна вредност продате робе	7.767	1.815
Трошкови материјала	24.452	24.896
Трошкови горива и енергије	25.843	25.273
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	151.704	147.824
Трошкови амортизације и резервисања	24.075	22.465
Остали пословни расходи	32.283	27.146
Укупно:	266.124	249.419

Набавна вредност продате робе исказана је у укупном износу од 7.767 хиљада динара.

Табела број 45: Структура набавне вредности продате робе

у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате погребне опреме	5.987	409
Набавна вредност робе-опсег рам, бетонска плоча 1/1	367	178
Набавна вредност робе-опсег рам, бетонска плоча 1/1 села		14
Набавна вредност робе-опсег рам, бетонска плоча 1/2	1.279	1.003
Набавна вредност робе-опсег рам, бетонска плоча 1/1 села	134	211
Укупно:	7.767	1.815

2.2.2.6 Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани у износу од 50.296 хиљада динара.

Табела број 46: Структура трошкова материјала, горива и енергије

хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	19.176	19.999
Трошкови осталог материјала	1.429	1.453
Трошкови горива-нафтни деривати	10.076	10.930
Утрошена електрична енергија	15.187	13.835
Трошкови грејања	580	508
Трошкови - резерни делови	1.502	2.113
Трошкови отписа ситног инвентара	2.346	1.331
Укупно:	50.296	50.169



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

2.2.2.7 Трошкови горива и енергије

Табела број 47: Структура трошкова горива и електричне енергије

у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови горива - нафтни деривати	10.076	10.930
Утрошена електрична енергија	15.187	13.835
Трошкови грејања	580	508
Укупно:	25.843	25.273

2.2.2.8 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 151.704 хиљаде динара.

Табела број 48: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	101.321	97.362
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	17.553	16.825
Трошкови накнада по уговору о делу	239	156
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	12.475	13.641
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.441	2.025
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.168	1.074
Остали лични расходи и накнаде	16.507	16.741
Укупно:	151.704	147.824

Обрачун и исплата зарада у Предузећу су уређени: Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и другим прописима који уређују област зарада, Колективним уговором код послодавца Јавног предузећа за комунално стамбену делатност „Ковински комуналац“, Ковин број 02-838/2-15 од 25. јуна 2015. године и Анексом 2 истог уговора број 02-4003/1-18 од 14. децембра 2018. године (у даљем тексту: Колективни уговор код послодавца) и Колективним уговором код послодавца Јавног предузећа за комунално стамбену делатност „Ковински комуналац“, Ковин број 02-3131/2-21 од 25. октобра 2021. године.

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2021. године био је 123 (31. децембар 2020. године број запослених био је 131).

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2021. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца.



Табела број 49: Структура трошкова зарада и накнада зарада

у хиљадама динара	
Назив	2021. година
Основна зарада за време проведено на раду	52.698
Увећана зарада за минули рад	5.127
Накнада трошкова за исхрану у току рада	6.770
Накнада зараде за време годишњи одмор	8.882
Накнада трошкова за регрес годишњег одмора	14.605
Накнада зараде на дан државног празника	2.328
Остало	10.911
Укупно:	101.321

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

Законом о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Одредбом члана 62 Колективног уговора код послодавца је уређено да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) најмање 0,4% од основице. Основна зарада се сходно одредби члана 56 Колективног уговора код послодавца утврђује као производ: 1) вредности радног часа, коефицијента посла и 3) месечног фонда остварених часова рада.

Предузеће је у 2021. години примењивало коефицијенте за обрачун и исплату зараде у складу са Колективним уговором код послодавца.

Предузеће води карнете присутности запослених на раду из којих се подаци уносе у радне листе и које потписује пословођа сваког запосленог. Из радних листа подаци о време проведеном на раду се уносе у програм за обрачун зарада.

У поступку ревизије је извршена поровера обачуна зараде и утврђено да је у основицу за обрачун минулог рада поред ефективно проведених сати на раду у прековременом раду и раду на дан празника који је нерадни дан узето и увећање зараде за прековоремени рад и рад на дан празника који је нерадни дан. Предузеће је по том основу више обрачунало и исплатило запосленима у 2021. години 208 хиљада динара.

Откривена неправилност 9: Предузеће је обрачунало увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) запосленима применом основице која садржи увећану зараду за рад на дан државног празника и за прековоремени рад. Како је основица за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) основна зарада, у складу са Законом о раду, Предузеће је на тај начин више обрачунало увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) намање у износу 208 хиљада



динара, што није у складу са Законом о раду и одредбом члана 62 Колективним уговором код послодавца.

Ризик: Уколико програм за обрачун зарада, увећања и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа и уколико се неправилно обрачунава увећање зараде за време проведено на раду (минули рад), јавља се ризик од неправилних трошкова за зараде као и од судских спорова.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Предузећа да ажурирају програм за обрачун зарада, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун увећање зараде за време проведено на раду (минули рад) у у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца.

Накнаде зарада и накнаде трошкова

Накнаде зараде за време годишњег одмора и плаћеног одсуства уређене су чланом 64 Колективни уговор код послодавца. Запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини 100% основице за обрачун накнаде утврђене законом (у висини просечне зараде у претходних 12 месеци).

У поступку ревизије је утврђено да параметри у програму за обрачун зарада у погледу обрачуна накнаде зараде нису подешени у складу са Законом о раду јер се правилно не утврђује просечно исплаћена зарада у последњих 12 месеци који претходне месецу за који се обрачунава и исплаћује накнада зараде. У основицу за обрачун просечно исплаћене зараде у последњих 12 месеци који претходе месецу обрачуна не обухватају се исплаћене накнаде зараде у том периоду.

У поступку ревизије Предузеће није још увек могло да утврди разлоге због којих програм правилно не обрачунава просечно исплаћену зараду у последњих 12 месеци који претходе месецу у коме се исплаћује накнада тако да нису могли бити утврђени ефекти на финансијске извештаје. У појединачно ревидираним случајевима обрачуна зараде је утврђено да се накнада зараде за плаћено одсуство, накнада зараде за време коришћења годишњег одмора и за државни празник обрачунава и исплаћује у мањем износу од прописаног због неправилног обрачуна просечне зараде за последњих 12 месеци.

Накнада трошкова за исхрану у току рада уређена је чланом 67 Колективног уговора код послодавца. Одредбом члана 68 Колективног уговора код послодавца уређено је право запосленог на регрес за коришћење годишњег одмора. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада уређена је одредбом члана 73 став 1 Колективног уговора код послодавца.

Откривена неправилност 10: Предузеће је обрачунало накнаду зараде за време одсуства са рада за време коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства на основицу коју не чини тачна просечна исплаћена зарада у последњих 12 месеци који претходне месецу за који се обрачунава и исплаћује накнада зараде, што није у складу са Законом о раду и чланом 64 Колективни уговор код послодавца. У поступку ревизије нису могли бити утврђени ефекти на финансијске извештаје за 2021. годину.



Ризик: Уколико програм за обрачун зарада, увећања зраде и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа и уколико се неправилно обрачунава увећање зараде за време проведено на раду (минули рад), јавља се ризик од неправилних трошкова за зараде као и од судских спорова.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Предузећа да ажурирају програм за обрачун зарада, увећања зараде и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун основице за накнаду зараде у складу са одредбама Закона и Колективног уговора код послодавца.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 12.475 хиљада динара односе на накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима коју су закључивани за обављање сезонских послова. У 2021. години просечан број лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима је износио 15 лица.

На основу узорковане документације утврђено је да су трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима правилно евидентирани и исказани.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 1.168 хиљада динара за накнаде исплаћене члановима надзорног одбора. Трошкови накнада Председнику и члановима Надзорног одбора утврђене су чланом 30 Одлуке о усклађивању оснивачког акта јавног предузећа за комуналне делатности и стамбене услуге са Предузећем, Законом о јавним предузећима бр.023-2/2013-I, и то у висини од 30% од просечне зараде исплаћене у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежних органа за статистику за Председника Надзорног одбора, односно, у висини од 20% за чланове Надзорног одбора. Надзорни одбор чине председник и два члана, од којих је један изабран од стране запослених, а други од стране оснивача.

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

Остали лични расходи на зараде и накнаде зарада

Остали лични расходи за 2021. годину исказани су у износу од износе 16.507 хиљада динара.



Табела број 50: Структура осталих личних расхода и накнада у 2021. години

у хиљадама динара

Назив	Износ
Отпремине за одлазак у пензију	1.273
Поклон пакетићи за Нову годину	477
Накнада трошкова превоза на службеном путу	37
Трошкови исхране и смештаја на службеном путу	45
Накнада трошкова доласка на рад и повратка са рада	7.902
Солидарна помоћ	6.228
Јубиларне награде	543
Укупно:	16.507

Одредбом члана 69 Колективног уговора код послодавца је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију и солидарну помоћ. Отпремина при одласку у пензију је исплаћена у износу од 1.273 хиљада динара за шест запослених који су стекли услов на старосну или инвалидску пензију.

Трошкови солидарне помоћи исказани у износу од 6.228 хиљада динара односе се на обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима за случај смрти члана породице у износу од 262 хиљаде динара 5.895 хиљада динара на исплату једнократне помоћи за 132 запослена лица у Предузећу у појединачном износу од 41.800 динара по запосленом.

Одредбом чланом 70 Колективног уговора код послодавца је уређено да послодавац може да обезбеди деци запосленог, старости до 12 година, један поклон за Нову годину у висини неопорезивог износа у складу са законом.

Одредбом чланом 71 Колективног уговора код послодавца је уређено да запослени има право на јубиларну награду поводом 10, 20 и 30 година непрекидног рада код послодавца. У 2021. години исплаћене су јубиларне награде за 13 запослених за које су извршена резервисања у претходној години.

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

2.2.2.9 Трошкови производних услуга

Остали лични расходи износе 32.283 хиљаде динара.

Табела број 51: Структура осталих личних расхода и накнада

у хиљадама динара

Назив	2021. година	2020. година
Транспортне услуге	2.641	1.343
Услуге одржавања	4.407	5.405
Закупнине	685	720
Реклама и пропаганда	571	612
Остале производне услуге	163	163
Репрезентација	122	145
Премије осигурања	2.941	3.457
Трошкови платног промета	919	874



Назив	2021. година	2020. година
Трошкови чланарина	83	87
Трошкови пореза	568	386
Остали нематеријални трошкови	3.310	3.198
Остале непроизводне услуге	15.873	10.756
Укупно:	32.283	27.146

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 8.467 хиљада динара.

Табела број 52: Структура трошкова производних услуга

у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга-превоз	2.641	1.342
Трошкови услуга одржавања	4.407	5.405
Трошкови закупнина	685	720
Трошкови рекламе и пропаганде	571	612
Трошкови осталих услуга-трошкови комуналних услуга	163	164
Укупно:	8.467	8.243

Трошкови транспортних услуга су исказани у износу од 2.641 хиљада динара.

Табела број 53: Структура трошкова транспортних услуга

у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга-превоз	1.105	26
Фиксна телефонија	144	153
Трошкови мобилних телефона	780	731
Таксе у име и за рачун другог лица	19	7
Трошкови поштанских маркица	363	240
Услуге интернета	230	185
Укупно:	2.641	1.342

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 4.407 хиљада динара.

Табела број 54: Структура трошкова услуга одржавања

у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови услуга одржавања основних средстава	4.241	5.304
Трошкови услуга одржавања ауто-гума	166	101
Укупно:	4.407	5.405

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



2.2.2.10 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у 17.738 хиљаде динара, а чине их амортизација нематеријалне имовине у износу 732 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу 584 хиљаде динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу 15.323 хиљаде динара и трошкови амортизације туђих некретнина постројења и опреме у износу 1.009 хиљаде динара.

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

2.2.2.11 Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у износу од 3.352 хиљаде динара чине приходи по основу законских затезних камата због нередовног измирења рачуна заизвршене услуге, обрачунатих правним и физичким лицима.

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

2.2.2.12 Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 1 хиљаде динара односе се на расходе по основу ефеката валутних клаузула.

2.2.2.13 Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 5.943 хиљаде динара у целости се односе на расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

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

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 14.945 хиљаде динара у целости се односе на расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

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



2.2.2.15 Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 6.694 хиљаде динара односе се на наплаћене штете од осигурања, одобрен рабат за куповину горива, наплаћене опомене по рачунима и наплаћени судски трошкови.

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

2.2.2.16 Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 7.840 хиљада динара.

Табела број 55: *Преглед осталих расхода*

у хиљадама динара		
Назив	2021. година	2020. година
Губици по основу расходавања и продаје основних средстава	140	152
Мањкови	6	13
Расходи по основу директних отписа потраживања	529	1.370
Расходи по основу залиха материјала и робе	2.488	601
Остали непоменути расходи	4.677	4.402
Укупно:	7.840	6.538

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 529 хиљада динара односе се на отпис потраживања од физичких и правних лица за неплаћене услуге.

Расход материјала и робе у износу од 2.488 хиљада динара у највећем делу од 2.115 хиљада динара се односи на расход материјала по мањку из 2017. године. У 2021. години је обустављена истрага наредбом Вишег јавног тужилаштва у Београду, Посебног одељења за сузбијање корупције против осумњиченог који је терећен мањком за извршење кривичног дела проневере, па је извршен расход на терет Предузећа.²⁷ Остали расходи у износу од 4.677 хиљада по основу накнаде штете правним и физичким лицима, расходи из ранијих година и остали други расходи по одлуци Надзорног одбора о усвајању годишњег пописа имовине и обавезе. Расход материјала и робе у износу од 2.448 хиљада динара

Табела број 56: *Преглед директног отписа потраживања*

у хиљадама динара		
Рб	Назив корисника	Износ
1	Физичка лица	410
2	Правна лица	91
3	Остало	28
Укупно		501

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

²⁷ Наредба КТИКО-50/18 од 5. новембра 2021. године.



2.2.2.17 Нето добитак

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

Табела број 57: *Преглед осталих расхода*

у хиљадама динара

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

Текући порески расход периода

Табела број 58: *Текући порески расход периода*

у хиљадама динара

Назив	2021.година	2020.година
Бруто добит пословне године	2.637	
Бруто губитак пословне године		682
Рачуноводствена амортизација	17.738	21.102
Пореска амортизација	12.780	21.135
Пореска основица	15.844	
Пореска стопа	15%	15%
Обрачунати порез	2.377	
Одложен порески приход (расход) периода	2.229	1.766
Нето добит без одложеног пореског прихода (расхода)	260	
Нето губитак без одложеног пореског прихода (расход)		682
Нето добит	2.489	1.334

2.2.3 Напомене уз финансијске извештаје

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



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО СТАМБЕНУ ДЕЛАТНОСТ
„КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ“, КОВИН**



САДРЖАЈ:

1. БИЛАНС СТАЊА	77
2.БИЛАНС УСПЕХА	83
3.НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	86



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08252050	Шифра делатности 3600	ПИБ 102011882
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНО СТАМБЕНУ ДЕЛАТНОСТ КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ КОВИН		
Седиште КОВИН, ЦАРА ЛАЗАРА 92		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	VI	101.919	183.407	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	VI	3.645	4.241	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	VI	3.645	4.241	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	VI	97.867	178.759	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	VI	18.646	101.455	
023	2. Постројења и опрема	0011	VI	65.983	60.797	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012			2.059	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	VI	6.025	6.025	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема илагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	VI	7.213	8.423	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	VII	407	407	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	VII	407	407	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	XVIII	9.918	7.689	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	VIII	168.002	177.674	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	VIII	18.983	11.158	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	VIII	12.065	9.300	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	VIII	4.195	1.448	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	VIII	2.723	410	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	VIII	3.593	263	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	IX	62.970	71.255	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	IX	62.970	71.255	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	IX	15.580	16.873	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	IX	14.244	16.873	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	IX	1.336		
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	IX	469	486	
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	IX	469	486	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	X	63.860	75.228	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	IX	2.547	2.411	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		279.839	368.770	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		126.993	127.438	
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	XI	169.781	251.577	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	XI	167.292	250.493	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	XI	2.489	1.084	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	XI	2.489	1.084	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	XII	27.148	24.990	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	XII	27.148	24.990	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	XII	10.735	9.329	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418	XII			
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	XII	16.413	15.661	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		82.910	92.203	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	XV	15.551	25.412	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	XV	8.153	13.375	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	XV	8.153	13.375	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		47.851	45.623	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	XVI	43.042	44.388	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	XVII	2.432	1.235	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	XVIII	2.377		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	XVII	11.355	7.793	
	Љ. 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		279.839	368.770	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		126.993	127.438	

у _____	Законони заступник
дана _____ 20__ године	_____

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



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08252050	Шифра делатности 3600	ПИБ 102011882
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНО СТАМБЕНУ ДЕЛАТНОСТ КОВИНСКИ КОМУНАЛАЦ КОВИН		
Седиште КОВИН, ЦАРА ЛАЗАРА 92		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	XX	275.557	248.194
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	XX	10.056	4.457
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	XX	10.056	4.457
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	XX	257.492	235.982
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	XX	257.492	235.982
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			2.951
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	XX	8.009	4.804
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	XXI	266.124	249.419
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	XXI	7.767	1.815
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	XXI	50.295	50.169
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	XXI	151.704	147.824
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	XXI	101.321	97.363
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	XXI	17.553	16.824
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	XXI	32.830	33.637
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	XXI	17.738	21.102
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	XXI	8.467	8.243
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	XXI	6.337	1.363
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	XXI	23.816	18.903



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		9.433	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			1.225
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	XXII	3.352	4.156
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	XXII	3.352	4.156
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032			1
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		3.352	4.155
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	XXIV	5.943	7.666
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	XXIV	14.945	9.496
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	XXIV	6.694	4.756
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	XXIV	7.840	6.538
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		291.546	264.772
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		288.909	265.454
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	XVIII	2.637	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			682
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	XVIII	2.637	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			682
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	XVIII	2.377	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	XVIII	2.229	1.766
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	XVIII	2.489	1.084
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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



3. Напомене уз финансијске извештаје

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU



1. Opšte informacije o društvu

JP „KOVINSKI KOMUNALAC“ (U daljem tekstu: Društvo) je osnovano 1952.godine. Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je komunalna delatnost (proizvodnja i distribucija vode, kanalizacija, iznošenje smeća, zelenilo, prihvatilište za pse, građevinska operativa, pijaca, groblje u Kovinu i naseljenim mestima kovinske opštine).

Sedište Društva: Kovin, Cara Lazara br.92

Matični broj Društva: 08252050

PIB: 102011882

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je imalo 123 zaposlenih (na dan 31. decembar 2020. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 131).

2. Osnove i okvir finansijskog izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva za 2021.godinu sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u RS zasnovanim na Zakonu o računovodstvu (Sl. glasnik br. 73/2019 i 44/2021 -dr.zakon). Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021.godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za mala i srednja preduzeća.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. Glasnik RS br. 123/20 i 125/20). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAPOMENE

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- Ako je verovatno da će se ubuduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prelivati u pravno lice,
- Ako se nabavna vrednost /cena koštanja može pouzdano odmeriti
- Ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- Nabavna cena, uključujući izvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata



- Svi direktni troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabanoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je deset godina, a može da bude i kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Kod amortizacije primenjuje se proporcijalni metod amortizacije i propisana stopa za korisni vek za deset godina iznosi 10 %.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

6. Nematerijalna ulaganja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Licence	868	842
Ostala nematerijalna ulaganja	6.526	6.416
Minus: Ispravka vrednosti	3.749	3.017
Ukupno	3.645	4.241

Nematerijalna ulaganja obuhvataju ulaganja u računarske programe. Preduzeće nije u stanju da izvrši pouzdanu procenu korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, pa se amortizacija vrši sa pretpostavkom da je vek trajanja 10 godina, odnosno, 10% na godišnjem nivou.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja se drže za upotrebu u poslovne svrhe, a u vezi sa kojima se očekuju buduće ekonomske koristi u periodu dužem od jednog obračunskog perioda.

Priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se vrši ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- postojanje verovatnoće priliva budućih ekonomskih koristi u periodu dužem od godinu dana i
- postoji mogućnost pouzdanog merenja troškova pribavljanja.

Početno vrednovanje - Kada su nekretnine, postrojenja i oprema pribavljeni:

- **kupovinom** – početno priznavanje se vrši u visini nabavne cene, popusti i rabati iskazani u fakturi umanjuju fakturnu cenu uvećanu za zavisne troškove nabavke;
- **sopstvenom proizvodnjom** – početno se priznaju u visini cene koštanja, a kada je cena koštanja veća od neto prodajne cene, priznavanje se vrši po neto prodajnoj ceni; ako se plaćanje odlaže duže od uobičajenih uslova kreditiranja, nabavna vrednost predstavlja sadašnju vrednost svih budućih plaćanja;
- **razmenom** – početno vrednovanje se vrši u visini fer vrednosti primljenog sredstva, a ako se ona ne može utvrditi, vrednovanje se vrši u visini knjigovodstvene vrednosti sredstva datog u razmenu;



- **transakcijom finansijskog lizinga** – početno vrednovanje kao sredstva i obaveze u iznosu koji je na početku lizinga jednak fer vrednosti ili sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja ukoliko je ova vrednost niža; svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga uvećavaju iznos priznate vrednosti sredstva.

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koji započinje prvog u narednom mesecu u odnosu na datum pribavljanja, vrši se tako što se osnovica za obračun amortizacije (nabavna vrednost uvećana za procenjene eventualne troškove demontaže i dovođenja terena u prvobitno stanje, a umanjena za ostatak vrednosti) množi stopom za obračun amortizacije.

Stopa za obračun amortizacije se utvrđuje na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja tako što se broj 100 podeli procenjenim korisnim vekom trajanja. Amortizacija se obračunava primenom proporcijanog (linearnog metoda) za sredstva koja se koriste na uobičajeni način i uobičajenom dinamikom.

Obračun amortizacije prestaje kada stavka nekretnina, postrojenja i opreme prestaje da se priznaje. Obračun amortizacije ne prestaje kada se sredstvo ne koristi ili kada se ne koristi aktivno, osim ako je sredstvo amortizovano.

Investicione nekretnine su nekretnine, zemljište ili zgrade ili njihov deo koje društvo koristi radi ostvarivanja prihoda od zakupnine.

Investicione nekretnine se priznaju po nabavnoj vrednosti.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi ne podležu obračunu amortizacije.



6.a Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ulaganja u tuđe nekretnine i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost						/		
Stanje na dan 31.12.2020. g	3.342	308.538	205.073		6.025		15.991	538.969
								20.544
Povećanja			20.544					
Aktiviranja								
Sredstva primljena bez naknade								
Otudenja / prodaja		273.030-						273.030-
Rashod			9.778-				236-	10.014-
manjak			30-					30-
visak								
								0
Prenos (sa)/na								
Stanje na dan 31.12.2021. g	3.342	35.508	215.809	0	6.025		15.755	276.439
Akumulirana ispravka vrednosti								
Stanje na dan 31.12.2020. god.		208.366	144.276				7.568	360.210
Aktiviranja								
Amortizacija		584	15.323				1.099	17.006
Otudenja / prodaja		188.745-						188.745-
Rashod			9.748-				126-	9.874-
manjak			25-					25-
visak								
Prenos (sa)/na								
Stanje na dan 31.12.2021. god.		20.205	149.826				8.541	178.572
Neotpisana vrednost na dan								
31. decembra 2020. godine	3.342	98.113	60.797	2.059	6.025		8.423	178.759
31. decembra 2021. godine	3.342	15.304	65.983	0	6.025		7.213	97.867



Amortizacija za 2021. godinu iznosi 17.738.120,70 dinara i uključena je u troškove poslovanja.

U skladu sa novim Kontnim okvirom, izvršena su preknjižavanja pojedinih pozicija klase 0. Građevinski objekti na kontu 022 smanjeni su za nabavnu vrednost od 273.030 i obračunatu ispravku vrednosti od 188.745 iz razloga isknjižavanja nepokretnosti iz poslovnih knjiga JP „Kovinski komunalac“ Kovin i uknjižavanja u evidenciju Opštinske uprave Kovin, a na osnovu Zakona o javnoj svojini člana 3. i 4. Uredbe o evidenciji nepokretnosti u javnoj svojini, Zapisnika o sravnjenju Opštinske uprave Kovin i JP „Kovinski komunalac“ Kovin i Naloga za uknjižavanje i isknjižavanje imovine izdatih od strane Opštinske uprave Kovin.

Sa računa 024, propisanog za investicione nekretnine ista su preknjižena na kontu 022 - građevinski objekti, jer se iste vrednuju po nabavnoj vrednosti i obračunava amortizacija od 2,5% kao ostali građevinski objekti i biće predmet isknjižavanja iz naših poslovnih knjiga u skladu sa Zakonom o javnoj svojini.

Na poziciji: Osnovna sredstva u pripremi i dalje se vodi nezavršena investicija : Transfer stanica - deponija u Kovinu u vrednosti od 6.024.855,97 dinara.

U 2021.god nabavljena su osnovna sredstva u visini od 16.150 hiljada dinara, a vrednost dorade osnovnih sredstava iznosi 4.394 hiljada dinara.

Rashodovana su osnovna sredstva:

-oprema u visini od 10.014 hiljada dinara (sadašnja vrednost)

Konstatovan je manjak opreme u iznosu od 30 hiljada dinara prilikom redovnog godišnjeg popisa na dan 31.12.2021.godine.

Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, zatim dugoročni krediti, zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostali dugoročni plasmani.

Dugoročni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti.

7. Dugoročni finansijski plasmani

Opis	31.12.2021	31.12.2020.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	407	407
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
Minus: Ispravka vrednosti		
Ukupno	407	407

Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica u visini od 407.346,80 dinara odnosi se na osnivački ulog kod preduzeća TE Controls doo Kovin. Visina osnivačkog uloga je u skladu sa iznosom upisanim u APR na dan osnivanja preduzeća.



Zalihe

Zalihe obuhvataju:

- robu koja se drži radi prodaje, uključujući prodaju u obliku maloprodaje, veleprodaje, kao nekretnine (zemljište i građevinski objekti) koje se drže radi prodaje;
- gotove proizvode;
- nedovršenu proizvodnju;
- osnovni i pomoćni materijal.

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog pribavljanja

Zalihe se u momentu pribavljanja vrednuju u visini niže od sledećih dveju vrednosti:

- troškovi pribavljanja zaliha ili
- procenjene prodajne cene umanjene za troškove dovršenja i prodaje.

Za **zalihe robe i materijala** troškovi pribavljanja podrazumevaju: fakturu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturu vrednost.

Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača. Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom vrednosti zaliha se sačinjava na bazi ugovorene cene, pri čemu neposredovanje fakture ne može da bude uzrok kašnjenja izrade kalkulacije koja se sačinjava pre zaduživanja veleprodajnog ili maloprodajnog objekta robom.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se i u slučaju delimičnog gubljenja kvalitativnih svojstava zaliha, na bazi predloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje.

Nivelacija cena zaliha materijala vrši se u smislu povećanja ili smanjenja cena, pri čemu se za te potrebe vrši popis materijala.

Vrednost zaliha robe vodi se po maloprodajnim cenama, za koje postoji cenovnik i kalkulacije robe. Komisiona roba evidentira se po maloprodajnim cenama, a razlika između veleprodajne cene komisionara i naše maloprodajne cene, ostaje preduzeću.

8. Zalihe

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Zalihe materijala	12.065	9.300
Roba	4.195	1.448
Dati avansi za zalihe i usluge	2.723	410
Ukupno zalihe – neto	18.983	11.158
Stalna sredstva namenjena prodaji	3.593	263

Zalihe materijala

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine izvršen je od strane imenovane komisije. Elaborat o popisu usvojen je od strane Nadzornog odbora odlukom broj 02-236/5-22 dana 28.01.2022.godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.



Pored zalihe materijala, knjižena je pogrebna oprema, opseg ramovi i betonske ploče koje se vode po maloprodajnim cenama u prodavnici na groblju. Zalihe su usaglašene sa godišnjim popisom.

Dati avansi u ukupnom iznosu od 2.723.446,00 nisu stariji od godinu dana i odnose se na stručnu literaturu, agregat,el.orman (Službeni glasnik,Elektrovolt,Osvetljenje i elektronika doo).

Potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Za potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti, kursne razlike se obavezno utvrđuju i na datum sastavljanja finansijskih izveštaja.

Kursne razlike (pozitivne ili negativne) koje su posledica transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale, odnosno kao finansijski prihod ili kao finansijski rashod.

Procena mogućnosti naplate, odnosno obezvređenje se vrši za svako potraživanje pojedinačno.

Potraživanja za koje se naknadnom procenom utvrdi da postoji rizik naplate (neizvesna naplata) otpisuje se indirektno na teret rashoda. Direktni otpis na teret rashoda vrši se u slučajevima kada postoje uverljivi dokazi da se potraživanje ne može naplatiti. Direktni otpis se vrši po okončanju sudskog postupka, po osnovu isteka roka zastarelosti, ili na osnovu odluke nadležnog organa. Rok zastarelosti potraživanja za komunalne usluge je 365 dana za fizička lica, a za pravna lica tri godine, od dana valute po računima pojedinačno.

Odluku o otpisu potraživanja, odnosno umanjenja vrednosti kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni organ preduzeća i direktor, a na osnovu predloga rukovodstva.

9. Potraživanja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca	62.970	71.255
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Ostala potraživanja i PDV	15.580	16.873
Kratkoročni finansijski plasmani	469	486
AVR	2.547	2.411
Ukupno potraživanja – neto	81.566	91.025

Ostala potraživanja obuhvataju potraživanja za kamate, manjkove zaposlenih po popisu, potraživanja za štete od osiguranja i promet po platnim karticama. Kratkoročni finansijski plasmani odnose se na isplatu zajma radnicima za nabavku zimnice, ogreva i udžbenika.

AVR obuhvataju razgraničene plaćene troškove do jedne godine, troškove osiguranja, odložena poreska sredstva, obračunate troškove opomena i drugo.



9.a Potraživanja od kupaca

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Kupci zavisna pravna lica		
Kupci ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji	119.178	120.124
Kupci u inostranstvu		
Ukupno:	119.178	120.124
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	56.208	48.869
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		
Ukupno:	62.970	48.869
Svega:	62.970	71.255

Potraživanja od kupaca u zemlji odnose se na:

- Potraživanja od kupaca-pravna lica u iznosu 24.950.203,07 dinara
- Potraživanja od kupaca-fizička lica u iznosu52.465.462,68 dinara
- Potraživanja od kupaca-fizička lica (katastar groblja) u iznosu . 9.060.403,30 dinara
- Potraživanja za naknadu za korišćenje GGZ u iznosu32.702.668,68 dinara
- Ukupno.....119.178.737,73 dinara
- Potraživanja za kamatu od pravnih i fizičkih lica u iznosu12.633.028,58 dinara.

Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta - javni prihod opštine Kovin, iako se ne vrši zaduživanje korisnika za ovu naknadu još od 01.01.2014.godine, ostala su nenaplaćena potraživanja i od pravnih i od fizičkih lica u iznosu od 32.702.668,68 dinara vraćena su iz vanbilansne evidencije u potraživanja od kupaca iz razloga prikazivanja duga za GGZ na kartici korisnika u novom programu.

Komisija za popis potraživanja i obaveza predložila je, a i usvojeno je od strane Nadzornog odbora sledeće:

Sumnjiva i sporna potraživanja – direktan otpis:

- pravna lica91.229,30 dinara
- fizička lica.....779.418,31 dinara
- Ukupno:.....870.647,61 dinara

Sumnjiva i sporna potraživanja – sa indirektnog na direktan otpis:

- pravna lica212.103,14 dinara
- fizička lica.....1.016.072,81 dinara
- Ukupno..... 1.228.175,95 dinara

Sumnjiva i sporna potraživanja – indirektan otpis:

- pravna lica.....1.389.177,98 dinara
- fizička lica5.773.366,50 dinara
- fizička lica katastar groblja.....7.789.514,70 dinara
- Ukupno 14.951.999,18 dinara



Ispravka vrednosti na dan 31.12.2021. god 56.208.421,92 dinara.

Naplaćena ranije ispravljena potraživanja 5.942.423,36 dinara. Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja po osnovu prodaje sa kupcima u visini od 72 %. IOS-i su nekoliko puta slati kupcima radi usaglašavanja i potvrde salda, ali mnogi IOS-i nisu vraćeni overeni.

Ostala potraživanja

Druga potraživanja u iznosu od 15.257.084,97 dinara obuhvataju potraživanja za kamate od kupaca, građana i pravna lica u iznosu od 12.633.028,58 dinara, potraživanja od zaposlenih u visini od 118.558,64 dinara odnosi se na potraživanja za manjkove i depozite. Ostala potraživanja 1.169.231,98 dinara odnosi se na štete od osiguravajućeg zavoda, potraživanja za bolovanja preko 30 dana i potraživanja po osnovu prometa platnim karticama. Potraživanje za više plaćen porez na dobit iznosi 1.336.265,77 dinara.

Gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva na tekućim računima kod poslovnih banaka, kao i gotovinu u blagajni.

10. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Tekući (poslovni) računi	63.860	75.228
Devizni račun		
Ukupno:	63.860	75.228

Na dan 31.12.2021. godine novčana sredstva iznosila su 63.859.619,74 dinara (tekući računi i gotovina u blagajni)

10.1 PDV i AVR

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja za PDV	323	321
Odložena poreska sredstva	9.918	7.689
Unapred plaćeni troškovi	2.547	2.411
Obracunati troškovi opomene		/
Ukupno:	12.788	10.421

11. Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2021. godine ima sledeću strukturu:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Osnovni kapital	167.292	250.493
Gubitak ranijih godina		
Neraspoređena dobit ranijih godina		
Neraspoređeni dobitak	2.489	1.084
Ukupno:	169.781	251.577



Neraspoređeni dobitak tekuće godine iznosi 2.488.897,79 dinara.

Odlukom Nadzornog odbora br. 02- 2909/3-21 od 01.10.2021. godine izvršena je raspodela neraspoređene dobiti iz ranijih godina u visini od 1.084.276,92 dinara na povećanje kapitala preduzeća, odnosno kupovinu osnovnih sredstava.

Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaje ukoliko:

- pravno lice ima obavezu koja je rezultat prošlih događaja,
- postoji izvesnost odliva resursa koji će uslediti povodom izmirenja obaveze i
- iznos obaveze pouzdano može da se proceni.

Odmeravanje rezervisanja se vrši u visini najbolje procene izdataka koji će biti potrebni za izmirivanje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i kada postoji potreba usklađuju se sa najboljom sadašnjom procenom.

Rezervisanje se isključivo koristi za namene za koje je bilo priznato. U slučaju da izvesnost budućih odliva u vezi sa rezervisanjem prestane da postoji, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

12. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	10.735	9.329
Rezervisanja za izgubljene sudske sporove	11.067	10.315
Ostala dugoročna rezervisanja	5.346	5.346
Ukupno:	27.148	24.990

Rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih obuhvataju rezervisanja za otpremnine kod odlaska u penziju i jubilarne nagrade radnika u visini od 10.735.499,04 dinara. Rezervisanje za sudske sporove kod kojih se očekuje negativni ishod iznose 10.066.662,36 dinara i rezervisanja iz ranijih godina za sudske sporove koji nisu rešeni, a odnose se najčešće na ujed pasa lualica u visini od 5.346.106,85 dinara.

13. Dugoročni krediti

Na dan 31.12.2021. godine, preduzeće nema obaveze po osnovu dugoročnih kredita i finansijskog lizinga.



14. Kratkoročne finansijske obaveze

Na dan 31.12.2021. godine, preduzeće nema obaveze po osnovu kratkoročnih kredita.

Obaveze

Obaveze se priznaju na datum bilansa stanja kada je verovatno da će odliv sredstava koja sadrže ekonomske koristi biti rezultat izmirenja sadašnje obaveze i da iznos po kome će uslediti odliv sredstava pouzdano može da se odmeri.

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja za pravno lice predstavlja ugovornu obavezu:

- da isporuči gotovinu ili drugo finansijsko sredstvo drugom pravnom licu, ili
- da razmeni finansijske instrumente sa drugim pravnim licima pod uslovima koji su potencijalno nepovoljni.

Finansijske obaveze se početno odmeravaju u visini njihove nabavne cene (vrednosti transakcije uključujući i troškove transakcije, osim kod finansijske obaveze koja se odmerava po fer vrednosti kroz dobitak ili gubitak).

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje samo onda kada je ugašena, odnosno kada je izmirena, otkazana ili je istekla.

Iznos otpisane obaveze priznaje se kao prihod.

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u periodu od godinu dana, od dana sastavljanja finansijskih izveštaja, iskazuje se kao kratkoročna obaveza.

Porez na dobit

Obaveza za porez na dobit računovodstveno se evidentira kao zbir tekućeg i odloženog poreza. Tekući porez je iznos obračunatog poreza za dobit za plaćanje koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit u skladu sa poreskim propisima.

15. Obaveze iz poslovanja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	15.551	25.412
Dobavljači u zemlji	8.153	13.375
Dobavljači u inostranstvu		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Obaveze iz specifičnih poslova	35.721	36.507
Ukupno	59.425	75.294



Društvo ima usaglašeno stanje sa svim većim dobavljačima 85,71%.

Primljeni avansi u visini od 15.550.723,85 dinara odnose se na fekalnu kanalizaciju u Gaju u iznosu od 2.118.644,06 dinara, avans po osnovu ugovora o izvođenju radova potpisanom sa Opštinom Kovin u iznosu od 12.630.178,00 dinara i druge manje avansne uplate u iznosu od 801.901,79 dinara.

Obaveze iz specifičnih poslova obuhvataju obaveze za naknadu za gradsko građevinsko zemljište, investiciono održavanje kod zgrada, održavanje kontejnera, investicioni dinar.

16. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	5.511	5.558
Ostale obaveze	37.531	38.830
Ukupno:	43.042	44.388

Iznos od 5.511.284,77 dinara se odnosi na neisplaćene zarade za 2.deo XII/2021 godine Ostale obaveze prema komorama, po ugovorima za privremeno povremene poslove 1.809.760,02 dinara i obaveze po osnovu naknade za korišćenje gradsko građevinskog zemljišta i ostale obaveze iz specifičnih obaveza u iznosu od 35.720.847,14 dinara.

17. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	1.367	649
Ostale obaveze	1.066	586
Pasivna vremenska razgraničenja – razgraničeni prihodi budućeg perioda	11.355	7.793
Ukupno:	13.788	9.028

U PVR knjižen je unapred plaćen zakup grobnih mesta za 10 godina za Kovin i naseljena mesta.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje po osnovu:

- prenetih poreskih gubitaka;
- stalnih sredstava koja podležu amortizaciji, kada je knjigovodstvena vrednost manja od poreske osnovice za obračun amortizacije;
- prenetih neiskorišćenih poreskih kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva koji se može preneti na račun poreza na dobit budućih perioda;
- rezervisanja za otpremnine, kada rashod nije priznat u periodu u kom je obračunat, ali će biti priznat u budućem periodu u kom će otpremnine biti isplaćene;
- rashoda od obezvređenja imovine koji nije priznat u poreskom bilansu tekućeg perioda, ali će se priznati u poreskom periodu kad ta imovina bude otuđena, upotrebljena ili



oštećena usled više sile. Ovo se može primeniti samo kad je izvesno da će imovina biti otuđena;

- rashoda na ime javnih prihoda koji nisu plaćeni u poreskom periodu i koji se zbog toga ne priznaju kao rashod u poreskom bilansu tog perioda, ali će biti priznati kao rashod u poreskom bilansu poreskog perioda u kom će biti plaćeni; i

Odložena poreska obaveza utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana poreska stopa primenjuje na odbitne privremene razlike.

Prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza

U finansijskim izveštajima obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odložena poreska obaveza, ona se obavezno priznaje u finansijskom izveštaju.

Ukoliko je rezultat prebijanja neto odloženo poresko sredstvo, ono se priznaje do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje dobit (odnosno oporeziva dobit).

18. Odložena poreska sredstva i obaveze

Opis	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2014. godine		42	
Stanje 31. decembra 2015. godine	80		80
Stanje 31. decembra 2016. godine	1.858		1.858
Stanje 31. decembra 2017. godine	4.717		4.717
Stanje 31. decembra 2018. godine	5.854	443	5.411
Stanje 31. decembra 2019. godine	6.686	763	5.923
Promene u toku godine	1.766		1.766
Stanje 31. decembra 2020. godine	7.689		7.689
Stanje 31. decembra 2021. godine	9.918		9.918

Odložena poreska sredstva Društva, na dan 31. decembar 2021. godine iznose 9.917.723,81 dinara i odnose se na procenat razlike između računovodstvene i poreske osnovice, po osnovu otpremnine radnika, jubilarnih nagrada radnika, sudskih troškova.



Tekući poreski rashod perioda

Opis	2021	2020
Bruto dobit poslovne godine	2.637	/
Bruto gubitak poslovne godine	/	682
Usklađivanje prihoda / rashoda		
Računovodstvena amortizacija	17.738	21.102
Poreska amortizacija	12.780	21.135
Poreska osnovica	15.844	/
Poreska stopa	15	15
Obračunati porez	2.377	/
Ukupna umanjenja obračunatog poreza		
Tekući rashod perioda		
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	2.229	1.766
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)	260	/
Neto gubitak bez odloženog poreskog prihoda (rashod)	/	682
Neto dobit	2.489	1.334

19. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine obaveze i potraživanja su usklađeni sa svim značajnim kupcima i dobavljačima.

Prihodi

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti pravnog lica (prodaje robe, proizvoda i usluga, aktiviranje učinaka, subvencije, dotacije, povraćaj dažbina) i dobitke (po osnovu prodaje imovine, i revalorizacije stalne imovine, viškovi i nerealizovani dobitci).

Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Odobreni popusti i količinski rabati, sadržani u fakturi se ne priznaju kao prihod. Naknadno odobreni popusti u ceni priznaju se kao rashod.

Unapred primljeni avansi ne priznaju se kao prihod, već kao obaveza.

20. Poslovni prihodi

Opis	2021	2020
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	257.492	235.982
Prihod od prodaje robe	10.056	4.457
Ostali poslovni prihodi	8.009	4.804
Ukupno	275.557	245.243

Najveći deo prihoda se odnosi na prihode od komunalnih usluga 257.492.107,21 dinara.



Prihod od prodaje robe u prodavnici na groblju i komisione robe u visini od 10.056.435,99 din, prihodi od premija, subvencija, dotacija 5.452.162,94 dinara, prihodi od zakupnina 2.557.191,68 dinara.

Rashodi

Rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti pravnog lica (troškovi prodaje, zarade, amortizacija i drugi poslovni rashodi) i gubitke.

Gubici obuhvataju gubitke od prodaje i rashodovanja imovine, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, po osnovu obezvređenja imovine i druge nepomenute rashode.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

21. Poslovni rashodi

Opis	2021	2020
Nabavna vrednost prodate robe	7.767	1.815
Troškovi materijala	24.452	24.896
Troškovi goriva i energije	25.843	25.273
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	151.704	147.824
Troškovi amortizacije i rezervisanja	24.075	22.465
Ostali poslovni rashodi	32.283	27.146
Ukupno:	266.124	249.419

Troškovi materijala uključuju materijal za izradu, rezervne delove, sitan inventar, kancelarijski materijal i troškovi goriva i energije.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iznose 151.703.587,99 hiljada dinara i odnose se na: zarade radnika, naknade po ugovorima o radu, o privremeno povremenim poslovima, naknada dolaska i odlaska sa posla, solidarne pomoći, jubilarne nagrade, otpremnina za odlazak u penziju i dr.

Opis	2021	2020
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	101.321	97.362
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	17.553	16.825
Troškovi naknada po ugovoru o delu	239	156
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	/	/
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	12.475	13.641
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2.441	2.025



Opis	2021	2020
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.168	1.074
Ostali lični rashodi i naknade	16.507	16.741
Ukupno:	151.704	147.824

Ostali poslovni rashodi za 2021. godinu iznose 32.282.758,39 dinara i odnose se na sledeće rashode:

Opis	2021	2020
Proizvodne usluge:		
Usluge na izradi učinaka		
Transportne usluge	2.641	1.343
Usluge održavanja	4.407	5.405
Zakupnine	685	720
Troškovi sajмова	/	
Reklama i propaganda	571	612
Troškovi istraživanja	/	
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	/	
Ostale usluge	163	163
Neproizvodne usluge	15.873	10.756
Reprezentacija	122	145
Premije osiguranja	2.941	3.457
Troškovi platnog prometa	919	874
Troškovi članarina	83	87
Troškovi poreza	568	386
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	3.310	3.198
Ukupno:	32.283	27.146

22. Finansijski prihodi

Opis	2021	2020
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi kamata	3.352	4.156
Pozitivne kursne razlike		
Ostali finansijski prihodi		
Ukupno:	3.352	4.156

Prihod od kamata odnosi se na kamate iz potraživanja za neblagovremeno plaćene račune.



23. Финансијски rashodi

Opis	2021	2020
Rashodi kamata	/	1
Negativne kursne razlike	/	
Ukupno:	/	1

Rashodi kamata odnose se na neblagovremeno plaćene obaveze.

24. Ostali prihodi

Opis	2021	2020
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi	43	
Naplaćena otpisana potraživanja	208	17
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	2.011	163
Ostali nepomenuti prihodi	4.432	4.575
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih fin. plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5.943	7.666
- ostale imovine		
Ostali		
Ukupno:	12.637	12.421

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 4.431.820,45 dinara u najvećem delu odnose se na naplaćene štete od osiguranja, odobren rabat za kupovinu goriva, naplaćene opomene po računima i naplaćeni sudski troškovi.



25. Ostali rashodi

Opis	2021	2020
Manjkovi	6	14
Gubici	140	152
Ostalo	4.677	4.402
Direktan otpis potraživanja	529	1.369
Rashodi materijala i robe	2.488	601
Ukupno:	7.840	6.538

Ostali nepomenuti rashodi u visini od 4.676.925,52 a koji se odnose na naknade štete pravnim i fizičkim licima, rashodi iz ranijih godina i ostali drugi rashodi.

26. Porez na dobit

Opis	2021	2020
Tekući porez – poreski rashod perioda	2.377	
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda	2.229	1.766

27. Potencijalne obaveze – rezervisanje za sudske sporove 2021.

U 2021. godini imamo rezervisanja za nekoliko sudskih sporova iz ranijih godina

-P 1947/20 Kolović Milenko.....	75.000,00 dinara
-P 1328/20 Stefan Stojanović.....	185.200,00 dinara
-P 1982/20 Žuržinov Luka.....	80.000,00 dinara
-P 1938/20 Ilić Vuka.....	80.000,00 dinara
-P 2274/20 Šajn Aleksandar.....	60.000,00 dinara
-P 1171/20 Nikolić Ilinka.....	90.000,00 dinara
-P 1027/20 Mikić Stojan.....	90.000,00 dinara
-P 790/20 Stojanović Damjan.....	164.360,00 dinara
-P 1997/19 Krstić Dejan.....	60.000,00 dinara
-P 2087/19 Krstić Mihajlo.....	178.900,00 dinara
-P 242/20 Đorđević Dejan.....	164.800,00 dinara
-P1 183/18 Brašanac Olivera.....	213.000,00 dinara
-P 2474/18 Lovrić Ranko.....	376.616,00 dinara
-P 16/21 ASD Shindini.....	713.607,96 dinara
-P 116/22 Milosavljević Stefan.....	99.000,00 dinara
-P 3769/21 Mihajlov Zora.....	98.000,00 dinara



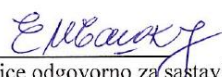
-P 1601/21 Andelković Marija.....	85.000,00 dinara
-P1 353/21 Milojkov Dušan.....	500.000,00 dinara
-P 2945/21 Novakov Ivan	90.000,00 dinara
-P 110/21 Novakov Stanija.....	90.000,00 dinara
-P 2333/20 Damjanović Nikola.....	139.900,00 dinara
-P 792/20 Todorov Đura.....	80.000,00 dinara
-P 1788/21 Ralić Jevrosima.....	98.000,00 dinara
Ukupno.....	3.811.383,96 dinara.

NAPOMENA:

I proteklu 2021 godinu obeležila je zarazna bolest Covid-19, zbog čega su preventivne mere uvedene prethodne godine, ostale na snazi u našem preduzeću. Pored svih problema vezanih za epidemiju, poslovi su organizovani u skladu sa merama propisanim od strane Vlade Republike Srbije, tako da se odgovori potrebama građana i privrede, a da se ne ugrozi njihovo zdravlje i bezbednost i sačuvaju ljudski resursi u samom preduzeću.

I pored vanrednih okolnosti izazvanih širenjem zarazne bolesti COVID-19 I odsustvovanja radnika zaraženim korona virusom, nije bilo većeg poremećaja u poslovanju preduzeća, jer su vršene preraspodele poslova među raspoloživom radnom snagom i povereni poslovi od javnog značaja su se obavljali u kontinuitetu uz pridržavanje mera zaštite.

Prema našem najboljem saznanju, nije bilo događaja nakon bilansa stanja, odnosno, do dana obavljanja revizije, koja bi zahtevala korekcije finansijskih izveštaja za 2021. godinu.


(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)


(Zakonski zastupnik)



