



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ ОБРЕНОВЦА,
ОБРЕНОВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ



Број: 400-852/2022-04/20
Београд, 3. новембар 2022. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за изградњу Обреновца,
Обреновац.....3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА6

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ ОБРЕНОВЦА, ОБРЕНОВАЦ ЗА
2021. ГОДИНУ.....11**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ
ОБРЕНОВЦА, ОБРЕНОВАЦ.....64**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно предузеће за изградњу Обреновца, Обреновац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац за 2021. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У пословним књигама Предузећа, евидентирана је вредност некретнина, постројења и опреме на дан извештајног периода – 31. децембра 2021. године, у укупном износу од 1.306.022 хиљада динара, од чега се на земљиште и грађевинске објекте (саобраћајнице, пословне зграде, станове и др.) односи износ од 1.286.714 хиљада динара, а на постројења и опрему износ од 19.308 хиљада динара, за које није извршено разграничење између Предузећа, оснивача – Градске општине Обреновац и града Београда, у складу са одредбама Закона о јавној својини и интерним актима Предузећа. Због тога није било могуће потврдити исказану садашњу вредност некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембра 2021. године.

2) У оквиру ванбилансне евиденције, исказане су инвестиције у укупном износу од 1.184.775 хиљада динара, као и пројекти у укупном износу од 11.322 хиљаде динара, а од тога, значајан део вредности инвестиција, у износу од 1.175.204 хиљада динара има статус окончаних инвестиција, док завршени пројекти чине износ од 7.996 хиљада динара. Предузеће није завршене инвестиције и пројекте предало крајњим корисницима на даље коришћење и управљање у складу са интерним актима, због чега, није било могуће потврдити да је вредност ванбилансне евиденције у пословним књигама реално исказана.

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

¹ „Службени гласник РС“, број 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.1.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.12. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама, није усаглашен са капиталом исказаним у оснивачком акту, као ни са висином капитала регистрованој код Агенције за привредне регистре, јер је у пословним књигама евидентиран износ од 1.344.637 хиљада динара, у оснивачком акту основни капитал износи 601.302 хиљада динара, док је код Агенције за привредне регистре уписана висина капитала од 3.322.674 хиљаде динара.

3) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.6. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено, да је у ревидираном периоду, а према подацима Народне банке Србије, текући рачун Предузећа био у блокади укупно 66 дана, од чега се највећи део дуга односи на обавезе Предузећа за електричну енергију према добављачу ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, које су измирене у 2022. години.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године, извршио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

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) и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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



материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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

3. новембар 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности.....	8
2. Резиме датих препорука.....	9
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац за 2021. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

Нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1) У пословним књигама Предузећа, евидентирана је вредност некретнина, постројења и опреме, на дан извештајног периода, у укупном износу од 1.306.022 хиљада динара, од чега се на земљиште и грађевинске објекте (саобраћајнице, пословне зграде, станове и др.) односи износ од 1.286.714 хиљада динара, а на постројења и опрему износ од 19.308 хиљада динара, за које није извршено разграничење између Предузећа, оснивача – Градске општине Обреновац и града Београда, у складу са одредбама Закона о јавној својини и интерним актима Предузећа, због чега није било могуће потврдити садашњу вредност некретнина, постројења и опреме која је исказана у пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода - 31. децембра 2021. године. (Напомене - тачка - 2.2.1.2).

2) У оквиру ванбилансне евиденције, на рачуну инвестиција, Предузеће је исказало значајан део вредности инвестиција у износу од 1.175.204 хиљада динара, које имају статус окончаних инвестиција, а које нису предате крајњим корисницима на даље коришћење и управљање у складу са интерним актима Предузећа. Вредност инвестиционих улагања, према подацима добијеним из стручне службе Предузећа, које треба да буду предате ЈКП „Водовод и канализација“, Обреновац износе 107.845 хиљада динара, док вредност ових инвестиционих улагања које треба да буду предате Секретаријату за имовинско-правне послове износе 62.454 хиљаде динара. Такође на рачуну пројектне документације, постоје пројекти исказани у износу од 7.996 хиљада динара, који су завршени, од којих део, у износу од 360 хиљада динара, није предат Секретаријату за имовинско-правне послове.

Због наведеног, није било могуће потврдити да је вредност ванбилансне евиденције у пословним књигама Предузећа реално исказана (Напомене - тачка - 2.2.1.8).

3) Основни капитал Предузећа није усаглашен са капиталом исказаним у оснивачком акту, као ни са висином капитала регистрованој код Агенције за привредне регистре, јер је у пословним књигама евидентиран износ од 1.344.637 хиљада динара, у оснивачком акту је приказан износ од 601.302 хиљада динара, док је код Агенције за привредне регистре, уписана висина капитала од 3.322.674 хиљаде динара (Напомене - тачка - 2.2.1.9).

4) Предузеће је евидентирало износ од 363 хиљаде динара који обухвата приходе од наплаћених отписаних потраживања на рачуну осталих пословних прихода (група рачуна 65) уместо на рачуну приходи од усклађивања вредности потраживања (група рачуна 68), чиме није поступио у складу са чланом 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више

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

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



је исказало остале пословне приходе, а мање је исказало приходе од усклађивања вредности потраживања у наведеном износу (Напомене - тачка - 2.2.2.1.3).

5) Предузеће је у пословним књигама на рачуну трошкови услуга одржавања (група рачуна 53) евидентирало трошкове материјала прибављеног за потребе текућег одржавања у износу од 2.102 хиљаде динара, уместо на рачуну трошкови материјала (група рачуна 51), што није у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказани трошкови услуга одржавања, а мање су исказани трошкови материјала у наведеном износу (Напомене - тачка - 2.2.2.2.5.).

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

6) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене тачка - 2.1.).

2. Резиме датих препорука

Јавном предузећу за изградњу Обреновца, Обреновац препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) да се обрати оснивачу у циљу предузимања мера за разграничење имовине и сходно утврђеном чињеничном стању спроведе књижења у пословним књигама (Напомена 2.2.1.2.2 - Препорука број 2).

2) да за инвестиције које су окончане и исказане у оквиру ванбилансне евиденције, као и за завршене пројекте, предузме активности у сарадњи са оснивачем, како би се извршила примопредаја завршених објеката и пројеката и спровела одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена 2.2.1.8.- Препорука број 3).

3) да се обрати оснивачу у циљу предузимања мера на усклађивању вредности капитала у оснивачком акту, пословним књигама и регистру привредних субјеката (Напомена 2.2.1.9.- Препорука број 4).

4) да остале пословне приходе евидентира на рачуну који је одговарајући за дату врсту прихода, како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.1.3. - Препорука број 5).

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року до три године



5) да излаз са залиха материјала евидентира у складу са врстом трошка прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.1.5. - Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

б) да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1. - Препорука број 1).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за изградњу Обреновца, Обреновац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће за изградњу Обреновца, Обреновац је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно 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 изградњу Обреновца, Обреновац обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће за изградњу Обреновца, Обреновац обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије,



подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА
ИЗГРАДЊУ ОБРЕНОВЦА, ОБРЕНОВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	14
2. Налази у поступку ревизије.....	26
2.1. Интерна финансијска контрола.....	26
2.2. Финансијски извештај.....	30
2.2.1. Биланс стања.....	30
2.2.2. Биланс успеха.....	46
2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	63
2.2.4. Потенцијалне обавезе.....	63



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Обреновац I-07 број 02-23 од 31. марта 1993. године, основано је Јавно предузеће за изградњу Обреновца (у даљем тексту: Предузеће) ради обављања делатности управљања, коришћења, заштите, уређивања, унапређења, изградње и одржавања добара у општој употреби (некатегорисани путеви, тргови, јавни паркови и др.) као делатности од општег интереса и послова од значаја за рад органа Градске општине Обреновац.

Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистре, Републике Србије Решењем број БД 45830/2005 од 1. јула 2005. године.

Усклађивање рада Предузећа са одредбама Закона о јавним предузећима извршено је Одлуком о промени оснивачког акта – Одлуке о оснивању Јавног предузећа за изградњу Обреновца, која је донета у новембру 2016. године, с обзиром да је Предузеће до 30. новембра 2016. године било индиректни корисник буџета Градске општине Обреновац, док од 1. децембра 2016. године обавља делатност као корисник јавних средстава сходно одредбама Закона о јавним предузећима.

Претежна делатност Предузећа је изградња путева и аутопутева (шифра 42.11), а што подразумева послове управљања некатегорисаним путевима на подручју Градске општине Обреновац, коришћења некатегорисаног пута, планирања и старања о изградњи, реконструкцији, одржавању, коришћењу и заштити некатегорисаног пута, вршење инвеститорске функције на изградњи и реконструкцији некатегорисаног пута, организовање и обављање стручних послова у вези изградње, реконструкције, одржавања и заштите некатегорисаног пута, одржавања путева у зимским условима, означавање некатегорисаног пута (хоризонтална и вертикална сигнализација), као и вођење евиденције о некатегорисаним путевима.

Осим тога, Предузеће обавља и послове уређивања и изградње паркова, тргова, зелених, рекреационих и других јавних површина, јавних паркиралишта и гробала, израђује нацрте програма развоја Градске општине Обреновац и друге сличне послове, прописане оснивачким актом.

Седиште Предузећа је у Обреновцу, улица Вука Караџића број 99д.
Матични број Предузећа је: 06900496, ПИБ: 101933143.

Јавно предузеће за изградњу Обреновца, Обреновац је, на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2021. године износио је 45 (у 2020. години - 47).

Органе Предузећа чине: директор и Надзорни одбор.

Надзорни одбор, је на седници одржаној дана 30. новембра 2020. године, Одлуком број 3196-2/2020 усвојио годишњи Програм пословања за 2021. годину, док је Одлуком број 3196-3/2020 усвојен Посебан програм за коришћење субвенција из буџета Градске општине Обреновац за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

Скупштина градске општине Обреновац, дана 22. децембра 2020. године, донела је Решење о давању сагласности VII-01 број 020-197 на годишњи Програм пословања Предузећа за 2021. годину, а Решењем о давању сагласности VII-01 број 020-198 дата је сагласност на



Посебан програм за коришћење субвенција из буџета Градске општине Обреновац за 2021. годину.

Током ревидираног периода, Предузеће је сачинило пет измена годишњег Програма пословања за 2021. годину и Посебног програма за коришћење субвенција из буџета Градске општине Обреновац за 2021. године, за које је обезбеђена сагласност оснивача.

Извештај о степену реализације Програма пословања Јавног предузећа за изградњу Обреновца за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, усвојио је Надзорни одбор, Одлуком број 1584-4/2022, на седници одржаној 16. маја 2021. године, на коју је сагласност дала Скупштина градске општине Обреновац, Решењем број VII-01 број 020 – 42 од 26. маја 2022. године.

Извештај о степену реализације посебног програма јавног Предузећа за изградњу Обреновца за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, усвојио је Надзорни одбор, Одлуком број 1584-5/2022, на седници одржаној 16. маја 2021. године, на који је сагласност дала Скупштина градске општине Обреновац Решењем број VII-01 број 020 – 43 од 26. маја 2022. године.

Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Финансијски извештаји Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац усвојени су од стране Надзорног одбора, Одлуком о усвајању финансијског извештаја број 1007-2/2022 од 28. марта 2022. године.

Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац, сходно члану 29. Закона о рачуноводству, обухвата: Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су предати Агенцији за привредне регистре, дана 30. марта 2022. године и исти су, дана 20. априла 2022. године, уписани у регистар финансијских извештаја и јавно објављени на интернет страници Агенције за привредне регистре.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Организација рачуноводства

Надзорни одбор Предузећа, је дана 29. децембра 2020. године, донео Правилник о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП број 3800-4/20, којим је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, лица којима се поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање на даљу обраду и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са Законом и професионалном регулативом.

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике представљају посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса, које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

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



Општи услови за признавање имовине и обавеза

Општи услови за признавање средстава су:

- а) када дође до реализације планираних набавки стицање имовине и
- б) да тај део имовине има цену коштања или вредност која се може поуздано одмерити.

Општи услови за признавање обавеза су:

- а) Предузеће има обавезу на крају извештајног периода као резултат прошлог догађаја;
- б) да је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да изврши трансфер приликом измирења и
- ц) када се износ измирења може поуздано одмерити.

Потенцијална обавеза је или могућа, али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која се не признаје, зато што не задовољава један или оба наведена услова под б) и ц). Предузеће не треба да призна потенцијалну обавезу као обавезу.

Вредновање имовине, обавеза, прихода и расхода

Нематеријална имовина

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

- 1) ако је вероватно да ће се будуће увећање вредности имовине бити евидентирано у пословним књигама правног лица,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог предузећа, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира;
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

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

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

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

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



Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у пружању услуга или за административне сврхе и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опреме, али им је набавна вредност нижа од 10.000,00 динара, признају се као расход периода или алат и инвентар.

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

Након почетног признавања, некретнина, постројења и опреме се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу увећати вредност некретнина, постројења и опреме:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:



Опис	Корисни век трајања у годинама	Стопа амортизације
Асфалтни путеви	25	4%
Остали путеви	16,67	6%
Објекти од бетона	66,67	1,5%
Објекти од бетона и метала	76,93	1,3%
Објекти од метала	40	2,5%
Стамбене зграде - станови	66,67	1,5%
Опрема за земљане радове	7	14,3%
Скеле	8	12,5%
Електро опрема	4	25%
Расхладни уређаји - фрижидери	5,56	18%
Ваге и регистар касе	6,67	15%
Шпорети	6,67	15%
Путнички аутомобили	6,46	15,5%
Телефонске централе и апарати	14,29	7%
Телефони – фиксни	10	10%
Телефони – мобилни	2	50%
Клима уређаји	6	16,5%
Грејалице - кварцне пећи	8	12,5%
Намештај од дрвета	8	12,5%
Намештај од метала	10	10%
Намештај - остали материјали	9,09	11%
Електричне рачунарске машине	6,06	16,5%
Рачунарска опрема	5	20%
Копир апарати	7	14,3%
Диктафони	8	12,5%
Опрема за израду пројеката	7	14,3%
Опрема за противпожарну заштиту	8	12,5%
Електронски мерни уређаји	5	20%
Мерни уређаји - механички и електрични	6,03	16,6%
Мерни и контролни уређаји	8	12,5%
Нематеријална улагања	5	20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

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

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

Залихе

Залихе су средства:

(а) у облику основног и помоћног материјала који се троши у процесу приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности/цени коштања која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније



да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга.

Предузеће је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањена вредности залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Уколико је вредност залиха умањена Предузеће одмерава залихе и признаје губитак због умањења вредности.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

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

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

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног предузећа и финансијска обавеза или инструмент капитала другог предузећа. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног стандарда финансијског извештавања - МСФИ 9 Финансијски инструменти у вредновању својих финансијских инструмената.

Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања.



Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- потраживања и
- готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

а) Потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања. Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањена за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

б) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана и
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања, као и примљене кредите од банака.



Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности. Међутим, свака промена рачуна добављача због промене девизног курса се признаје у добитку или губитку као курсна разлика.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањена за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу.

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке, и то:

- (а) значајна финансијска тешкоћа дужника;
- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- (ц) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (д) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора.

Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- (а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- (б) корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- (ц) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак иако се власништво не преноси;



(д) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга и

(е) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

Финансијски лизинг

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

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

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

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

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

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

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

Оперативни лизинг

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг. Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа.

Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.



Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом стручних служби Предузећа очекиваних одлива средстава у будућности.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени стручних служби Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

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

Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на отпремнину за одлазак у пензију је условљено остајањем запосленог лица у Предузећу до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа, а право на јубиларну награду одређеним бројем година радног стажа у Предузећу. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.



Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стручних служби Предузећа.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

Државна давања

Сходно члану 61. став 1. Закона о јавним предузећима, Предузеће доноси посебан програм за коришћење субвенција из Градске општине, које се користе за финансирање пројеката и активности дефинисаних програмом пословања Предузећа. Посебан програм за коришћење субвенција садржи намену и динамику коришћења средстава.

Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив средстава.

(а) Приход од продаје услуга



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

-износ прихода се може поуздано измерити;

-вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у Предузеће;

-степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;

-трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(б) Финансијски приходи

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

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

(ц) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања некретнина у закуп и обрачунава се на основу уговора/ предуговора током периода трајања закупа.

Расходи

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

(а) Пословни расходи

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

(б) Финансијски расходи

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

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака износу већем од 5% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 5% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном износу.



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

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷, 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, 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.

1) *Контролно окружење*

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

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

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.

Унутрашња организација у Предузећу регулисана је Правилником о организацији и систематизацији послова, број 1970 од 4. августа 2020. године, којим је одређена организација рада код послодавца, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова,

⁶ "Службени гласник РС", број 72/19 и 149/20

⁷ "Службени гласник РС", број 89/19



назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршење послова, као и друга питања од значаја за организацију и рад послодавца. Према овом акту, унутрашњу организацију Предузећа чине:

- Управа Предузећа
- Сектор правних послова
- Сектор општих послова
- Сектор финансијских послова и
- Сектор техничких послова

У ревидираном периоду, поменути акт о систематизацији, био је на снази до доношења новог Правилника о организацији и систематизацији у Јавном предузећу за изградњу Обреновца, Обреновац број 2468, који је донео Директор Предузећа, дана 15. септембра 2021. године.

2) *Управљање ризицима*

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

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

Директор Предузећа, је у новембру 2020. године, сачинио Акциони план број 3686/1 за имплементацију финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу за изградњу Обреновца, Обреновац за период од 2020 до 2021. година, а на предлог радне групе за увођење финансијског управљања и контроле, донета је Стратегија за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу за изградњу Обреновца, Обреновац која представља план за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног финансијског управљања и контроле у Предузећу. Такође, донета је и Стратегија управљања ризицима број 3687 од 14. децембра 2020. године.

У Предузећу су сачињени Регистар стратешких ризика, као и Регистри ризика, којим су идентификовани ризици за сваку организациону јединицу.

3) *Контролне активности*

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

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и



контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

За сваку организациону јединицу унутар Предузећа, сачињене су:

- Листе пословних процеса, са описом активности у оквиру процеса, као и дијаграмом тока активности;
- Мапе пословних процеса којима су одређени циљеви процеса, ризици и у оквиру којих је дат кратак опис процеса, ресурси за остваривање процеса, процедуре, као и дијаграм тока активности.
- Процедуре за сваки пословни процес унутар Предузећа.

Осим тога, Предузеће је сачинило и одређена интерна акта, која се примењују у пословању и то:

- Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, број 3800-4/20 од 29. децембра 2020. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 2650-4/2020 од 9. октобра 2020. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 2650-6/2020 од 9. октобра 2020. године;
- Правилник о употреби мобилних телефона за службене сврхе број 2650-7/2020 од 9. октобра 2020. године;
- Правилник о раду број 3331-4/2016 од 30. септембра 2016. године, са изменама и допунама;
- Правилник о организацији и систематизацији послова број 1970 од 4. августа 2020. године, број 2468 од 15. септембра 2021. године, са изменама и допунама;
- Акт о процени ризика од 3. марта 2015. године.

4) Информисање и комуникације

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле. Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, Предузеће врши у апликативном софтверу „АВ Soft“, на основу закљученог уговора са добављачем „АВ Soft“ доо, Београд.



5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

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.

Предузеће је, у прописаном року, до 31. марта 2022. године, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. године, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, што је документовано потврдом о достављеном извештају број 1-01397/22.

Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁸, прописано је успостављање и функционисање интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Откривена неправилност: На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да у Предузећу нису регулисани послови интерне ревизије, нити је Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈП за изградњу Обреновца, Обреновац, систематизовано радно место интерног ревизора, чиме није поступљено у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће се писменим дописом број 2632 од 16. августа 2022. године обратило оснивачу – Градској општини Обреновац, у вези са успостављањем и организовањем интерне ревизије као заједничке јединице за интерну ревизију којом би било обухваћено и ЈП за изградњу Обреновца, Обреновац, а што је, као један од начина успостављања интерне ревизије, прописано одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Градска општина Обреновац, упутила је одговор на допис Предузећа, број VIII-01 број 06-6 од 19. августа 2022. године, у којем је наведено да је град Београд, у Служби за интерну ревизију, током 2013. године, формирао Сектор за послове интерне ревизије код општина на територији града Београда и корисника јавних средстава чији је оснивач Градска општина, те да се годишњим планом рада Службе за интерну ревизију планира обављање ревизија код појединих градских општина на територији града Београда, као и да су у претходном периоду, код Градске општине Обреновац као корисника јавних средстава, вршене ревизије од стране интерне ревизије града Београда, чиме су била обухваћена и средства која се преносе јавним предузећима, чији је оснивач Градска општина Обреновац.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности,

⁸ "Службени гласник РС", број 99/11, 106/13



ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

На основу члана 20. Закона о рачуноводству⁹ и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰, Надзорни одбор Предузећа је, дана 22. новембра 2021. године, донео Одлуку број 3173-4/2021 о редовном попису имовине и обавеза, усаглашавању потраживања и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31. децембра 2021. године.

Након одлуке Надзорног одбора, Директор Предузећа је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине, залиха материјала и обавеза, потраживања и готовине број 3181 од 23. новембра 2021. године, односно Одлуку о измени одлуке о попису и раду комисије за попис број 3181/1 од 23. новембра 2021. године, Упутство о попису члановима комисије за попис број 3182 од 23. новембра 2021. године, као и План рада комисија за попис број 3185, 3186 и број 3187 од 23. новембра 2021. године.

По окончању пописа нематеријалне имовине, основних средстава и ванбилансне евиденције, чланови комисије за попис сачинили су:

- Извештај о извршеном попису нематеријалне имовине, основних средстава и ванбилансне евиденције, са стањем на дан 31. децембра 2021. године;
- Извештај комисије за попис потраживања, обавеза и готовине на дан 31. децембра 2021. године;
- Извештај о извршеном попису залиха материјала на дан 31. децембра 2021. године.

Поменуте извештаје усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 261-5/2022, од 27. јануара 2022. године.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Предузећа дан 31. децембра 2021. године у износу од 587 хиљада динара, а структуру чине:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Софтвер	4.472	4.284
Исправка вредности нематеријалне имовине	(3.885)	(3.654)
Укупно:	587	630

⁹ „Службени гласник РС“, број 73/19

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/20



У члану 12. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 3800-4/20 од 29. децембра 2020. године, Предузеће је утврдило почетно мерење нематеријалне имовине у пословним књигама по набавној вредности, а накнадно одмеравање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Током ревидираног периода, на рачуну нематеријалне имовине, исказано је повећање вредности које се односи на набавку:

- програмског пакета за обрачун отпремнина, који је намењен изради стварног и пројектованог обрачуна, а прибављен је по рачуну добављача „Tera Soft“, Београд у износу од 40 хиљада динара;

- пословног софтвера „ОСА“ за основна средства, који обухвата дораду наведеног модула постојећег програмског пакета које Предузеће користи у пословању, у складу са Уговором о продуженом стандардном одржавању „АВ Soft пословног софтвера“, а по рачуну добављача „АВ Soft“ доо, Београд у износу од 148 хиљада динара.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине је извршен по стопи од 20%, која је прописана у интерном акту, а укупан обрачунат трошак амортизације нематеријалне имовине за ревидирани период износи 231 хиљаду динара.

Приказ промена на нематеријалној имовини дата је у следећем табеларном приказу:

Табела број 2: Приказ промена на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

Назив	Софтвер
Набавна вредност	
Стање на дан 1. јануара 2021. године	4.284
Нове набавке у 2021. години	188
Отуђивање и расхоровање	-
Стање 31. децембра 2021. године	4.472
Исправка вредности	
Стање на дан 1. јануара 2021. године	(3.654)
Амортизација за 2021. годину	(231)
Отуђивање и расхоровање	-
Стање 31. децембра 2021. године	(3.885)
Садашња вредност	
Стање на дан 31. децембра 2021. године	587
Стање на дан 31. децембра 2020. године	630

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан извештајног периода по садашњој вредности у износу од 1.306.022 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Грађевински објекти	2.908.134	2.908.134
Постројења и опрема	75.470	74.865
Укупно набавна вредност:	2.983.604	2.982.999



Опис	2021. година	2020. година
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(1.677.582)	(1.663.420)
Укупно садашња вредност:	1.306.022	1.319.579

Чланом 13. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 3800-4/20 од 29. децембра 2020. године, утврђено је да се ставке некретнина, постројења и опреме које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно цени коштања, а након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ промена на основним средствима:

Табела број 4: Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност			
Стање на дан 1. јануара 2021. године	2.908.134	74.865	2.982.999
Нове набавке у 2021. години	-	709	709
Отуђивање и расходовање	-	(104)	(104)
Стање 31. децембра 2021. године	2.908.134	75.470	2.983.604
Исправка вредности			
Стање на дан 1. јануара 2021. године	(1.614.022)	(49.398)	(1.663.420)
Амортизација за 2021. годину	(7.398)	(6.865)	(14.263)
Отуђивање и расходовање	-	101	101
Стање 31. децембра 2021. године	(1.621.420)	(56.162)	(1.677.582)
Садашња вредност			
Стање на дан 31. децембра 2021. године	1.286.714	19.308	1.306.022
Стање на дан 31. децембра 2020. године	1.294.111	25.468	1.319.579

2.2.1.2.1. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2021. године по садашњој вредности у износу од 1.286.714 хиљада динара чине следеће непокретности:

Табела број 5: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стамбене зграде и станови	30.907
Пословне зграде и пословни простор	49.125
Саобраћајнице	2.828.102
Укупна набавна вредност:	2.908.134
Исправка вредности грађевинских објеката	(1.621.420)
Укупно садашња вредност:	1.286.714

Обрачун амортизације грађевинских објеката извршен је по стопама прописаним интерним актом Предузећа, а укупан трошак амортизације за 2021. годину исказан је у износу од 7.398 хиљада динара.



2.2.1.2.2. Постројења и опрема

Структуру постројења и опреме, евидентирану на дан 31. децембра 2021. године, по садашњој вредности од 19.308 хиљада динара, чини:

Табела број 6: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Опрема за саобраћај	58.577
Рачунарска опрема	7.420
Електронска и фотографска опрема	6.604
Канцеларијска опрема	1.878
Комуникациона опрема	205
Опрема у грађевинарству	226
ХТЗ опрема	94
Остала опрема	466
Укупна набавна вредност:	75.470
Исправка вредности постројења и опреме	(56.162)
Укупно садашња вредност:	19.308

Чланом 13. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 3800-4/20 од 29. децембра 2020. године, регулисано је да средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од 10.000 динара, признају се као расход периода или алат и инвентар.

У пословним књигама Предузећа, у ревидираном периоду, евидентирано је повећање вредности опреме у укупном износу од 709 хиљада динара по испостављеним фактурама добављача, а обухвата набавку:

- опреме за саобраћај у износу од 159 хиљада динара (приколица набављена од добављача „Deutsch autos“, Београд по рачуну број 280/21 у износу од 122 хиљаде динара, ауто куке набављене од добављача „Nix auto“ доо, Суботица по рачуну број 142-21/1 у износу од 37 хиљада динара);

- рачунарске опреме у износу од 196 хиљаде динара (рутера, адаптера и УПС-а набављене од добављача „Microhard“, Београд у износу од 10 хиљада динара, рачунара прибављеног по рачуну број 614 од добављача „Shrooms“, Обреновац у износу од 186 хиљада динара);

- опреме у грађевинарству (вибро плоча са резервоаром за воду) набављене од добављача „Valhall“ доо, Стара Пазова по рачуну број 21-307-000157 у износу од 226 хиљада динара;

- остале опреме (моторна тестера) у износу од 128 хиљада динара набављена од добављача „Еуро алати“, Обреновац по рачуну број 2583/21 од 15. јула 2021. године.

У усвојеном Извештају о редовном попису нематеријалне имовине, основних средстава и ванбилансне евиденције са стањем на дан извештајног периода, комисија је предложила да се, услед дотрајалости и немогућности даље употребе расходује и искњижи из пословних књига 16 основних средстава, укупне набавне вредности од 104 хиљаде динара, односно исправке вредности од 101 хиљаде динара.

Предузеће је обрачунало амортизацију постројења и опреме за 2021. годину по стопама прописаним интерним актом и искажало у пословним књигама трошкове амортизације у укупном износу од 6.865 хиљада динара.



На дан 31. децембра 2021. године, Предузеће има уписано заложно право над покретним стварима у корист банке. Вредност грађевинских машина које су предмет залогe износи 11.616 хиљада динара.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је у пословним књигама Предузећа, евидентирана садашња вредност некретнина, постројења и опреме, на дан извештајног периода – 31. децембра 2021. године, у укупном износу од 1.306.022 хиљада динара, од чега се на земљиште и грађевинске објекте (саобраћајнице, пословне зграде, станове и др.) односи износ од 1.286.714 хиљада динара, а на постројења и опрему износ од 19.308 хиљада динара, а за које није извршено разграничење између Предузећа, оснивача – Градске општине Обреновац и града Београда, у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Током 2017. године, Комисија формирана одлуком Директора Предузећа, сачинила је Извештај за анализу, утврђивање и разврставање покретне и непокретне имовине јавног предузећа са предлозима за даље поступање број 1609/11. мај 2017. године (даљем тексту: Извештај), са циљем да се по завршетку евидентирања и разврставања, сачини предлог непокретних и покретних ствари, које би након процене од стране независног проценитеља, биле уписане у капитал Предузећа, као и да се предложи искњижавање из књиговодствене евиденције Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац, имовина на којој Предузеће не може да успостави право својине, с обзиром да структуру ових основних средстава, чине, између осталог и основна средства која представљају добра од општег интереса, односно добра у општој употреби, која се не могу улагати у основни капитал, нити пренети у својину јавног предузећа.

Сачињен Извештај, чији су саставни делови спискови непокретности, земљишних парцела, улица, локалних путева, некатегорисаних путева, као и покретних ствари, усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 1619-4/2017 од 16. маја 2017. године и исти је достављен Скупштини градске општине Обреновац на разматрање.

Одговор оснивача није презентован у поступку ревизије, а Предузеће се у месецу марту 2022. године, поново, писменим путем обратило оснивачу у вези са наведеним, нерешеним имовинско-правним питањима.

У члану 14. Одлуке о промени оснивачког акта – Одлуке о оснивању Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац број 2258 од 27. јуна 2016. године, као и у члану 8. Статута Предузећа број 2659-2/2016 од 28. јула 2016. године, дефинисано је да су све непокретности и изграђени објекти инфраструктуре јавна својина града Београда, чији је корисник Градска општина Обреновац, као и да ће Предузеће, изграђене објекте комуналне инфраструктуре и друге непокретности, предати Градској општини Обреновац, која ће исте предати на управљање и одржавање јавним комуналним предузећима или другим субјектима.

Осим тога, а према параграфу 17.4 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

- (а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет; и
- (б) се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.



С обзиром да поступак разграничења имовине није окончан, Предузеће није у потпуности поступило у складу са оснивачким актима, због чега није било могуће потврдити садашњу вредност некретнина, постројења и опреме, која је исказана у пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода – 31. децембра 2021. године.

Ризик: Исказивање вредности имовине у пословним књигама Предузећа која не одговара утврђеном чињеничном стању, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу предузимања мера за разграничење имовине и сходно утврђеном чињеничном стању спроведе књижења у пословним књигама.

2.2.1.3. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2021. године, залихе су исказане у износу од 9.163 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7: Приказ структуре залиха -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	8.973	14.404
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	190	365
Укупно:	9.163	14.769

2.2.1.3.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

У члану 14. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, прописано је да се почетно признавање залиха ситног инвентара, материјала и робе врши по набавној вредности/цени коштања, док се обрачун излаза са залиха врши методом просечне пондерисане цене.

Предузеће је на дан извештајног периода, исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у укупном износу од 8.973 хиљада динара, које се односе на залихе осталог материјала у износу од 8.700 хиљада динара, залихе алата у износу од 263 хиљаде динара и залихе ситног инвентара у износу од 10 хиљада динара.

Са стањем на дан извештајног периода, комисија коју је именовao Директор Предузећа, извршила је тестирање на обезвређење залиха материјала, односно утврдила да је залихама умањена вредност, сходно параграфу 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП, о чему је сачињен Извештај број 676, дана 25. фебруара 2022. године.

У Извештају, који је Одлуком број 757-4/2022 од 4. марта 2022. године, усвојио Надзорни одбор Предузећа је констатовано умањење вредности залиха материјала у укупном износу од 3.437 хиљада динара, што је евидентирано у пословним књигама на рачуну расхода обезвређења залиха материјала. (Напомена 2.2.2.2.4 - расходи од усклађивања вредности имовине).

У усвојеном Извештају о попису залиха материјала, комисија је предложила отпис материјала у износу од 71 хиљаде динара.



2.2.1.3.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге евидентирани су на дан извештајног периода у износу од 190 хиљада динара, а структура плаћених аванса за залихе и услуге, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
„Архитектонски факултет“ Универзитет у Београду, Београд	2.092
„Про тент“ доо, Обреновац	231
„ЕПС Дистрибуција“, Београд	182
Остали аванси	8
Исправка вредности плаћених аванса за услуге	(2.323)
Укупно:	190

Плаћени аванси за залихе и услуге евидентирани у износу од 190 хиљада динара, у највећој мери се односе на дате авансе добављачу „ЕПС Дистрибуција“, Београд у износу од 182 хиљаде динара, док аванси који датирају из ранијег периода, а дати су „Архитектонском факултету“, Универзитета у Београду, за израду пројекта, у износу од 2.092 хиљаде динара, као и добављачу „Про тент“ доо, Обреновац у износу од 231 хиљаде динара, у целисти су отписани.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност плаћених аванса за залихе и услуге у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4. Потраживања по основу продаје

На дан извештајног периода, 31. децембра 2021. године, потраживања по основу продаје износе 171 хиљаду динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела број 9: Структура потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од купаца у земљи	4.794	5.417
Исправка вредности потраживања од купаца	(4.623)	(5.241)
Укупно:	171	176

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

Табела број 10: Аналитички преглед купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Купци правна лица – привреда и предузетници	
„Тиссо system“ доо, Обреновац	1.871
„Хидропроект инжењеринг“ доо, Београд	603
„Deal ing pro“ доо, Београд	175
„Крстонијевић“ доо, Београд	3
Укупно:	2.652
Купци физичка лица	
-потраживања у висини до 50.000 динара (5 лица)	129
-потраживања у висини од 50.001 до 100.000 динара (6 лица)	477



Назив	2021. година
-потраживања у висини од 100.001 до 200.000 динара (3 лица)	248
-потраживања у висини од 200.001 до 300.000 динара (2 лица)	515
-потраживања у висини од 300.001 до 400.000 динара (1 лице)	302
-потраживања у висини од 400.001 до 500.000 динара (1 лице)	471
Укупно:	2.142
Исправка вредности потраживања од купаца	(4.623)
Укупно:	171

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца - правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, у износу од 2.652 хиљаде динара, што чини вредност потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа у целости, али нису враћене.

У структури исказаних потраживања, највећи износ потраживања од 1.871 хиљаде динара се односи на предузеће „Тиссо system“ доо, Обреновац, који датира из ранијег периода на име куповине земљишта, које није измирено, услед чега је Предузеће са физичким лицем, Александром Пантелићем, закључило Уговор о приступању дуга број 1780/1 од 5. јула 2021. године, којим се омогућава дужнику да измирује дуговање у месечним ратама у износу од 10 хиљада динара. Потраживање од предузећа „Хидропроект инжењеринг“ доо, Београд у износу од 603 хиљаде динара односи се на неизмирено дуговање из ранијег периода везано за пословне просторије у улици Веле Нигринове број 16, у Београду, које дужник, над којим је отворен стечајни поступак није измирио. За поменута потраживања, Предузеће је извршило отпис у целости.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца:

Табела број 11: Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануара 2021. године	5.241
Смањење исправке вредности потраживања од купаца у корист прихода	(363)
Смањење исправке вредности потраживања од купаца - искњижење из пословних књига	(194)
Смањење исправке вредности потраживања од купаца по основу више укалкулисаног (вансудско поравнање)	(61)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	4.623

2.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2021. године исказана су у износу од 141.810 хиљада динара и обухватају:

Табела број 12: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од запослених	1	11.433
Потраживања од државних органа и организација	141.460	88.752
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	349	-
Укупно:	141.810	100.185



Потраживања од запослених исказана су у износу од једне хиљаде динара, а односе се на потраживања од запослених на име прекорачења износа коришћења службеног мобилног телефона.

Потраживања од државних органа и организација евидентирана су у износу од 141.460 хиљада динара, а обухватају потраживања од оснивача - Градске општине Обреновац, формирана на основу поднетих захтева за коришћење субвенција у 2021. години, као и захтева за 2019. и 2020. годину, а који нису реализовани до краја извештајног периода - 31. децембра 2021. године.

У Извештају о степену реализације Програма пословања Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 1584-4/22 од 16. маја 2022. године и за који је добијена сагласност Скупштине градске општине Обреновац, Решењем VII-01 бр. 020-42 од 26. маја 2022. године, приказано је да износ нереализованих, поднетих захтева из ранијег периода износи 95.346 хиљада динара, од чега се највећи део новчаних средстава, односи на трошкове електричне енергије за јавно осветљење, који су настали у 2019. години у износу од 73.427 хиљада динара.

Структура поменутих потраживања, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Структура потраживања од државних органа и организација

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Потраживања од државних органа и организација за текуће субвенције	122.154
Потраживања од државних органа и организација по основу капиталних субвенција	19.306
Укупно:	141.460

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 349 хиљада динара, а односе се на потраживања на име рефундације боловања преко 30 дана за запослене у Предузећу, која су поднета у децембру месецу 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да остала краткорочна потраживања, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2021. године, исказани у износу од седам хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Приказ готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући рачуни	7	58
Укупно:	7	58

Исказано стање готовине се односи на наменски рачун Управе за трезор, Министарства финансија.



У ревидираном периоду, а према подацима Народне банке Србије, текући рачун Предузећа је био у блокади укупно 66 дана, од чега се највећи део дуга односи на неизмирене обавезе Предузећа за електричну енергију добављача „ЕПС Дистрибуција“, Београд, које су измирене у 2022. години.

2.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења

На рачуну краткорочних активних временских разграничења, на дан извештајног периода, исказан је износ од 627 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Приказ структуре краткорочних активних временских разграничења
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остали обрачунати приходи за трошкове настале у текућем обрачунском периоду	42	420
Остала активна временска разграничења – Фонд солидарне стамбене изградње општине Обреновац	585	585
Укупно:	627	1.005

Остали обрачунати приходи за трошкове настале у текућем обрачунском периоду исказани су у износу од 42 хиљаде динара, а односе се на пословне просторије – канцеларије у улици Веле Нигринове број 16, Београд, које је Предузеће издало у закуп.

Остала активна временска разграничења - Фонд солидарне стамбене изградње општине Обреновац која су евидентирана у износу од 585 хиљада динара, односе на део уплаћених средстава за куповину стана, а која је Предузеће преузело у своје пословне књиге, приликом гашења овог Фонда. Поменути аванс је деобним билансом, сачињеним 2007. године, подељен између ЈКП „Водовод и канализација“, Обреновац и ЈКП „Топловод“, Обреновац, са којима је Предузеће усагласило стање по овом основу, на дан извештајног периода - 31. децембра 2021. године, што је потврђено, независним потврдама салда.

2.2.1.8. Ванбилансна евиденција

У оквиру ванбилансне евиденције, на дан извештајног периода, исказан је укупан износ од 1.320.740 хиљада динара, а структура ванбилансне активне/пасиве приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Аналитички приказ ванбилансне евиденције
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Дата/примљена јемства, гаранције и друга права	33.492	13.991
Имовина код других субјеката	1.287.248	1.245.870
Укупно:	1.320.740	1.259.861

Дата/примљена јемства, гаранције и друга права евидентирана су у износу од 33.492 хиљаде динара, а обухватају:

- примљене менице од добављача у укупном износу од 7.842 хиљада динара;
- примљене банкарске гаранције од добављача у укупном износу од 25.650 хиљада динара и то банкарске гаранције за добро извршење посла у износу од 16.461 хиљада



динара, банкарске гаранције по основу гарантног рока у износу од 5.402 хиљада динара, као и банкарске гаранције по основу повраћаја аванса у износу од 3.787 хиљада динара.

Имовина код других субјеката која је исказана у укупном износу од 1.287.248 хиљада динара, односи се на:

- земљиште у износу од 80.016 хиљада динара;
- пројектну документацију у износу од 11.322 хиљада динара;
- инвестиције које Предузеће реализује у име и по налогу оснивача - Градске општине Обреновац у износу од 1.184.775 хиљада динара и
- потраживања за откуп станова и стамбене кредите запослених у укупном износу од 11.135 хиљада.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је Предузеће, у оквиру ванбилансне евиденције:

- на рачуну инвестиција, исказало значајан део вредности инвестиција у износу од 1.175.204 хиљада динара, које имају статус окончаних инвестиција, а које нису предате крајњим корисницима на даље коришћење и управљање. Према подацима добијеним из стручне службе Предузећа, вредност инвестиционих улагања, које треба да буду предате ЈКП „Водовод и канализација”, Обреновац износе 107.845 хиљада динара, док вредност ових инвестиционих улагања које треба да буду предате Секретаријату за имовинско-правне послове износе 62.454 хиљаде динара.

- на рачуну пројектне документације, постоје пројекти исказани у износу од 7.996 хиљада динара, који су завршени, од којих део, у износу од 360 хиљада динара, није предат Секретаријату за имовинско-правне послове.

Такође, у Извештају о извршеном попису нематеријалне имовине, основних средстава и ванбилансне евиденције, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 261-5/2022, од 27. јануара 2022. године, Комисија је констатовала да би требало обезбедити потребну документацију за искњижавање инвестиција које су завршене, а није извршена примопредаја крајњим корисницима.

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је предочило доказе да је, у ранијем периоду, по окончању инвестиција, сачињавало обавештења о примопредаји изведених радова уз која је достављало документацију која се односи на закључење протокола о примопредаји завршених објеката и иста упућивало оснивачу, али нису достављени докази да је оснивач припремио и потписао протоколе на основу којих би инвестиције могле бити искњижене. У вези са наведеним, у пословним књигама Предузећа, нису евидентиране пословне промене везане за те инвестиције у смислу њиховог искњижавања и предаје другим корисницима, због чега ни вредност ванбилансне евиденције није реално исказана.

Ризик: Нереално исказивање вредности имовине у оквиру ванбилансне евиденције Предузећа, проузрокује ризик од погрешног информисања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да за инвестиције које су окончане и исказане у оквиру ванбилансне евиденције, као и за завршене пројекте, предузме активности у сарадњи са оснивачем, како би се извршила примопредаја завршених објеката и пројеката и спровела одговарајућа књижења у пословним књигама.



2.2.1.9. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2021. године има следећу структуру:

Табела број 17: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал		
Државни капитал	1.344.637	1.344.723
Укупно:	1.344.637	1.344.723
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак текуће године	29.257	-
Губитак ранијих година	(78.135)	(73.410)
Губитак текуће године	-	(4.725)
Укупно:	(48.878)	(78.135)
Укупно:	1.295.759	1.266.588

Основни капитал, у пословним књигама Предузећа евидентиран је у укупном износу од 1.344.637 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије, утврђено је да основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама износи 1.344.637 хиљада динара и да исти није усаглашен са висином капитала исказаним у оснивачком акту Предузећа, као ни са висином капитала регистрованој код Агенције за привредне регистре.

У оснивачком акту Предузећа је дефинисано да уписан и уплаћен новчани капитал Предузећа износи 601.302 хиљада динара, док висина капитала која је регистрована код Агенције за привредне регистре износи 3.322.674 хиљаде динара.

Вредност основног капитала Предузећа, која је првобитно била исказана у пословним књигама у износу од 3.322.674 хиљаде динара, умањена је на основу процене вредности капитала, која је извршена 1999. године од стране овлашћеног проценитеља, када је утврђена вредност капитала у износу од 601.302 хиљада динара.

Вредност капитала утврђен проценом у износу од 601.302 хиљада динара, је Градска општина Обреновац унела у измену оснивачког акта која је донета у 2016. години, али Предузеће, тада није извршило усаглашавање вредности капитала из оснивачког акта и висине капитала регистрованој код Агенције за привредне регистре, која и даље износи 3.322.674 хиљаде динара.

Осим тога, у пословним књигама Предузеће је приказало, на дан извештајног периода – 31. децембра 2021. године, структуру основног капитала коју чине грађевински објекти у износу од 1.325.002 хиљада динара, опрема у износу од 9.445 хиљада динара, софтвери у износу од 1.674 хиљада динара, као и залихе материјала у износу од 8.516 хиљада динара.

На овакав начин исказана структура основног капитала, формирана је у пословним књигама, са стањем на дан 1. децембра 2016. године, када је Јавно предузеће за изградњу Обреновца, Обреновац, престало да постоји као предузеће са статусом индиректног буџетског корисника и наставило да обавља своју делатност као корисник јавних средстава у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и Закона о рачуноводству.



Овако утврђену структуру капитала Предузеће је умањивало, у ранијем, као и у ревидираном периоду, сходно пословним променама које су се одвијале (умањење залиха и сл.), а да при томе није прибавило сагласност оснивача која се захтева за промене на капиталу (повећање/смањење), сходно члану 10. Закона о јавним предузећима.

Ризик: Неусаглашена вредност капитала у пословним књигама, статуту Предузећа, као и у регистру који води Агенција за привредне регистре, проузрокује ризик од објављивања нетачних података корисницима јавно доступних података.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу предузимања мера на усклађивању вредности капитала у оснивачком акту, пословним књигама и регистру привредних субјеката.

Нераспоређена добит исказана је у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2021. године, у укупном износу од 29.257 хиљада динара, што представља нераспоређени добитак текуће године.

На основу Одлуке Надзорног одбора, број 2006-5/2022 од 16. јуна 2022. године, опредељено је да се део, у висини од једног динара остварене добити Предузећа у финансијском извештају за 2021. годину, уплати у буџет Градске општине Обреновац, а остатак исказане добити да се искористи за покриће губитка из ранијих периода.

Решењем о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац о расподели нето добити из 2021. године, VII-01 бр. 020-83. од 8. јула 2022. године, оснивач - Градска општина Обреновац, се сагласила да се умањује обавеза Предузећа по основу уплате дела остварене добити, тако што се одобрава да се уместо дела од најмање 50% добити, у буџет Градске општине Обреновац уплати део од 1 динар, а са циљем усмеравања преосталог дела добити за покриће исказаног губитка Предузећа из ранијих година.

Губитак ранијих година исказан је у пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода у износу од 78.135 хиљада динара, а представља акумулирани губитак из ранијег периода.

2.2.1.10. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

На рачуну дугорочних резервисања на дан извештајног периода, исказан је износ од 13.678 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Приказ дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	13.678	8.708
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	-	5.173
Укупно:	13.678	13.881

Структуру резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених евидентираних у укупном износу од 13.678 хиљада динара, чине:

- резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију у износу од 7.086 хиљада динара, као и
- резервисања за јубиларне награде запослених у износу од 6.592 хиљада динара (Напомена: трошкови дугорочних резервисања).



Промене на рачуну дугорочних резервисања приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Приказ дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Структура дугорочних резервисања за накнаде запосленима - 1. јануара 2021. године	
- отпремнине при одласку у пензију	3.493
- јубиларне награде	5.215
Укупно:	8.708
Повећање дугорочних резервисања за накнаде запосленима у току године	
- отпремнине при одласку у пензију	3.601
- јубиларне награде	1.377
Укупно:	4.978
Смањење дугорочних резервисања за накнаде запосленима у току године	
- отпремнине при одласку у пензију	(8)
Укупно:	(8)
Структура дугорочних резервисања за накнаде запосленима - 31. децембра 2021. године	
- отпремнине при одласку у пензију	7.086
- јубиларне награде	6.592
Укупно:	13.678

Током ревидираног периода, на рачуну дугорочних резервисања за накнаде запосленима исказан је износ исплаћене отпремнине при одласку у пензију за једно запослено лице у износу од 8 хиљада динара.

2.2.1.11. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 6.609 хиљада динара, и у целости се односе на део дугорочних кредита који доспева до пет година и то на:

Табела број 20: Преглед краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу зајмова	1.000	7.800
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	5.609	5.605
Укупно :	6.609	13.405

Обавезе по основу зајмова евидентирани су у износу од 1.000 хиљада динара, а обухватају део неизмирених обавеза према предузећу „Про-тент“, Обреновац, на основу Уговора о зајму број 2615 од 27. септембра 2019. године, закљученог на износ средстава од 14.500 хиљада динара, а која су дата Предузећу ради очувања ликвидности.

Обавезе по основу кредита од домаћих банака исказане у износу од 5.609 хиљада динара, обухватају преостали доспели износ кредита по основу Уговора о дугорочном кредиту број LTL815042 од 25. јула 2017. године, закљученим са банком Societe Generale, ад, Београд у износу од 220.000 еура, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан повлачења кредита, а који је Предузеће узело у циљу набавке два трактора са пратећим радним уређајима.

Рок за повраћај кредита је пет година, у 60 месечних рата, без грејс периода. Кредитна средства су повучена 28. септембра 2017. године у износу од 26.266 хиљада динара, а отплата је започета 26. октобра 2017. године.



Преостали износ кредита, на дан извештајног периода има доспеће до једне године, због чега је Предузеће извршило рекласификацију на рачун краткорочних финансијских обавеза.

2.2.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан извештајног периода - 31. децембра 2021. године, евидентирани су у укупном износу од 613 хиљада динара, а чине их:

Табела број 21: Приказ обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Примљени аванси, депозити и кауције	613	601
Укупно:	613	601

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 613 хиљада динара односе се на примљена новчана средства за услуге предузећа „Electro Energy“ доо, Београд у износу од 12 хиљада динара, док преостали износ датира из ранијег периода (уплате ЈКП „Водовод и Канализација“, Обреновац у износу од 309 хиљада динара, ЈКП „Топловод“, Обреновац у износу од 292 хиљаде динара).

2.2.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан извештајног периода 31. децембра 2021. године, евидентирани у укупном износу од 125.475 хиљада динара чине:

Табела број 22: Приказ обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима у земљи	122.120	111.599
Остале обавезе из пословања	3.355	3.871
Укупно:	125.475	115.470

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

Табела број 23: Структура обавеза према добављачима -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	89.709
„Инграп-Омни“ доо, Београд	10.276
„Шумадијапут“ доо, Београд	6.244
Зоран Јовичић ПР „Аутопревозник“, Београд	2.061
„Термовар Про“ доо, Обреновац	1.760
„Profi Team Plus“ доо, Београд	1.110
„Wiener Stadtische Osiguranje“ адо, Београд	966
„Gradcoop“ доо, Београд	965
„АРТ Петрол“ доо, Београд	852
ЈКП „Топловод“, Обреновац	716
ПР грађевинска радња Чисто бело плус, Обреновац	525
„Топ Гео“ доо, Београд	512
Остали добављачи	6.424
Укупно:	122.120



Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 116.249 хиљада динара, што чини 95,19% од укупног износа обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Предузећа.

У структури исказаних обавеза према добављачима, највећи износ обавеза од 89.709 хиљада динара, односи се на ЈП „Електропривреда Србије“, Београд за неизмирене обавезе за електричну енергију из ранијег периода, затим обавезе према извођачу радова „Инграп-Омни“ доо, Београд у износу од 10.276 хиљада динара за неизмирене обавезе по основу изведених радова - изградње пешачке стазе дуж Купиначке улице у Обреновцу, као и обавезе према предузећу „Шумадијапут“ доо, Београд у износу од 6.244 хиљада динара за услуге редовног одржавања некатегорисаних путева и колско пешачких стаза у блоковским насељима на територији Градске општине Обреновац.

Као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 100.135 хиљада динара, што чини 86,14%, неусаглашено је 635 хиљада динара, док за преостали део обавеза од 16.114 хиљада динара, нису враћене независне потврде салда оверене од стране добављача.

Остале обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 3.355 хиљада динара, а обухватају остале обавезе из пословања у износу од 3.017 хиљада динара, које се односе на накнаду за одузето земљиште, а које Предузеће исплаћује физичким лицима у једнократним тромесечним ратама са каматом у висини раста цена на мало према последњим објављеним подацима Републичког органа надлежног за послове статистике, док преостали износ од 338 хиљада динара чине остале неизмирене обавезе Предузећа на име примљених новчаних средстава из буџета Градске општине Обреновац, а на основу поднетих захтева за доделу средстава.

2.2.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 16.211 хиљада динара на дан извештајног периода а чине их:

Табела број 24: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде	2.300	2.308
Обавезе за порез на зараде	235	239
Обавезе за доприносе на терет запослених	629	633
Обавезе за доприносе на терет послодавца	511	530
Обавезе за накнаде зарада	288	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запослених	115	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца	65	-
Укупно:	4.143	3.710
Друге обавезе		
Обавезе према запосленима за јубиларне награде	331	331
Обавезе према члановима Надзорног одбора	301	201
Обавезе за чланарине	-	38
Остале обавезе		40



Назив	2021. година	2020. година
Укупно:	632	610
<i>Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода</i>		
Обавезе по основу пореза на додату вредност	10.890	10.070
Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине	514	182
Обавезе за порез	32	32
Укупно:	11.436	10.284
Укупно:	16.211	14.604

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају укалкулисане бруто зараде и накнаде зарада запослених за месец децембар 2021. године, а исказане су у укупном износу од 4.143 хиљаде динара, које су измирене у 2022. години.

Друге обавезе су исказане у укупном износу од 632 хиљаде динара, а обухватају обавезе према запосленима за неисплаћене јубиларне награде у износу од 331 хиљаде динара, као и обавезе за накнаде члановима Надзорног одбора у износу од 301 хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода евидентирани у укупном износу од 11.436 хиљада динара у највећој мери се односе на неизмирене обавезе Предузећа за порез на додату вредност у износу од 10.890 хиљада динара, док преостали износ чине обавезе Предузећа за порез на имовину у износу од 457 хиљада динара, обавезе за таксу за истицање фирме у износу од 57 хиљада динара и обавезе за укалкулисани порез за обрачунате јубиларне награде запослених у износу од 32 хиљаде динара.

2.2.1.15. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења евидентирана су у пословним књигама у износу од 42 хиљаде динара, а односе се у целости на унапред обрачунате трошкове који терете текући обрачунски период, а нису фактурисани у периоду на који се односе (електрична енергија, телефонске услуге и сл.).

На основу узорковане документације, утврђено је да краткорочна пасивна временска разграничења, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 29.257 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 199.670 хиљада динара и укупних расхода у износу од 170.413 хиљада динара.

Нето добитак из редовног пословања, остварен је у износу од 29.257 хиљада динара.

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



Табела број 25: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак / губитак
Пословни приходи/расходи	199.320	161.797	37.523
Финансијски приходи/расходи	120	7.311	(7.191)
Остали приходи/расходи	230	1.305	(1.075)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	199.670	170.413	29.257
Губитак пре опорезивања	-	-	-
Порески расход периода	-	-	-
Одложени порески расходи периода	-	-	-
Одложени порески приходи периода	-	-	-
Нето добитак	-	-	29.257

2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи Предузећа евидентирани су у укупном износу од 199.320 хиљада динара, а обухватају остале пословне приходе, чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26: Приказ осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	195.784	239.461
Приходи од закупнина	480	-
Остали пословни приходи	3.056	1.552
Укупно:	199.320	241.013

2.2.2.1.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина

Приходи од субвенција из буџета Градске општине Обреновац, исказани су у износу од 195.784 хиљада динара, а евидентирани су на основу поднетих појединачних захтева за коришћење средстава субвенција намењених за текуће и капитално финансирање пословања Предузећа, у складу Посебним програмом за коришћење субвенција из буџета Градске општине Обреновац за 2021. годину, на који је добијена сагласност Скупштине градске општине Обреновац, Решењем VII-01 број 020-198, од 22. децембра 2020. године.

Структура ових прихода је приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Приказ структуре прихода од субвенција -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Управљање, коришћење, заштита, уређење, унапређење и одржавање добара у општој употреби	109.016
Управљање/одржавање јавног осветљења	45.138
Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	40.204
Уређење косине у Купиначкој улици	1.159



Назив	2021. година
Управљање, коришћење, заштита, уређење, унапређење и одржавање добара у општој употреби	109.016
Управљање/одржавање јавног осветљења	45.138
Просторно и урбанистичко планирање	263
Реконструкција Старе бање	4
Укупно:	195.784

Приходи од субвенција намењени за покриће трошкова текућег пословања Предузећа исказани су у износу од 109.016 хиљада динара, а односе се на трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у износу од 81.299 хиљада динара, трошкове камате према трећим лицима у износу од 8.851 хиљада динара, трошкове материјала и енергије у износу од 4.784 хиљаде динара, трошкове отплате кредита у износу од 4.779 хиљада динара, нематеријалне трошкове у износу од 4.516 хиљада динара, трошкове производних услуга у износу од 3.288 хиљада динара, остале расходе у износу од 1.286 хиљада динара, као и средства намењена за набавку опреме у износу од 213 хиљада динара.

Приходи од субвенција за одржавање јавног осветљења исказани су у износу од 45.138 хиљада динара, а односе се на средства намењена за покриће дуговања Предузећа за утрошену електричну енергију из ранијих година.

Приходи од субвенција за редовно одржавање некатегорисаних путева (сеоских и пољопривредних), исказани су у износу од 40.204 хиљада динара, а обухватају средства додељена за услуге редовног одржавања наведених путева, услуге транспорта материјала, зимску службу, редовно одржавање саобраћајне сигнализације некатегорисаних путева, одржавање информационог дисплеја – панела, радове по инспекцијским налозима на некатегорисаним путевима и услуге израде цевастих пропуста по месним заједницама, које Предузеће реализује са извођачима радова са којима има закључене појединачне уговоре.

Приходи од субвенција за уређење терена исказани су у износу од 1.159 хиљада динара, а односе се на уређење косине у Купиначкој улици обложене бетонским плочама у дужини око 63m.

Приходи од субвенција за обављање услуга које се односе на регулисање имовинско - правних односа, односно израде планске документације исказани су у износу од 267 хиљада динара.

Од укупно поднетих захтева за коришћење средстава субвенција, током 2021. године (у износу од 195.784 хиљада динара), реализован је износ од 175.499 хиљада динара.

2.2.2.1.2. Приходи од закупнина

Приходи од закупнина исказани су у износу од 480 хиљада динара, а остварени су на основу:

- предуговора број 2383 од 30. августа 2019. године који је закључен са закупцем „Deal ing pro“ доо, Београд, а односи се на закуп канцеларија број 201 и 202 у улици Веле Нигринове број 16, у Београду;
- предуговора број 1785/1 од 14. јула 2020. године закљученим са закупцем „Крстонијевић“ доо, Београд о издавању у закуп канцеларија број 203, 204 и 205 на истој адреси.



За издавање поменутих пословних просторија, Предузеће је прибавило сагласност Секретаријата за имовинско правне послове, Градске управе града Београда, број XXI-08-463-697/2015 од 8. марта 2016. године, с обзиром да је на наведеним непокретностима носилац права својине Република Србија, а корисник Јавно предузеће за изградњу Обреновца, Обреновац, као и да је у току поступак уписа права својине.

2.2.2.1.3. Остали пословни приходи

Остали послови приходи остварени у 2021. години у износу од 3.056 хиљада динара обухватају:

Табела број 28: Приказ осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходе од стручних услуга	2.638
Приходе од наплате отписаних потраживања из претходних година	363
Приходе од рефундације трошкова	55
Укупно:	3.056

Приходи од стручних услуга евидентирани су у износу од 2.638 хиљада динара, а односе се на приходе од услуга израде урбанистичко - техничке документације, услуге техничке контроле пројектне документације, израде елабората енергетске ефикасности, израде енергетске сертификације и друге услуге, које се наплаћују по Ценовнику Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац, који је у примени од 10. октобра 2020. године. Сагласност на поменути Ценовник дало је веће Градске општине Обреновац, Решењем о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац о ценама стручних услуга Предузећа VII-02 бр. 020-3/105 од 20. новембра 2020. године.

Приходи од наплате отписаних потраживања из претходних година евидентирани су у износу од 363 хиљаде динара, а односе се на наплаћена отписана потраживања за која је Предузеће извршило исправку вредности у ранијем периоду.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је Предузеће евидентирало износ од 363 хиљаде динара на рачуну осталих пословних прихода (група рачуна 65) који обухвата приходе од наплаћених отписаних потраживања, уместо на рачуну приходи од усклађивања вредности потраживања (група рачуна 68), чиме није поступило у складу са чланом 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На тај начин, Предузеће је више исказало остале пословне приходе, а мање је исказало приходе од усклађивања вредности потраживања у наведеном износу.

Ризик: Евидентирање прихода који по врсти не припадају датој класификацији, проузрокује ризик од њиховог нереалног исказивања у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да остале пословне приходе евидентира на рачуну који је одговарајући за дату врсту прихода, како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Приходи од рефундације трошкова остварени су у износу од 55 хиљада динара, а односе се на префактурисане трошкове комуналних услуга закупцима за издате канцеларије у закуп, у улици Веле Нигринове број 16 у Београду.

2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 161.797 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29: Приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала, горива и енергије	5.963	5.947
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	80.468	78.457
Трошкови амортизације	14.494	14.973
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	3.437	-
Трошкови производних услуга	46.987	116.609
Трошкови резервисања	4.978	5.220
Нематеријални трошкови	5.470	7.195
Укупно:	161.797	228.401

2.2.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Структуру трошкова материјала, горива и енергије који су исказани у износу од 5.963 хиљада динара чине:

Табела број 30: Структура трошкови материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови осталог материјала - режијског	462	613
Трошкови резервних делова	815	415
Трошкови једнократног отписа ситног инвентара	9	-
Трошкови ХТЗ опреме	19	-
Трошкови горива	2.482	3.051
Трошкови електричне енергије	2.176	1.868
Укупно:	5.963	5.947

Трошкови осталог материјала - режијског исказани су у укупном износу од 462 хиљаде динара, а односе се на трошкове материјала за текуће одржавање пословног простора у износу од 169 хиљада динара прибављеног по фактурама добављача „НС Боми“ доо, Обреновац, трошкове осталог материјала у износу од 84 хиљаде динара, који су у највећој мери прибављени по фактури добављача СЗР „Саша“, Обреновац, као и трошкове канцеларијског материјала у износу од 209 хиљада динара, прибављеног по рачунима добављача ПР Предраг Црногорчић ТР „Лира тим“, Обреновац.

Трошкови резервних делова евидентирани су у износу од 815 хиљада динара, а обухватају прибављене резервне делове и ауто гуме за возила и радне машине прибављене по рачунима добављача ТР „Лагер плус“, Обреновац, „Агропанонка МТЗ финке“ доо, Нови Сад, „Чајка М“ доо, Чачак и др.



Трошкови ХТЗ опреме исказани су у износу од 19 хиљада динара, а односе се на набавку зимских одела за геометре по рачуну добављача „Milshtef“ доо, Обреновац.

Трошкови горива исказани су у износу од 2.482 хиљаде динара, а односе се на утрошено гориво за возила и радне машине по рачунима добављача „АРТ Петрол“ доо, Београд.

Предузеће је сачинило Правилник о условима и начину коришћења службених возила, број IV-23/2020 од 19. децембра 2020. године, којим су уређени услови и начин коришћења службених возила Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац, као и права, обавезе и одговорности запослених у вези са коришћењем службених возила.

Успостављена је евиденција о пређеној километражи, као и просечној потрошњи горива по сваком возилу и радној машини.

Трошкови електричне енергије у износу од 2.176 хиљада динара чине трошкови за утрошену електричну енергију евидентирани по рачунима добављача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

2.2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у укупном износу од 80.468 хиљада динара исказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада	66.402
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	11.040
Остали лични расходи и накнаде	3.026
Укупно:	80.468

Обрачун и исплата зарада запосленима у Предузећу уређени су:

- законском регулативом:
 - Законом о раду¹¹, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹², Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада, као и
- интерним актима Предузећа:
 - Правилником о раду број 3331-4/2016 од 12. октобра 2016. године са изменама и допунама, који је био на снази до доношења новог Правилника о раду број 2087-2/21 од 9. августа 2021. године, а којима су уређена права, обавезе и одговорности запослених у Јавном предузећу за изградњу Обреновца, Обреновац, за оба акта, Предузеће је прибавило претходне сагласности надлежног органа оснивача;
 - Правилника о организацији и систематизацији у Јавном предузећу за изградњу Обреновца, Обреновац број 2468 од 15. септембра 2021. године, са изменама и допунама, којим се ближе уређује унутрашња организација и систематизација послова у Јавном предузећу за изградњу Обреновца, Обреновац начин извршавања послова из делатности предузећа, делокруг рада и међусобни односи организационих делова Предузећа, систематизација послова и радних задатака по радним местима и друга питања од значаја за обављање послова у Предузећу, а чијим ступањем на снагу је

¹¹ „Слушбени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017, 113/2017 и 95/2018

¹² „Слушбени гласник РС“, број 93/2021



престао да важи Правилник о организацији и систематизацији послова број 1970 од 4. августа 2020. године и
- појединачним уговорима о раду и сл.

Просечан број запослених у Предузећу у 2021. години износио је 45 лица. Током 2021. године, прекид радног односа закључен је са четири лица, док је у радни однос примљено пет лица ради попуњавања упражњених радних места.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2021. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Структура зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Основна зарада за време проведено на раду	46.592
Увећана зарада за минули рад	3.021
Накнаде зарада за време годишњег одмора	6.707
Накнаде зарада за дан празника	1.831
Накнаде зарада за плаћено одсуство	331
Накнаде зарада за привремену спреченост за рад до 30 дана	2.960
Накнаде зарада за привремену спреченост за рад преко 30 дана	125
Накнаде трошкова за исхрану у току рада	1.796
Накнаде трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора	2.740
Остале исплате	299
Укупно:	66.402

Законом о раду, у члану 104. прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Правилником о раду Предузећу, у члану 49. регулисано је да зарада за обављени рад и време проведено на раду се састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада за време проведено на раду

Основна зарада запосленог се утврђује на основу цене рада за најједноставнији рад и коефицијента за посао који запослени обавља.

Директор Предузећа је, дана 27. децембра 2019. године, донео Одлуку број 3487 о висини цене рада за најједноставнији рад (основица) у износу од 22.400 динара, која се примењује почев од јануара 2020. године.

Иста основица је била у примени и током ревидираног периода, а коефицијенти за послове радног места, одређени су у Правилнику о раду, сврстани у шест група у зависности од потребног нивоа образовања, сложености посла, самосталности у раду, одговорности, руковођења и услова рада.

Запосленима је, у ревидираном периоду, обрачунат и исплаћен укупан износ основне зараде од 46.592 хиљада динара (брuto).

Увећана зарада

Према члану 57. Правилника о раду Јавног предузећа за изградњу Обреновац, Обреновац запослени има право на увећану зараду и то:



- за рад на дан државног празника који је нерадан дан - 110% на вредност радног сата основне зараде запосленог;
- за сваки сат рада ноћу – 26% на вредност радног сата основне зараде запосленог;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца и повезаних лица (минули рад) – 0,4% од основице;

По основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца и повезаних лица (минули рад), у ревидираном периоду, обрачунат је и исплаћен запосленима износ од 3.021 хиљада динара (брutto).

Накнаде зарада

Накнаде зарада обрачунате су и исплаћене за време одсуствовања са рада у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци, како је регулисано у члану 59. Правилника о раду и то:

- за време одсуствовања са рада због годишњег одмора у износу од 6.707 хиљада динара;
- за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан у износу од 1.831 хиљаде динара и
- за време одсуствовања са рада због плаћеног одсуства у износу од 331 хиљаде динара.

У члану 60. Правилника о раду, регулисано је запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то:

- у висини од 80% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада или због неге болесног или повређеног члана уже породице и
- у висини од 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду, професионалном болешћу, као и због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације у случају да је вакцинисан, односно 80% ако није вакцинисан.

По овом основу, у току ревидираног периода, запосленима је обрачунато и исплаћено укупно 2.960 хиљада динара (брutto).

Накнаде трошкова

Члановима 66.-71. Правилника о раду, регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова и то:

- накнаду трошкова за долазак и одлазак с рада;
- накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи
- накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству;
- накнаду за смештај и исхрану за рад и боравак на терену;
- накнаду трошкова за исхрану у току рада за сваки дан присуства запосленог на послу у износу од 200 динара (брutto) - по овом основу укупно је обрачунато и исплаћено запосленима 1.796 хиљада динара;
- накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 60.000 динара на годишњем нивоу - по овом основу укупно је обрачунато и исплаћено запосленима 2.740 хиљада динара.

Остале исплате евидентиране у износу од 299 хиљада динара се односе на исплате запосленим женама у Предузећу поводом 8. марта.



Предузеће је, у ревидираном периоду, у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹³, сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу – градској општини Обреновац, пре извршене исплате.

У ревидираном периоду, Предузеће је имало запослено лице са инвалидитетом са којим је закључен Уговор о раду, и вршен је обрачун и уплата обавезе предвиђене Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.¹⁴

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде, исказани у износу од 3.026 хиљада динара, које је Предузеће обрачунало и исплатило у ревидираном периоду, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	1.206
Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију	174
Накнаде трошкова погребних услуга	283
Накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла	1.361
Трошкови превоза на службеном путу у земљи и иностранству	2
Укупно:	3.026

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа исказани су у износу од 1.206 хиљада динара (брuto), са припадајућим порезом.

Председник и чланови Надзорног одбора Предузећа, именовани су Решењем о именовању Надзорног одбора Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац VII-01 бр. 020-71 од 3. септембра 2020. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 190/5-2017 о висини накнаде за рад у Надзорном одбору Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац позивајући се на Одлуку Владе Републике Србије, којом се одређују критеријуми и мерила за утврђивање висине накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора јавног предузећа, чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, која је донета у децембру 2016. године.

У Одлуци Надзорног одбора је одређено да месечни износ нето накнаде председника у Надзорном одбору јавног предузећа износи 24 хиљаде динара, а члановима Надзорног одбора по 20 хиљада динара.

Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију евидентирани су у износу од 174 хиљаде динара, а обрачунати су за једног запосленог, у складу са чланом 72. Правилника о раду, којим је прописано да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три зараде запосленог у последња три месеца пре одласка у пензију, с тим да тај износ не може бити мањи од износа две просечне зараде у Републици Србији, према последњем званично објављеном податку надлежног органа.

Накнаде трошкова погребних услуга обрачунати су и исплаћени за четири запослена у укупном износу од 283 хиљаде динара, на основу приложене документације, сходно члану 72. Правилника о раду, у висини неопорезивог износа.

¹³ „Службени гласник РС“, број 27/14

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 36/09 и 32/13



Накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла обрачунате су и исплаћене у укупном износу од 1.361 хиљаде динара, према испостављеним рачунима добављача „Kentkart Southeast Europe“ доо, Београд, а у складу са чланом 66. Правилника о раду.

2.2.2.2.3. Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови амортизације у укупном износу од 14.494 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови амортизације	14.494
Укупно:	14.494

Структуру трошкова амортизације евидентираних у укупном износу од 14.494 хиљада динара чине трошкови амортизације грађевинских објеката у износу од 1.127 хиљада динара, трошкови амортизације саобраћајница у износу од 6.271 хиљада динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу од 792 хиљаде динара, трошкови амортизације возила и радних машина у износу од 6.073 хиљада динара, као и трошкови амортизације софтвера у износу од 231 хиљаде динара.

2.2.2.2.4. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Расходи од усклађивања вредности имовине исказани су у износу од 3.437 хиљада динара, а односе се на обезвређење залиха материјала, констатованом у Извештају комисије број 676, од 25. фебруара 2022., који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 757-4/2022 од 4. марта 2022. године, што је евидентирано у пословним књигама на рачуну расхода од усклађивања вредности имовине, у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

2.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2021. години су исказани у износу од 46.987 хиљада динара, а чине их:

Табела број 35: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови транспортних услуга	3.427
Трошкови услуга одржавања	41.348
Трошкови рекламе и пропаганде	563
Трошкови осталих услуга	1.649
Укупно:	46.987

Трошкови транспортних услуга који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 3.427 хиљада динара обухватају, трошкове транспорта материјала у износу од 2.532 хиљаде динара по рачуну добављача Аутопревозник Јовичић Зоран ПР, Дрен, трошкове фиксне, мобилне телефоније, као и интернета у износу од 636 хиљада динара по рачунима добављача „Телеком Србија“ ад, Београд, трошкове поштанских услуга у земљи у износу од 38 хиљада динара по рачуну добављача ЈП „ПТТ Србија“, Београд, као и трошкове приступа GNSS мрежи у износу од 221 хиљаде динара по рачуну добављача „Vescom“ доо, Београд.



Трошкове услуга одржавања који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 41.348 хиљада динара, односе се на трошкове приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36: Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови одржавања возила	75
Трошкови одржавања грађевинских машина	735
Трошкови одржавања опреме	204
Трошкови одржавања пословног простора	1.099
Трошкови одржавања некатегорисаних путева (машинско пресвлачење и крпљење)	22.716
Трошкови одржавања атарских путева	9.988
Трошкови одржавања некатегорисаних путева-зимска служба	3.501
Трошкови редовног одржавања јавне расвете	1.526
Трошкови осталог текућег одржавања	1.159
Трошкови израде цевастих пропуста по Месним заједницама	246
Трошкови одржавања информационог дисплеја - панела	99
Укупно:	41.348

Трошкови одржавања возила евидентирани су у износу од 75 хиљада динара, а обухватају трошкове прања возила, замене резервних делова за аутомобиле по појединачним рачунима добављача „Ауто Гоца“ доо, Обреновац, „MVP Group 2015“ доо, Стублине, Аутоелектричар Владан Јовановић ПР, Обреновац и др.

Трошкови одржавања грађевинских машина исказано је у укупном износу од 735 хиљада динара, а обухватају одржавање радних машина у износу од 394 хиљаде динара и прикључака за радне машине у износу од 341 хиљаде динара (замена резервних делова, поправка мотора и сл.).

Трошкови одржавања опреме исказани у износу од 204 хиљаде динара обухватају поправке и сервисирање биро опреме, контролу ПП апарата по рачунима добављача СЗР за поправку биротехничке опреме „CoRoNa“, Барич, добављача „Дука плам“ доо, Обреновац и др.

Трошкови одржавања пословног простора који су евидентирани у укупном износу од 1.099 хиљада динара, обухватају трошкове одржавања пословног простора у Обреновцу и магациноског простора у Мислођину (трошкове кречења, санација септичке јаме и сл.) у укупном износу од 721 хиљаде динара, док преостали износ од 378 хиљада динара се односи на трошкове одржавања пословних просторија у Београду, у улици Веле Нигринове број 16, које су намењене издавању у закуп.

Трошкови одржавања некатегорисаних путева евидентирани су у износу од 22.716 хиљада динара, а обухватају редовно одржавање некатегорисаних путева и колско-пешачких стаза у блоковским насељима, ради местимичног машинског пресвлачења и крпљења, насталих на основу закљученог уговора са извођачем радова „Шумадијалуг“ доо, Рипањ, број 1682 од 22. јуна 2021. године.

Трошкови одржавања атарских путева исказани су у износу од 9.988 хиљада динара, а обухватају редовно одржавање атарских путева на основу закљученог уговора број 1683 од 22. јуна 2021. године са добављачем „Gradcoop“ доо, Београд.

Трошкови одржавања некатегорисаних путева, саобраћајница и колско пешачких стаза у блоковским насељима у зимским условима исказани су у укупном износу од 3.501 хиљаде



динара, а обухватају услуге чишћења путева у зимским условима на основу испостављене окончане ситуације добављача „ЛМ Комерц“ доо, Обреновац у износу од 2.925 хиљада динара, док преостали износ од 576 хиљада динара обухвата утрошак материјала из магацина (ризле).

Трошкови редовног одржавања јавне расвете исказани су у износу од 1.526 хиљада динара, а односе се на утрошак материјала из магацина за потребе редовног одржавања јавног осветљења.

Трошкови осталог текућег одржавања евидентирани су у износу од 1.159 хиљада динара, а обухватају трошкове за уређење косине у Купиначкој улици обложене бетонским плочама дужине 63m по окончаној ситуацији добављача „Gradcoop“ доо, Београд.

Трошкови израде цевастих пропуста по месним заједницама исказани су у износу од 246 хиљада динара, односе се на ископ оштећених цевастих пропуста машинским путем са одвожењем на депонију, набавку, транспорт и уградњу челичне арматурне мреже, на основу закљученог Уговора број 1763 од 1. јула 2021. године и испостављене окончане ситуације бр. 38/21 са извођачем радова аутопревозник „Зоран Јовичић“ ПР из Дрена.

Трошкови одржавања информационих дисплеја—панела на улазу у Обреновац евидентирани су у износу од 99 хиљада динара по рачуну добављача „ДМВ“ доо, Ниш.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да је Предузеће у пословним књигама на рачуну трошкова услуга одржавања (група рачуна 53) евидентирало трошкове материјала прибављеног за потребе текућег одржавања у износу од 2.102 хиљаде динара, уместо на рачуну трошкова материјала (група рачуна 51), што није у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На тај начин више су исказани трошкови услуга одржавања, а мање су исказани трошкови материјала у наведеном износу.

Ризик: Евидентирање трошкова на рачунима који не припадају датој врсти трошка, проузрокује ризик од необјективног исказивања расхода у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да излаз са залиха материјала евидентира у складу са врстом трошка прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови рекламе и пропаганде који су у пословним књигама исказани у износу од 563 хиљаде динара, обухватају оглашавање у писаним и електронским медијима по рачунима добављача РТВ „Студио Маг“, Обреновац и Весна Јоксимовић ПР агенција за издаваштво и маркетинг „Палеж штампа“, Обреновац.

Трошкови осталих услуга који су исказани у укупном износу од 1.649 хиљада динара, обухватају трошкове приказане у наредном табеларном прегледу:

Табела број 37: Структура осталих трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови грејања пословних зграда	517
Трошкови водовода и канализације	312
Трошкови паркинг сервиса	240
Трошкови комуналних услуга	89



Назив	2021. година
Трошкови техничког прегледа возила	56
Трошкови осталих услуга	435
Укупно:	1.649

Трошкови грејања пословних зграда исказани су у износу од 517 хиљада динара, а обухватају трошкове за пружене услуге грејања пословних просторија у улицама Вука Караџића бр. 99 и Равногорска бр. 44 у Обреновцу, као и трошкови накнада за топлотну енергију, све по рачунима добављача ЈКП „Топловод“, Обреновац.

Трошкови водовода и канализације евидентирани су у износу од 312 хиљада динара, а обухватају трошкове за испоручену воду, одвођење отпадних вода и трошкове погонске спремности за одржавање водоводног система по кориснику, све по рачунима добављача ЈКП „Водовод и канализација“, Обреновац и ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд.

Трошкови паркинг сервиса су исказани у износу од 240 хиљада динара по рачунима добављача ЈКП „Паркинг сервис Обреновац“, Обреновац, а односе се на трошкове месечних паркинг карата за целодневно паркирање шест службених возила Предузећа.

Трошкови комуналних услуга исказани су у износу од 89 хиљада динара, а обухватају услуге изношења и депоновања смећа и накнаде за одржавање система управљања отпада, све по рачунима ЈКП „Обреновац“, Обреновац и ЈКП „Инфостан технологије“, Београд.

Трошкови техничког прегледа возила евидентирани су у износу од 56 хиљада динара, а обухватају трошкове техничког прегледа и регистрације путничких возила Предузећа, грађевинских машина и трактора, све по рачунима добављача „Душан СД“ доо, Обреновац, „Локсимовић ДМС“, Обреновац и добављача „Инер лута“ доо, Београд.

Трошкови осталих услуга евидентирани су у укупном износу од 435 хиљада динара, а обухватају трошкове накнада за добијање локацијских услова од Централне евиденције обједињених процедура – ЦЕОП-а у износу од 326 хиљада динара, чија висина је прописана Одлуком о накнадама за послове регистрације и друге услуге које пружа Агенција за привредне регистре, трошкове услуга заштите на раду, који обухватају трошкове прегледа и испитивања електричних инсталација пословног простора, опреме за рад, као и радне машине „цурукова“ у износу од 29 хиљада динара по рачуну добављача „Институт заштите на раду“ ад, Нови Сад, трошкове превоза грађевинског контејнера и других кабастих ствари приликом пресељења магацина, у износу од 24 хиљаде динара, по рачуну аутопревозника ПР „Саша Божић“, Обреновац, као и остале нематеријалне трошкове у укупном износу од 56 хиљада динара.

2.2.2.2.6. Трошкови резервисања

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови резервисања у укупном износу од 4.978 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију	3.601
Трошкови резервисања за јубиларне награде запослених	1.377
Укупно:	4.978



Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених евидентирани су у износу од 4.978 хиљада динара, а обухватају:

- резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију у износу од 3.601 хиљаде динара,
- резервисања за јубиларне награде запослених у износу од 1.377 хиљада динара.

Трошкови су евидентирани на основу актуарског обрачуна које је сачинило предузеће „Nonagon Chartered Accountants“ доо, Нови Београд за 2021. годину, за 41 запослено лице у Предузећу.

2.2.2.2.7. Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови у укупном износу од 5.470 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	3.012
Трошкови репрезентације	198
Трошкови премије осигурања	834
Трошкови платног промета	45
Трошкови чланарина	45
Трошкови пореза и накнада	529
Остали нематеријални трошкови	807
Укупно:	5.470

Трошкови непроизводних услуга исказани у укупном износу од 3.012 хиљада динара обухватају:

- трошкове ревизије редовних финансијских извештаја за 2020. годину у износу од 180 хиљада динара, по рачуну добављача „Станишић Аудит“ доо, Београд;

- трошкове здравствених услуга евидентираних у износу од 67 хиљада динара за обављене систематске прегледе запослених, по рачунима добављача „Дом здравља“, Обреновац;

- трошкове одржавања софтвера у износу од 660 хиљада динара, који се односе на трошкове лиценцирања оперативног система „Windows i office ovs“ у износу од 303 хиљаде динара, трошкове стандардног одржавања „АВ Soft пословног софтвера“, као и пружање стандардне саветодавне подршке, евидентираних у износу од 71 хиљаду динара, трошкове продуженог стандардног одржавања програма „Fipodev“ и „Woz-B“ евидентираних у износу од 42 хиљаде динара, све по испостављеним рачунима добављача „АВ Soft“ доо, Београд, трошкове одржавања и бесплатне испоруке нових верзија софтвера „SEE Electrical“ евидентираних у износу од 155 хиљада динара по рачуну добављача „IB-Caddy“ доо, Београд, трошкове коришћења и одржавања програма „Worker card cloud system“, вођење евиденције присуства запослених на послу, за период од 1. априла 2021. године до 31. марта 2022. године, исказане у износу од 89 хиљада динара по испостављеном рачуну добављача „CP Security Group int“ доо, Београд и

- трошкове обезбеђења магацина у Мислођину евидентираних у износу од 2.105 хиљада динара, по рачунима добављача „Profі team plus“ доо, Београд, као и закљученом Уговору број 1116 од 27. априла 2021. године, који је престао да важи 1. новембра 2021. године.



Трошкови репрезентације исказани су у укупном износу од 198 хиљада динара, а односе се, у највећем делу, на трошкове хране и пића по испостављеним фактурама добављача „La fantana“ доо, Београд, исказане у износу од 124 хиљаде динара, као и друге трошкове репрезентације, по испостављеним фактурама добављача.

Трошкови премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 834 хиљаде динара, а обухватају трошкове осигурања по рачунима добављача „Wiener Stadtische“ осигурање адо, Београд и то:

- трошкове осигурања возила, исказане у износу од 562 хиљаде динара (трошкове осигурања од аутоодговорности возила и радне машине „palazzani“, у износу од 88 хиљада динара, као и трошкове каско осигурања возила од незгода у моторним возилима, у износу од 474 хиљаде динара)

- трошкове осигурања имовине, исказане у износу од 144 хиљаде динара,

- трошкове осигурања лица од последица несрећног случаја при обављању редовног занимања и ван њега, осигурање живота за случај смрти и додатно здравствено осигурање од тежих болести и хирушких интервенција, евидентирани у износу од 128 хиљада динара.

Трошкови платног промета исказани у износу од 45 хиљада динара, односе се на плаћене трошкове платног промета у земљи по текућим рачунима Предузећа.

Трошкови чланарина евидентирани у укупном износу од 45 хиљада динара, а односе се на трошкове годишње чланарине Инжењерској комори Србије, Београд.

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 529 хиљада динара, а односе се на трошкове пореза на имовину евидентирани у износу од 422 хиљаде динара, трошкове за плаћене таксе приликом регистрације возила, радних машина и приколице који су евидентирани у износу од 51 хиљаду динара, трошкове за локалне комуналне таксе за истицање фирме у износу од 49 хиљада динара, као и трошкове накнада за одводњавање евидентирани у износу од 7 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови евидентирани су у износу од 807 хиљада динара, а односе се на судске трошкове и трошкове вештачења у износу од 114 хиљада динара, трошкове такси - републичке административне таксе, градске, општинске, таксе за пружање услуга РГЗ, таксе за оверу документације код нотара, које су исказане у износу од 96 хиљада динара, трошкове претплате на стручну литературу у износу од 92 хиљаде динара, трошкове објављивања тендера и огласа у износу од 53 хиљаде динара и остале нематеријалне трошкове исказане у износу од 452 хиљаде динара.

2.2.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у укупном износу од 120 хиљада динара чине:

Табела број 40: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од камата	120	10
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	-	21
Укупно:	120	31



Приходи од камата у износу од 120 хиљада динара који су евидентирани у пословним књигама обухватају наплаћене камате из ранијих година од дужника.

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

2.2.2.4. Финансијски расходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски расходи у укупном износу од 7.311 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи камата	7.311	10.896
Укупно:	7.311	10.896

Расходи камата који су исказани у укупном износу од 7.311 хиљада динара обухватају расходе камате по кредиту у износу од 367 хиљада динара, као и расходе камата по осталим финансијским обавезама у износу од 6.944 хиљада динара, које се у највећој мери односе на обавезе за камате према ЈП „Електропривреда Србије“, Београд у износу од 5.874 хиљада динара, расходе камата за неплаћени порез на додату вредност у износу од 779 хиљада динара, расходе камата за неплаћени порез на имовину и таске за истицање фирме у износу од 44 хиљаде динара, као и расходе камата по рачунима добављача у износу од 247 хиљада динара.

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

2.2.2.5. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 230 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остали приходи	230	22
Укупно:	230	22

Остали приходи евидентирани у износу од 230 хиљада динара у целости се односе на приходе од наплате штете од осигурања.

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

2.2.2.6. Остали расходи

Структура осталих расхода исказаних у укупном износу од 1.305 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 43: Приказ осталих расхода -у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Остали расходи	1.305	6.494
Укупно:	1.305	6.494

Остали расходи исказани у укупном износу од 1.305 хиљада динара, а обухватају:

- губитке по основу расходовања опреме у износу од 9 хиљада динара, као и расходе по основу кала, растура, квара и лома материјала у износу од 10 хиљада динара, утврђених приликом пописа имовине;
- мањак материјала који је настао услед крађе у износу од 17 хиљада динара;
- плаћене казне у износу од 22 хиљаде динара;
- плаћене накнаде за одузето земљиште од физичких лица у износу од 1.247 хиљада динара.

2.2.2.7. Нето добитак / губитак

Табела број 44: Приказ оствареног нето добитка/губитка -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добитак пре опорезивања	29.257	-
Губитак пре опорезивања	-	4.725
Нето добитак/губитак:	29.257	4.725

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

Табела број 45: Приказ обрачунатог пореза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Добитак пословне године	29.257
Камате због неблагоприятно плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	420
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом	442
Новчане казне, уговорне казне и пенали	22
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната, а неисплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	4.474
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(3.712)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	14.494
Амортизација заснована на пореским прописима	(47.861)
Порези, доприноси, таксе и друге дажбине које не зависе од резултата пословања плаћене у пореском периоду и нису биле плаћене у претходном пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	466
Порези, доприноси, таксе и друге дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним	(171)



Назив	2021. година
књигама обвезника био исказан расход	
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	4.978
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	(8)
Расходи по основу обезвређења имовине	3.437
Пореска основица – остварена добит	6.238
Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити	(6.238)
Остатак добити	0
Обрачунати порез (15%)	-

2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја 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, као и додатне информације релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Потенцијалне обавезе

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

Према подацима достављеним из правне службе, Предузеће води 17 судских поступака против правних и физичких лица, укупне вредности спора од 71.710 хиљада динара.

Од тога, на правна лица, односе се три поступка, укупне вредности од 69.676 хиљада динара који су предати јавним извршитељима, док се 14 поступака односе на физичка лица, укупне вредности спора од 2.034 хиљаде динара, од којих су 12 поступака предати јавним извршитељима, вредности 1.532 хиљада динара, док се два поступка, укупне вредности од 501 хиљаде динара воде пред судовима.

Највећа вредност спора у износу од 69.010 хиљада динара се односи на спор који Предузеће има са дужником - привредним друштвом „Van со group“ доо, Београд за 11 станова, који нису предати у својину Предузећу као тужиоцу, на локацији „Сава“ у Обреновцу. Предмет је предат у 2019. години јавном извршитељу ради намирења потраживања Предузећа као извршног повериоца, продајом непокретности дужника - производно-пословног објекта у Земуну.



Укупан број судских поступака, у којима је Предузеће тужена страна је седам, укупне вредности од 75.541 хиљада динара, од којих се на правна лица односе два поступка, укупне вредности спора од 73.427 хиљада динара, док пет физичких лица је тужило Предузеће, укупне вредности спора од 2.114 хиљада динара.

Највећа вредност спора у износу од 73.427 хиљада динара се односи на спор које Предузеће има са ЈП „Електропривреда Србије“, Београд за неизмирену утрошену електричну енергију из ранијег периода. Према подацима добијеним током спровођења поступка ревизије, дуг према ЈП „Електропривреда Србије“, Београд је измирен у 2022. години.

Са стањем на дан извештајног периода, Предузеће није вршило дугорочна резервисања по основу судских спорова.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, Предузеће је обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова, чиме је поступио у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ ОБРЕНОВЦА, ОБРЕНОВАЦ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2021. године.....	66
2. Биланс успеха	72
3. Напомене уз финансијске извештаје	75



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 06900496	Шифра делатности 4211	ПИБ 101933143
Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA IZGRADNJU OBRENOVCA, OBRENOVAC		
Седиште ОБРЕНОВАЦ, Вука Караџића 99 д		

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		1.306.609	1.320.209	1.316.587
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.1.	587	630	862
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		587	630	862
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	5.2.	1.306.022	1.319.579	1.315.725
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.286.714	1.294.111	1.283.018
023	2. Постројења и опрема	0011		19.308	25.468	32.707
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
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				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по 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	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		151.778	116.193	93.961
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		9.163	14.769	14.569
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		8.973	14.404	14.156
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		190	365	413
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	5.3.	171	176	131
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		171	176	131
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		141.810	100.185	76.230
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5.4.	141.810	100.185	76.230
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднију по амортизовану вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднију 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	5.5.	7	58	2.119
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		627	1.005	912
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.458.387	1.436.402	1.410.548
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		1.320.740	1.259.861	1.296.195
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.295.759	1.266.588	1.256.575
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.6.	1.344.637	1.344.723	1.326.497
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		29.257		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		29.257		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		78.135	78.135	69.922
350	1. Губитак ранијих година	0413		78.135	73.410	44.711
351	2. Губитак текуће године	0414			4.725	25.211
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		13.678	13.881	9.055
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		13.678	8.708	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		13.678	8.708	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			5.173	9.055
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			5.173	9.055
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитовањем 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		148.950	155.933	144.918
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.7.	6.609	13.405	19.674
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		1.000	7.800	14.500
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		5.609	5.605	5.174
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	5.8.	613	601	601
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.9.	125.475	115.470	114.065
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		122.120	111.599	113.760
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		3.355	3.871	305
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		16.211	14.604	4.470



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	5.10.	4.775	4.320	3.429
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	5.11.	11.436	10.284	1.041
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	5.12.	42	11.853	6.108
	Ђ. 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		1.458.387	1.436.402	1.410.548
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		1.320.740	1.259.861	1.296.195

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).

Славко
Берић

Digitally signed
by Славко
Берић
Date: 2022.03.30
12:34:37 +02'00'



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 06900496	Шифра делатности 4211	ПИБ 101933143
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ИЗГРАДЊУ ОБРЕНОВЦА, ОБРЕНОВАЦ		
Седиште ОБРЕНОВАЦ, Вука Караџића 99 д		

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	4.1.	199.320	241.013
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		199.320	241.013
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		161.797	228.401
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.4.	5.963	5.947
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.5.	80.468	78.457
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		66.402	64.223
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		11.040	10.693
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		3.026	3.541
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.2.	14.494	14.973
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		3.437	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.6.	46.987	116.609
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	4.3.	4.978	5.220
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.7.	5.470	7.195



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		37.523	12.612
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	4.8.	120	31
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		120	10
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			21
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	4.9.	7.311	10.896
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		7.311	10.896
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			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		7.191	10.865
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	4.10.	230	22
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	4.11	1.305	6.494
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		199.670	241.066
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		170.413	245.791
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	4.12.	29.257	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			4.725
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		29.257	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			4.725
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		29.257	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			4.725
	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 образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Славко
Берић

Digitally signed
by Славко
Берић
Date: 2022.03.30
12:36:00 +02'00'



Јавно предузеће за изградњу Обреновца, ОБРЕНОВАЦ

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2021. ГОДИНУ**



1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће за изградњу Обреновца основано је одлуком од стране Скупштине општине Обреновац (Сл.града Београда 10/93, 21/00, 19/01, 1/05, 7/05-пречишћен текст, 3/09, 19/10, 55/12, 12/13, 49/13).

Регистровано је код Агенције за привредне регистре, Решењем број БД45830/2005 од 01.07.2005. године.

Предузеће је основано 31.03.1993. године, али као организација са посебним задацима од интереса за општину Обреновац постоји од 01.01.1987. године, формирањем Радне заједнице заједничких стручних служби ОСИЗ-а за грађевинско земљиште и путеве општине Обреновац и Основне заједнице становања општине Обреновац, које се сматра зачетком начина рада и пословања Јавног предузећа за изградњу Обреновца, односно његовог правног претходника Друштвеног фонда за грађевинско земљиште и путеве општине Обреновац.

Јавно предузеће за изградњу Обреновца је основано ради обављања делатности управљања, коришћења, заштите, уређивања, унапређења, изградње и одржавања добара у општој употреби (некатегорисани путеви, тргови, јавни паркови и др.), као делатности од општег интереса и послова од значаја за рад органа Градске општине Обреновац. У оквиру претежне делатности предузеће обавља следеће послове:

- Управљање некатегорисаним путевима на подручју Градске општине Обреновац;
- Коришћење некатегорисаних путева;
- Планирање и старање о изградњи, реконструкцији, одржавању, коришћењу и заштити некатегорисаних путева;
- Вршење инвеститорске функције на изградњи и реконструкцији некатегорисаних путева;
- Организовање и обављање стручних послова у вези изградње, реконструкције, одржавања и заштите некатегорисаних путева;
- Одржавање некатегорисаних путева, односно уступање радова на одржавању некатегорисаних путева;
- Организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем и заштитом некатегорисаних путева;
- Заштита некатегорисаних путева, односно забрана или ограничавање интервенција на некатегорисаним путевима;
- Означавање некатегорисаних путева (хоризонтална или вертикална сигнализација) и вођење евиденције о некатегорисаним путевима, изградња катастра некатегорисаних путева на подручју ГО Обреновац;
- Одржавање путева у зимским условима – чишћење снега и леда са путева;
- Одржавање путних канала уз некатегорисане путеве.

Предузеће има искључиво право за обављање претежне делатности као делатности од општег интереса за које је основано на подручју ГО Обреновац.

Поред претежне делатности, предузеће обавља и следеће послове:

- Стара се о уређивању и изградњи паркова, тргова, рекреационих и других јавних површина, јавних паркиралишта и гробаља, као и одржавање јавног осветљења на истим;
- Израђује нацрте програма развоја ГО Обреновац;
- Припрема предлоге средњорочних и годишњих програма давања у закуп земљишта до 800м² бруто развијене грађевинске површине, израђује потребне подлоге и елаборате за доделу земљишта у закуп и обавља стручне административне послове у вези са истим;
- Врши стручне послове у вези са уређивањем и закупом грађевинског земљишта у складу са развојним програмима комуналне инфраструктуре, статутима Града и Градске општине и одлукама Скупштине Града и Скупштине Градске општине;
- За потребе изградње објеката прибавља непокретности (решавање имовинско-правних односа, расељавање и сл.)
- Прибавља и израђује геолошке, геомеханичке, геодетске и др. подлоге и врши геодетска истраживања;



- Организује извођење асанационих, мелниорационих и др. радова и рашчишћавање земљишта од постојећих објеката и уређаја;
- Предлаже мере за уређивање и одржавање спољног изгледа пословних и стамбених зграда;
- Управља и располаже стамбеним и пословним простором у јавној својини Града Београда на којима је предузеће корисник, односно стамбеним и пословним простором у својини предузећа и стара се о текућем и инвестиционом одржавању истих;
- Закључује уговоре о закупу пословног простора на којим је предузеће корисник;
- Стара се о изградњи линијских инфраструктурних објеката и комуналне инфраструктуре;
- Организује израду техничке документације и техничке контроле, енергетску сертификацију објеката, изградњу и технички преглед објеката јавне инфраструктуре и јавних објеката;
- Обавља послове и припремне радње у вези са израдом урбанистичких планова и израду урбанистичко техничке документације у складу са законом.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало предузеће.

Седиште предузећа је у Обреновцу, ул. Вука Караџића 99д.

ПИБ: 101933143.

Матични број: 06900496

Просечан број запослених у 2021. години био је 47.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласнику РС", бр. 73/2019 и 44/2021). Предузеће, као мало правно лице, је у обавези да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица („МСФИ за МСП“), који је објављен у „ сл. Гласнику РС“, бр. 123/20 и 125/20.

Финансијски извештаји су састављени у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС бр.89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020), којима су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Поред наведеног, одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода које одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ за МСП.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.



2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји на дан 31. децембра 2020. године састављени у складу са Рачуноводственим прописима Републике Србије који су били предмет ревизије.

2.3. Начело сталности пословања

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности.

Руководство Предузећа предузима све неопходне мере које се заснивају на благовременом подношењу захтева за пренос средстава, обавештавању оснивача о обавезама доспелим за плаћање, као и слању ургенција, на основу којих ће Предузеће моћи да генерише довољно финансијских средстава из пословања како би измиривало обавезе у року доспећа.

У складу са наведеним активностима и плановима руководство Предузећа очекује да ће Предузеће наставити да послује у предвидљивој будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процњивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства предузећа, коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

3.2. Пословни приходи

Приходе предузећа чине:

- Приходи од субвенција;
- Остали пословни приходи.

Предузеће се финансира из субвенција ГО Обреновац на основу усвојеног Годишњег програма пословања, те његовим изменама и Посебног програма за коришћење субвенција из буџета ГО Обреновац, те његовим изменама, на које сагласност даје скупштина ГО Обреновац.

Остале пословне приходе предузеће остварује издавањем техничких података за локацијске услове, као и пружањем услуга у домену своје делатности, а у складу са усвојеним ценовником стручних услуга предузећа.



3.3. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови резервисања; нематеријални трошкови.

3.4 Нематеријална имовина

Нематеријално имовина се на почетку мери по набавној вредности, а након почетног признавања по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

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.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

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

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа .

Период амортизације, односно амортизационе стопе нематеријалне имовине су:

- Нематеријална имовина, корисни век трајања – 5 година, стопа амортизације – 20%.

3.5. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у пружању услуга или за административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

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

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- да се његова набавна вредност може поуздано измерити.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од 10.000,00 динара, признају се као расход периода или алат и инвентар.

Земљиште и објекти у изградњи се евидентирају на контима ванбилансне евиденције јер не спадају у имовину предузећа, већ се прибављају за потребе оснивача.

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

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

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.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

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

Период амортизације, односно амортизационе стопе некретнина, постројења и опреме су:

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:



Р.бр.	Опис	Корисни век трајања у годинама	Стопа амортизације (%)
1	Асфалтни путеви	25	4
2	Остали путеви	16,67	6
3	Објекти од бетона	66,67	1,5
4	Објекти од бетона и метала	76,93	1,3
5	Објекти од метала	40	2,5
6	Стамбене зграде-станови	66,67	1,5
7	Опрема за земљане радове	7	14,3
8	Скеле	8	12,5
9	Електро опрема	4	25
10	Расхладни уређаји-фрижидери	5,56	18
11	Ваге и регистар касе	6,67	15
12	Шпорети, фрижидери...	6,67	15
13	Путничка возила	6,46	15,5
14	Телефонске централе и апарати	14,29	7
15	Телефони-фиксни	10	10
16	Телефони-мобилни	2	50
17	Клима уређаји	6	16,5
18	Грејалице-кварцне-теа пећи	8	12,5
19	Намештај од дрвета	8	12,5
20	Намештај од метала	10	10
21	Намештај-остали материјали	9,09	11
22	Електричне рачунарске машине	6,06	16,5
23	Рачунарска опрема	5	20
24	Копир апарати	7	14,3
25	Диктафони	8	12,5
26	Опрема за израду пројеката	7	14,3
27	Опрема за противпожарну заштиту	8	12,5
28	Електронски мерни уређаји	5	20
29	Мерни уређаји-механички и електрични	6,03	16,6
30	Мерни и контролни уређаји	8	12,5



Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.6. Залихе

Залихе се мере по набавној цени.

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

3.7. Финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе до рока доспећа;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;

3.8. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања и пласмани су финансијски инструменти са роком доспелости за наплату до годину дана од дана почетног признавања.

Краткорочна потраживања процењују се по номиналној вредности.

Финансијски пласмани и потраживања у страниј валути, као и потраживања са валутном клаузулом процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја, умањени индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Хартије од вредности процењују се по набавној вредности или по тржишној вредности ако је она нижа.

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

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

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

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

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

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

Краткорочна потраживања и пласмани, који нису наплаћени у року од 360 дана од дана доспелости, појединачно се исправљају на терет расхода.



3.9. Примања запослених

Запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује Уговором о раду у складу са Законом и Правилником о раду.

Запосленом се гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварује код послодавца. Под радом једнаке вредности подразумева се рад за који се захтева исти степен стручне спреме, односно образовања, знања и способности, у коме је остварен једнак радни допринос уз једнаку одговорност.

Зараду чини зарада за обављени рад и време проведено на раду, зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и друга примања по основу радног односа утврђена Законом, Правилником о раду и уговором о раду.

Зарадом се сматра зарада која садржи порезе и доприносе који се плаћају из зараде.

3.9.1 Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова.

3.9.2 Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Правилником о раду, предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију из члана 125. став 1. тачка 3 овог закона у висини три месечне зараде запосленог.

Поред тога, Законом о раду у члану 120. је прописано да се Општим актом, односно Уговором о раду може да се утврди право на јубиларну награду и солидарну помоћ; Број месечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у предузећу.

4. БИЛАНС УСПЕХА

4.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	195.784	239.461
Приходи по основу условљених донација		
Приходи од закупнина	480	
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	3.056	1.552
Укупно	199.320	241.013

Предузеће се финансира из субвенција ГО Обреновац на основу усвојеног Годишњег програма пословања, те његовим изменама и Посебног програма за коришћење субвенција из буџета ГО Обреновац, те његовим изменама, на које сагласност даје скупштина ГО Обреновац.



Остале пословне приходе предузеће остварује издавањем техничких података за локацијске услове, као и пружањем услуга у домену своје делатности, а у складу са усвојеним ценовником стручних услуга предузећа.

4.2. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	231	232
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	14.263	14.741
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
За годину	14.494	14.973

4.3. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију	3.601	324
Трошкови резервисања за јубиларне награде	1.377	4.896
За годину	4.978	5.220

4.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	462	613
Трошкови резервних делова	815	415
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	28	
Трошкови горива	2.482	3.051
Трошкови електричне енергије	2.176	1.868
Укупно	5.963	5.947

4.5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	66.402	64.223
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.040	10.693
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		48
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.207	1.207
Остали лични расходи и накнаде	1.819	2.286
Укупно	80.468	78.457



На дан 31.12.2021 године ЛП за изградњу Обреновца је имало 47 запослених, од чега 28 са нивоом образовања 7.1.3, 4 запослених са нивоом образовања 6.1.3 и 15 запослених са нивоом образовања 4.0.1. У току 2021. године није било повећања зарада. Један запослени је остварио право на пензију.

4.6. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	3.427	4.916
Трошкови услуга одржавања	41.348	109.403
Трошкови закупнина		282
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	563	669
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	1.649	1.339
Укупно	46.987	116.609

Трошкови услуга одржавања се у највећем делу односе на одржавање некатегорисаних путева и колско пешачких стаза у блоковским насељима, што представља основну делатност предузећа. У складу са усвојеним Годишњим програмом пословања, те његовим изменама и Посебним програмом за коришћење субвенција из буџета ГО Обреновац, те његовим изменама, након спроведених поступака набавки врши се одабир пружаоца услуга.

4.7. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	3.012	3.614
Трошкови репрезентације	198	267
Трошкови премија осигурања	834	1.295
Трошкови платног промета	45	54
Трошкови чланарина	45	60
Трошкови пореза	529	506
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	807	1.399
Укупно	5.470	7.195

4.8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски приходи		
Приходи од камата (од трећих лица)	120	10
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		21
Укупно	120	31



4.9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата		
Остали финансијски расходи		
Расходи камата (према трећим лицима)	7.311	10.896
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Укупно	7.311	10.896

4.10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	230	22
Свега	230	22
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Укупно	230	22

4.11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	19	10
Расходи по основу директних отписа потраживања		26
Остали расходи	1.286	6.458
Укупно	1.305	6.494



4.12. ДОБИТАК ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 29.257 (у хиљадама динара), док је износ нето добитка 29.257 (у хиљадама динара).

5. БИЛАНС СТАЊА

5.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Улагања у развој	Концесије, патенти и сл.	Гудвил	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријалну имовину	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку извешт.периода, 01.01.2021.године				4.284			4.284
Корекција почетног стања							
Нове набавке				188			188
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расхоровање							
Остало							
Стање на крају године				4.472			4.472
Исправка вредности							
Стање на почетку извешт.периода, 01.01.2021. године				3.654			3.654
Корекција почетног стања							
Амортизација 2021. године				231			231
Отуђивање и расхоровање							
Обезвређења							
Остало							
Стање на крају године				3.885			3.885
Неотписана вредност 31.12.2021.				587			587
Неотписана вредност 31.12.2020.				630			630



5.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине, постројења и опрема	у припреми	Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	Аванси	Укупно
Набавна вредност									
Стање на почетку извешт. периода 01.01.2021. године		2.908.134	74.865						2.982.999
Корекција почетног стања									
Нове набавке			709						709
Пренос са једног облика на други									
Отуђивање и расхоровање			104						104
Остало									
Стање на крају године		2.908.134	75.470						2.983.604
Исправка вредности									
Стање на почетку извешт. периода, 01.01.2021. године		1.614.022	49.397						1.663.419
Корекција почетног стања									
Амортизација 2021. године		7.398	6.861						14.259
Отуђивање и расхоровање			96						96
Обезвређења									
Остало									
Стање на крају године		1.621.420	56.162						1.677.582
Неотписана вредност 31.12.2020.		1.286.714	19.308						1.306.022
Неотписана вредност 31.12.2020.		1.294.111	25.468						1.319.579



Предузеће на дан 31. децембра 2021. године има уписано заложно право над покретним стварима у корист ОТП банке (напомена 5.7.). Садашња вредност покретних ствари на којима је уписано заложно право на дан 31. децембра 2021. године износи 11.616 хиљада динара.

5.3. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Купци у земљи	4.794	5.417
Исправка вредности потраживања	4.623	5.241
Стање на дан 31.12.2021. године	171	176
Укупно:	171	176

5.4. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од запослених	1	11.433
Потраживања од државних органа и организација	141.460	88.752
Потраживања за више плаћен порез на добитак		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	349	
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања		
Укупно	141.810	100.185

Потраживања од државних органа у износу од 141.460 у хиљадама динара се односе на потраживања од Оснивача по поднетим захтевима за коришћење субвенција у складу са усвојеним Годишњим програмом пословања, те његовим изменама и Посебним програмом за коришћење субвенција из буџета ГО Обреновац, те његовим изменама.

5.5. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	7	58
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Свега	7	58
У иностраној валути:		
Девизни рачуни		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Укупно	7	58



5.6. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

		2021.	2020.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	100	1.344.637	1.344.723
Укупно	100 %	1.344.637	1.344.723

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и о његовом располагању одлучује оснивач. Државни капитал Предузећа уписан у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре износи 3.322.674 хиљаде динара.

5.7. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица		
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица		
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.000	7.800
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству		
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји		
Остале краткорочне финансијске обавезе	5.609	5.605
Укупно	6.609	13.405

Краткорочне обавезе постоје по основу уговора о дугорочном кредиту бр. LTL815042 од 25.07.2017. године, закљученим са Societe Generale Bank, у износу од 220.000 еура у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан повлачења кредита. Рок враћања кредита је 5 година без грејс периода у 60 месечних рата. Кредитна средства су повучена 28.09.2017. године, у износу од 26.266.262,00 динара, а отплата је започета 26.10.2017. године. Предузеће се кредитно задужило ради набавке грађевинске машине (два трактора са пратећим радним уређајима).

Грађевинске машине које су набављене овим кредитом су предмет залогe, чија је набавна вредност 29.614.800,00 динара (Напомена 5.2.).

Пошто је доспеће преосталог кредита на дан 31.12.2021. године до годину дана, обавезе по истом су краткорочне.

5.8. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Примљени аванси од матичних и зависних правних лица	613	601
Укупно:	613	601

5.9. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добављачи у земљи	122.120	111.599
Остале обавезе из пословања	3.355	3.871
Укупно:	125.475	115.470



У складу са Законом о рачуноводству, извршено је усаглашавање обавеза.

Највећи део салда на конту добављача чине:

Назив добављача	Износ дуга	% учешће у укупном салду добављача
ЛП ЕПС	89.708.663,35	73,45
Инграп омни доо	10.276.106,46	8,14
Шумадијапут доо	6.244.172,00	5,11
Аутопревозник Зоран Јовчић	2.060.658,00	1,69
Термовар про доо	1.760.000,00	1,44
Профитим доо	1.110.133,33	0,91
Винер штедише	965.698,34	0,79
Градкоп доо	965.482,50	0,79
Арт петрол	851.595,85	0,70
ЈКП Топловод	716.419,00	0,59
ЕПС дистрибуција	553.395,80	0,45

5.10. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе из специфичних послова		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега		
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брuto)	4.143	3.711
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају		
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
Свега	4.143	3.711
Друге обавезе		
Обавезе према запосленима	331	331
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	301	201
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Остале обавезе		77
Свега	632	609
Укупно	4.775	4.320



5.11. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по општој стопи (обрачунава и исказује порески дужник)	10.890	10.070
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза		
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине на терет трошкова	514	182
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	32	32
Укупно	11.436	10.284

5.12. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021.	2020.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	42	11.853
Укупно	42	11.853

На позицији остала пасивна разграничења постоји значајно смањење у односу на претходну годину јер је у извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2020. годину исказано мишљење да потраживања за станове у откупу треба искњижити и исте приказати у ванбилансној евиденцији. Поменута потраживања су евидентирана и на конту 499-пасивна временска разграничења. Предузеће је поступило према мишљењу независног ревизора.

6. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансна евиденција Предузећа на дан 31.12.2021. године износи 1.320.740 хиљада динара (31.12.2020. године-1.296.861 хиљада динара).

На контима ванбилансне евиденције се књиже инвестиције у току које предузеће реализује по налогу и у име оснивача. У евиденцији постоје и инвестиције које су завршене али нису предате крајњем кориснику на даље коришћење и управљање. Поменуте инвестиције нису имовина предузећа и због тога се евидентирају ванбилансно.



7. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Под повезаним правним лицима Јавног предузећа за изградњу сматрају се органи, јавна предузећа и друга правна лица на истом нивоу власти, односно сва јавна предузећа основана од стране Скупштине ГО Обреновац, као и сам оснивач.

Трансакције Предузећа са повезаним правним лицима:

ГО Обреновац		
Капитал	Удео 100%	1.344.637
Потраживања по осн. капиталних улагања		19.305.965,22
Потраживања по основу текућих трошкова		122.153.341,97

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА ИМОВИНА

Јавно предузеће за изградњу Обреновца води спорове пред надлежним органима суда, и као тужени и као тужилац.

У судским споровима у којима је Предузеће тужено за неизмирене обавезе за прикључак на ДСТ (са припадајућим затезним каматама) износи 2.071.956,00 динара на дан 31.12.2021. године. По процени руководства исход истих је неизванстан, стога на дан 31. децембра 2021. године није формирано резервисање по том основу, већ су исказане као потенцијалне обавезе у оквиру напомена уз финансијске извештаје.

Спорови у којима је Предузеће туженик износе 2.015.956,00 динара, и њихов исход је неизванстан у овом моменту, тако да су исказане као потенцијална потраживања – у оквиру напомена уз финансијске извештаје.

9. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Предузеће је у Билансу успеха за 2021 годину исказало нето добитак у износу од 29.257 хиљада динара, док је у билансу стања на дан 31. децембра 2021. године исказало акумулирани губитак у износу од 78.135 хиљаде динара.

10. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Након датума биланса стања на дан 31.12.2021. године није било догађаја који могу утицати на значајне промене у пословању предузећа и на финансијски резултат.

Славко
Берић

Digitally signed
by Славко
Берић
Date: 2022.03.30
12:00:54 +02'00'