

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

"КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ"

Број

1017

09.06.

2022

год.



ЈКП

**"КОМУНАЛНЕ
УСЛУГЕ"**

А Л Е К С И Н А Ц

**ИЗВЕШТАЈ
О ПОСЛОВАЊУ ЗА
2021. ГОДИНУ**

На основу члана 29. став 3. Одлуке о усклађивању Оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац („Службени лист општине Алексинац” број 20/2016, 11/2017 и 22/2017) и члана 40. став 1. тачка 56. Статута општине Алексинац („Службени лист општине Алексинац”, број 29/2018), Скупштина општине Алексинац, на седници од 27.06.2022. године, донела је

**ЗАКЉУЧАК
О УСВАЈАЊУ ИЗВЕШТАЈА О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ
ИЗВЕШТАЈЕМ ЈКП „КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ“ АЛЕКСИНАЦ
ЗА 2021.ГОДИНУ**

I

~~УСВАЈА СЕ~~ Извештај о пословању ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац са финансијским извештајем за 2021.годину број 1017 од 09.06.2022.године, који је усвојио Надзорни одбор ЈКП „Комуналне услуге“ Одлуком број 1018 на седници одржаној 09.06.2022.године.

II

Закључак доставити: ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац, Надзорном одбору ЈКП „Комуналне услуге“, Одељењу за финансије и Архиви општине Алексинац.

I Број: 011-69

У Алексинцу, 27.06.2022. године

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ

ПРЕДСЕДНИК
Менад Станковић



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ"

Број 1108

29.06.2022

2022

АЛЕКСИНАЦ

На основу члана 45. став 2. Одлуке о усклађивању Оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац („Службени лист општине Алексинац“, број 20/2016, 11/2017 и 22/2017) и члана 40. став 1. тачка 60. Статута општине Алексинац („Службени лист општине Алексинац“, број 29/2018), Скупштина општине Алексинац, на седници од 27.06.2022. године, донела је

Р Е Ш Е Њ Е
О ДАВАЊУ САГЛАСНОСТИ НА ОДЛУКУ О ПОКРИЋУ ГУБИТКА ПО
ГОДИШЊЕМ РАЧУНУ ЈКП „КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ“ АЛЕКСИНАЦ ЗА
2021.ГОДИНУ

I

ДАЈЕ СЕ сагласност на Одлуку о покрићу губитка Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац по годишњем рачуну за 2021. годину, број 1019 коју је усвојио Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац на седници одржаној 09.06.2022. године.

Одлука Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“ Алексинац о покрићу губитка број 1019 од 09.06.2022. године саставни је део решења.

II

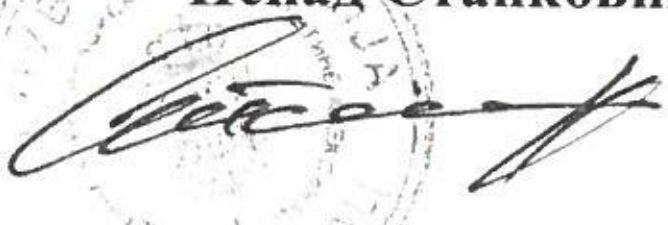
Решење доставити: Јавном комуналном предузећу „Комуналне услуге“ Алексинац, Надзорном одбору ЈКП „Комуналне услуге“ Алексинац, Одељењу за финансије и Архиви општине Алексинац.

I Број: 020-151

У Алексинцу, 27.06.2022. године

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ

ПРЕДСЕДНИК
Ненад Станковић



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ“
Број 1110
29.06.2022 год.
АЛЕКСИНАЦ

ЈКП "КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ"
АЛЕКСИНАЦ
Број: 1018
Дана 09.06.2022. године
Алексинач

На основу члана 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима ("Службени гласник РС" број 15/2016 и 88/2019) и члана 47. став 1. тачка 5. Статута Јавног комуналног предузећа "Комуналне услуге" Алексинач број 2128 од 18.11.2016. године, Надзорни одбор ЈКП "Комуналне услуге", на седници од 09.06.2022. године, донео је

ОДЛУКУ

Усваја се финансијски извештај Јавног комуналног предузећа "Комуналне услуге" Алексинач за 2021. годину и извештај о финансијском пословању у тексту са финансијским показатељима који су изнети и разматрани на седници Надзорног одбора.

Ова одлука саставни је део Извештаја о финансијском пословању Јавног комуналног предузећа "Комуналне услуге" Алексинач за 2021. годину.

Ову одлуку доставити: Оснивачу, Агенцији за привредне регистре, руководиоцу финансијског сектора, руководиоцу рачуноводства и архиви.



Председник Надзорног одора

Драган Милојевић

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2021. ГОДИНУ

Јавно комунално предузеће Комуналне услуге основано је 26.03.2007. године, пословном комбинацијом поделе уз оснивање.

Статус предузећа је Јавно предузеће са имовином у јавном власништву и оснивачем јединицом локале самоуправе. Право располагања и коришћења државне имовине, регулисано је системским законом и његовим подзаконским актима. У складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима, јавно предузеће има своју имовину којом управља и располаже у складу са законом и оснивачким актом. Имовину чине права својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства, хартије од вредности и право коришћења над стварима у јавној својини. Новим изменама Закона о јавној својини, својина предузећа регулисана је чланом 45. до 72. Закона.

Дана 10.02.2021.године примили смо допис оснивача о покретању поступка искњижења имовине из пословних књига у складу са Законом о јавној својини И број 400-175 од 09.02.2021.године. Одлуком Надзорног одбора предузећа број 234 од 19.02.2021.године одобрава се предузећу ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац да из својих пословних књига искњижи имовину у укупном износу од 30.307.616,53 рсд на терет капитала предузећа и врши пренос имовине Општини Алексинац као оснивачу, на основу које је оснивач донео решење о давању сагласности и Одлуку о искњижењу имовине из пословних књига ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац и пренос имовине Општини Алексинац као оснивачу И бр. 020-40 од 22.03.2021.године примљену у ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац и заведен под бројем 468 од 26.03.2021.године.

Дана 22.03.2021.године Скупштина Општине Алексинац је донела решење о давању на коришћење имовине Општине Алексинац, ЈКП "Комуналне услуге" Алексинац I Број 020-41 заведено и примљено под нашим деловодним бројем 469 од 26.03.2021.године којим се даје на коришћење предметна имовина. Од тог датума до дана подношења овог извештаја, Оснивач је доставио предузећу уговор о преносу права коришћења предметних некретнина, тако да је предузеће у могућности да их призна у ванбилансној евиденцији.

ЈКП "Комуналне услуге" је у складу са чланом 6. став 3. Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Укупан приход, у току 2021. године износио је 168.328.368,11 динара. Укупни расходи у току 2021.године износе 179.593.451,19 динара. Предузеће је у посматраном периоду, остварило губитак у пословању у износу од 11.265.083,08 динара, који се увећава за промене рачуноводствених политика и умањује за одложени порески приход периода, па је остварени губитак у износу од 9.937.835,06 динара.

Обрачуната бруто зарада за 2021. годину износи 81.759.509,58 динара. Број радника израчунат на бази укалкулисаних часова рада је 81,56. Просечан број радника у току 2021. године је 104, па просечна бруто зарада по раднику износи 65.512,43 динара. Обрачунате зараде без пореза и доприноса на терет радника износе 59.516.633,39 динар.

Просечна бруто зарада на нивоу Републике Србије за 2021. годину износила је 90.784,00 динара, а зарада без пореза и доприноса на терет радника износила је 65.864,00 динара. Компаративном анализом утврђује се, да су бруто зараде предузећа на нивоу 72% у односу на републички просек. Обрачун зарада у предузећу је био у складу са усвојеним програмом пословања за 2021. годину и исте су остварене са 82% у односу на планирану масу за исплату зарада. Програмом пословања за 2021. годину планирана је маса за исплату зарада у износу од 99.800.000,00 динара, а исплаћено је 81.759.509,58 динара, што се директно одразило на низак ниво стандарда запослених у предузећу.

На основу објављених званичних података о просечним зарадама у Републици Србији види се да је ЈКП "Комуналне услуге" исплатила зараде без пореза и доприноса на терет радника, на нивоу од 72% од републичког просека, што се граничи са елементарном егзистенцијом запослених.

Ненаплаћена реализација износи 63.550.812,79 динара што угрожава текућу ликвидност предузећа, па је отежан начин финансирања из разлога несигурне наплате, високих судских такси, високог фиксног предујма јавних извршитеља, пуштених судских извршења, кратког рока застарелости и високих банкарских провизија. На дан 31.12.2021. године, предузеће је имало на текућим рачунима код пословних банака расположиву готовину у износу од 15.891.456,09 динара и користило је OVER NIGHT код ЦАБ, УЦБ и ХБ банке у износу од 21.584.513,78 динара и имало over draftove у износу од 4.000.000,00 динара.

1. Структура и број корисника комуналних услуга

Р. бр.	Категорија	Број потрошача у 2020	Број потрошача у 2021
1	Привреда	783	814
2	Грађани	11.818	11.899
3	Пијаца	229	272
4	Гробље	2.878	3.018
Укупно потрошача		15.708	16.103

НАПОМЕНА: Код услуга изношења смећа дошло је до незнатне корекције броја корисника јер је дошло до покривања целокупне територије на којој се пружају услуге изношења смећа. Код пијачних услуга је повећан број закупца јер је дошло до једностраних захтева за склапање уговора од стране закупца. Код броја корисника који плаћају одржавање и закуп гробног места број се повећава из разлога евидентирања нових случајева закупа гробних места..

2. Укупна ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2021. године

Р. бр.	Категорија	2020. година	2021. година
1	Привреда	3.686.100,87	3.052.082,23
2	Ванпривреда	2.623.847,06	1.735.203,31
3	Грађани	29.343.327,38	19.228.175,31
4	Предузетници – мала привреда	1.229.628,47	2.676.457,50
5	Шинтерска служба	4.713,60	5.613,60
6	Пијаца	359.907,44	193.971,44
7	Гробље	6.593.210,22	3.720.660,58
8	Паркинг	0	3.849.586,21
9	Укупно по тужбама:		
9.1	- по тужбама грађани	9.215.153,61	17.274.316,66
9.2	- по тужбама привреда	12.196.430,05	11.814.745,95
	УКУПНА НЕНАПЛАЋЕНА РЕАЛИЗАЦИЈА	65.252.318,70	63.550.812,79

НАПОМЕНА: Стање ненаплаћене реализације се смањило за 3%, с напоменом да је ненаплаћена реализација по основу утужења повећана за 36%, из разлога неефикасног рада јавних извршитеља који реализују своја потраживања по основу предујма, али не успевају да спроведу потраживања од корисника услуга, што представља значајан одлив ликвидних средстава предузећа, као и опште ситуације проузроковане епидемијом САРС-КОВИД-19 у току 2021.године.

3. Процењена имовина предузећа на дан 31.12.2021. године

Вредност исказане имовине у ЕУР	2020. година	2021. година
Пословна имовина	1.679.789	917.384

НАПОМЕНА: средњи курс ЕУР НБС на дан 31.12.2009. године износио је 95,8888 динара, а на дан 31.12.2010. године износио је 105.4925 динара, па је на основу курсне разлике имовина обезвређена за 10,02 %. Средњи курс НБС на дан 31.12.2011. године износио је 104,6409 динара што представља капитализацију од 0,82 % у односу на претходну годину. На дан 31.12.2012. године средњи курс ЕУР НБС износио је 113.7183 динара и представља обезвређивање од 8,67 % пословне имовине. На дан 31.12.2013. године средњи курс ЕУР НБС износио је 114,6421 динара, што представља обезвређење од 0,81% у односу на претходну годину. На дан 31.12.2014. године, средњи курс ЕУЗ НБС износио је 120.9583 динара што представља обезвређење од 5,51 % пословне имовине у односу на претходну годину. На дан 31.12.2015. године, средњи курс ЕУР НБС износио је 121.6261 динара што представља обезвређивање од 0,55 % у односу на претходну годину. На дан 31.12.2016.године, средњи курс ЕУР НБС износио је 123,4723 динара, што представља обезвређивање од 1,52% у односу на претходну годину. На дан 31.12.2017. године, средњи курс износио је 118,4727 динара, што представља капитализацију од 4,05% у односу на претходну годину. На дан 31.12.2018.године, средњи курс износио је 118,1946, што представља капитализацију од 0,2% у односу на претходну годину. На дан 31.12.2019.године, средњи курс ЕУР НБС износио је 117,5928, што представља капитализацију од 0,5% у односу на претходну годину. На дан 31.12.2020.године, средњи курс ЕУР НБС износио је 117,5802, што представља капитализацију од 0,01%. Кумулативни резултат је негативан у износу од 21,50%. На дан 31.12.2021.године, средњи курс ЕУР НБС износио је 117,5821, што представља непромењен износ у односу на претходну годину. Кумулативни резултат је негативан у износу од 54,61%.

Одобрена корекција цена од 01.01.2018. године је -5%, па је неопходно хитно кориговати постојеће цене за наведени кумулативни резултат, али су оне, напротив, смањене од 01.01.2018.године, тако да се очекује депресијација пословања. Смањење вредности имовине резултирало је курсним разликама, непризнањем потенцијалне имовине због захтева стандарда, евидентирања резултата пописа са укљученим обрачуном амортизације и тестом на обезвређивање као и искњижавањем некретнина из пословних књига предузећа.

4. ФИЗИЧКИ ОБИМ КОМУНАЛНИХ УСЛУГА ЗА 2021. ГОДИНУ

Р. бр.	Назив услуга	Ј.мере	2020. година	2021. година
1	Површина са које се износи смеће	м2	17.608.018	12.990.200
2	Површина на којој се врши чишћење	м2	7.650.025	8.230.050
3	Број сеоских домаћинства којима се пружа услуга изношења смећа	дом.	7222	7.909
4	Број градских домаћинства којима се пружа услуга изношења смећа	дом.	4596	4.006
5	Број правних субјеката којима се пружа услуга изношења смећа	обј.	783	814
6	Површина одржавања зеленила	ха	72,50	79,30
7	Број укупних закупа на пијаци	ком	229	272
7.1	Број склопљених уговора – зелена пијаца	ком	144	183
7.2	Број склопљених уговора – робна пијаца	ком	85	89
8	Број укупних извршених сахрана	ком	276	323
8.1	Број извршених сахрана – старо гробље	ком	70	90
8.2	Број извршених сахрана – ново гробље	ком	206	233
9	Број корисника гробних места	ком	2878	3018
10	Број гробних места	ком	5961	6841
11	Количина сакупљене ПЕТ амбалаже	кг	0	0
12	Количина депонованог органског отпада	т	4.435	5.735
13	Количина сакупљене картонске амбалаже	кг	0	0
14	Број ухваћених паса луталица	ком	84	121

5. ПРЕГЛЕД УКУПНОГ ПРИХОДА И РАСХОДА И ЊИХОВЕ РАСПОДЕЛЕ

Р.бр	ЕЛЕМЕНТИ	Остварено у 2020. години	Планирано у 2021. години	Остварено у 2021. години	Индекс	
					Остварено 2021 / План 2021	Остварено 2021 / Остварено 2020
1	Укупан приход	146.968.909	177.000.000	168.328.368,11	96	115
2	Укупан расход	162.694.987	168.000.000	179.593.451.19	107	111
3	Бруто добитак	-	9.000.000	-	-	0
4	Губитак из пословања	15.726.078	-	9.937.835,06	-	64
5	Одложена порески обавеза и одложени порески приход	1.389.651	-	1.327.248,02	-	96
6	Укупан губитак	17.115.729	-	11.265.083,08	-	66
7	Бруто зараде	76.678.488	99.800.000	81.759.509,58	82	107
8	Просечан број радника	100,33	106	104	99	104
9	Број радника на бази укалкулисаних часова рада	82,56	82	81,56	100	9

НАПОМЕНА: На крају периода број радника је 104 али је у току целе пословне године било трајно одсутно због болести, годишњих одмора, плаћених и неплаћених одсустава 17 радника, па је стварни број просечних, радно ангажованих радника био 82. Подаци у табели за 2020. године, нису релевантни за упоређивање јер би требало на номиналне износе из 2020. године укључити реалну стопу инфлације за 2021. годину да би износи били реално упоредиви, али су то захтеви обелодањивања релевантних одељака МСФИ за МСП и Закона о рачуноводству.

Укупан приход је незнатно повећан у односу на реализацију из претходне године без обзира на проширење обима пословања основне делатности и испод је планираног из разлога некорекције цена пружених услуга. Бруто зараде су увећане због обавезне примене Посебног колективног уговора за јавна предузећа из комуналних делатности и повећања броја запослених.. Основна зарада запослених је обрачуната на нивоу обрачунске категорије из новембра 2014.године. Бруто губитак у пословању се умањује за одложени порески приход, па је остварен губитак у износу од 9.937.835,06 РСД.

6. КЛАСИФИКАЦИОНА СТРУКТУРА РАДНИКА У ЈКП “КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ” АЛЕКСИНАЦ НА ДАН 31.12.2021

Р. бр.	Квалификациона структура	Остварено у 2020. години	План за 2021.годину	Остварено у 2021. години	Индекс остварено 21 / план 21	Индекс остварено 21/ остварено 20
1	НКВ	55	55	55	100	100
2	ПКВ	2	1	1	100	50
3	КВ	15	14	14	100	94
4	ССС	22	25	25	100	105
5	ВКВ	0	1	0	0	0
6	ВШС	3	5	4	80	134
7	ВСС	5	5	5	100	100
8	МР	-	-	-	-	-
9	ДР	-	-	-	-	-
УКУПНО:		102	106	104	99	102

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2021. године*

Образац 1.

у 000 динара							
Група рачуна, рачу	Позиција	АОП	Стање на дан 31.12.2020. Претходна година	Планирано стање на дан 31.12.2021. Текућа година	01.01-2021-31.12.2021. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2021.)
					План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	135,623	172,000	172,000	157,313	91%
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	132,907	171,000	171,000	153,622	90%
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	132,907	171,000	171,000	153,622	90%
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	2,716	1,000	1,000	3,691	369%
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	152,904	166,000	166,000	171,944	104%
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014					
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	19,149	18,000	18,000	25,255	140%
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	99,780	99,800	99,800	108,810	109%
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	76,759	87,000	87,000	81,809	94%
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	12,778	12,800	12,800	13,588	106%
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10,243			13,413	
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	18,577	17,000	17,000	17,372	102%
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021					
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10,653			15,353	
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	2,077	100	100	1,390	1390%
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	2,668	100	100	3,764	3764%
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		6,000	6,000		
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	17,281			14,631	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	2,045	3,000	3,000	1,639	55%
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028					
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	2,045	3,000	3,000	1,639	55%
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030					
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031					
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	453	1,000	1,000	80	8%
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	116			1	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	337	1,000	1,000	79	8%
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	1,592	2,000	2,000	1,559	78%
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038					
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039					
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	7,401			4,492	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	9,021	2,000	2,000	9,355	468%
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	1,531	1,000	1,000	2,898	290%
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	146,689	176,000	176,000	168,307	96%
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	162,289	168,000	168,000	179,414	107%
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		9,000	9,000		
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	15,600			11,107	

69-59	Б. 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	126			159	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА $(1045 - 1046 + 1047 - 1048) \geq 0$ $(1045 - 1046 + 1047 - 1048) \geq 0$	1049		9,000	9,000		
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА $(1046 - 1045 + 1048 - 1047) \geq 0$	1050	15,726			11,266	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК						
721	Д. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		1,000	1,000		
722 дуг. салдо	И. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	1,390				
722 пот. салдо	ИИ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053				1,327	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054					
	Б. НЕТО ДОБИТАК $(1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) \geq 0$	1055		8,000	8,000		
	У. НЕТО ГУБИТАК $(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) \geq 0$	1056	17,116			9,939	
	Д. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057					
	ИИ. НЕТО ДОБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058					
	ИИИ. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059					
	ИИИИ. НЕТО ГУБИТАК КОЛИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060					
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ						
	1. Основна зарада по акцији	1061					
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062					

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2021 године*

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2020. Претходна година	Планирано стање на дан 31.12.2021. Текућа година	01.01-2021-31.12.2021. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2021)
					План	Реализација	
1	2	3	4	5	6	7	8
	АКТИВА						
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001					
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	152,969	172,000	172,000	107,868	63%
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	465	1,000	1,000	392	39%
010	1. Улагања у развој	0004					
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	465			392	
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	152,504	171,000	171,000	107,476	63%
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	38,071	39,000	39,000	8,067	21%
023	2. Постројења и опрема	0011	114,049	132,000	132,000	98,334	74%
024	3. Инвестиционе некретности	0012					
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми	0013	65			156	
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014	319			919	
029 (део)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015					
029 (део)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016					
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017					
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018					
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 амортизовану вредности)	0025					
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удел	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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029					
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	44,541	50,000	50,000	55,694	111%
Класа I, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	526	2,000	2,000	624	31%
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	321	1,500	1,500	381	25%
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033					
13	3. Роба	0034	109			109	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	96	500	500	134	27%
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	19,425	40,000	40,000	13,410	34%
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	19,425	40,000	40,000	13,410	34%
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040					
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	2,830			3,812	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	200	2,000	2,000	3,812	191%
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	2,630				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047					
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		1,000	1,000		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049					
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050					
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051					
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052					
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053					
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054					
237	7. Откупе не сопствене акције и откупе сопствених удела	0055					
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		500	500		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	21,166	14,000	14,000	37,479	268%
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	594	2,500	2,500	369	15%
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	197,510	222,000	222,000	163,562	74%
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5,000	4,000	4,000	22,149	554%
	ПАСИВА						
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	157,056	175,000	175,000	116,505	67%
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	30,190	31,000	31,000		
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403					
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	143,982	144,000	144,000	126,444	88%
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	143,982	139,000	139,000	126,444	91%
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		5,000	5,000		
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411					
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	17,116			9,939	
350	1. Губитак ранијих година	0413					
351	2. Губитак текуће године	0414	17,116			9,939	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	17,436	5,000	5,000	19,045	381%
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	5,145	5,000	5,000	4,217	84%
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3,148	3,000	3,000	2,750	92%
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418					
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	1,997	2,000	2,000	1,467	73%
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420					
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421					
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422					
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423					
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424					
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425					
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426					
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427					
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	12,291			14,828	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	6,380	5,000	5,000	5,053	101%
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430					
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	16,638	37,000	37,000	22,959	62%
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432					
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	820	11,000	11,000	9,639	88%
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434					
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435					
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436					
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	820	11,000	11,000	9,639	88%
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	1,498			944	

43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	1,664	1,000	1,000	1,335	134%
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	1,616	900	900	1,241	138%
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446					
439 (део)	5. Обавезе по менџама	0447					
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	48	100	100	94	94%
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	12,656	11,000	11,000	11,041	100%
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	11,658			9,549	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	998			1,492	
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		14,000	14,000		
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455					
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	197,510	222,000	222,000	163,562	74%
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5,000	4,000	4,000	22,149	554%

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године*

у 000 динара						
ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2020. Претходна година	Планирано стање на дан 31.12.2021. Текућа година	01.01-2021-31.12.2021. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2021)
				План	Реализација	
1	2			3	4	8
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ						
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	130,000	172,000	172,000	178,474	104%
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	100,000			166,304	
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003					
3. Примљене камате из пословних активности	3004	4,000			3,415	
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	26,000			8,755	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	110,000	166,000	166,000	171,936	104%
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	22,000	44,180	44,180	40,377	91%
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008					
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	81,000	107,720	107,720	116,736	108%
4. Плаћене камате у земљи	3010	1,000	100	100	80	80%
5. Плаћене камате у иностранству	3011					
6. Порез на добитак	3012	2,000	1,000	1,000	1,540	154%
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	4,000	12,000	12,000	13,203	110%
8. Остали одливи из пословних активности	3014					
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	20,000	1,000	1,000	6,538	654%
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016					
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА						
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	10,000	5,000	5,000	3,415	68%
1. Продаја акција и удела	3018					
2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	10,000				
3. Остали финансијски пласмани	3020				3,415	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021					
5. Примљене дивиденде	3022					
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	10,000	1,000	1,000	80	8%
1. Куповина акција и удела	3024					
2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3025					
3. Остали финансијски пласмани	3026		1,000	1,000	80	8%
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027					
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028					
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА						
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	10,000				
1. Увећање основног капитала	3030					
2. Дугорочни кредити у земљи	3031					
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032					
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	10,000				
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034					
6. Остале дугорочне обавезе	3035					
7. Остале краткорочне обавезе	3036					
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	10,000				
1. Откуп сопствених акција и удела	3038					
2. Дугорочни кредити у земљи	3039					
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040					
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	10,000				
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042					
6. Остале обавезе	3043					
7. Финансијски лизинг	3044					
8. Исплаћене дивиденде	3045					
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		4,000	4,000	3,335	83%
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047					
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	140,000	177,000	177,000	181,899	103%
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	130,000	166,000	166,000	172,016	104%
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	10,000	11,000	11,000	9,873	90%
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051					
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	9,000	14,000	14,000	1,287	9%
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053					
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054					
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	19,000	25,000	25,000	11,160	45%

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у динарима

Р. бр.	Трошкови запослених	Реализација 01.01-31.12.2020 Претходна година	План за 01.01-31.12.2021 Текућа година	01.01-31.12.2021		Индекс реализација 01.01.2021 / план 31.12.2021
				План 01.01-31.12.2021	Реализација 01.01.-31.12.2021	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	55,724,276	69,923,860	69,923,860	59,516,633	85%
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	76,678,488	99,800,000	99,800,000	81,759,510	82%
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	94,685,878	116,425,980	116,425,980	95,403,777	82%
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	102	106	106	104	98%
4.1.	- на неодређено време	96	96	96	93	97%
4.2.	- на одређено време	6	10	10	11	110%
5	Накнаде по уговору о делу		300,000	300,000	497,055	166%
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу		1	1	1	100%
7	Накнаде по ауторским уговорима					
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима					
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима					
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима					
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора					
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора					
13	Накнаде члановима скупштине					
14	Број чланова скупштине					
15	Накнаде члановима надзорног одбора	98,558	99,000	99,000	213,826	216%
16	Број чланова надзорног одбора	2	3	3	3	100%
17	Накнаде члановима Комисије за ревизију					
18	Број чланова Комисије за ревизију					
19	Превоз запослених на посао и са посла	3,090,242	3,500,000	3,500,000	3,374,897	96%
20	Дневнице на службеном путу	29,925	200,000	200,000	46,196	23%
21	Накнаде трошкова на службеном путу	10,170	100,000	100,000	7,190	8%
22	Отпремнина за одлазак у пензију	453,916	1,250,000	1,250,000	1,650,088	132%
23	Број прималаца отпремнине	2	5	5	5	100%
24	Јубиларне награде	170,488	295,000	295,000	1,319,587	448%
25	Број прималаца јубиларне награде	3	6	6	19	317%
26	Смештај и исхрана на терену					
27	Помоћ радницима и породици радника					
28	Стипендије					
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	4,480,742	5,000,000	5,000,000	4,803,125	96%

ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

Образац 3

Р. бр.	Основ одлива / пријема кадрова	Број запослених на неодређено време			Број запослених на одређено време			Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)		
	Стање на дан 01.01.2021. године	97			5			0		
	Одлив кадрова	5			3			1		
1.	Навести основ;									
2.	Отказ уговора о раду				3					
3.	Одлазак у пензију	5								
4.	Окончање пројекта јавних радова									
5.	Уговор о делу							1		
...	Пријем кадрова	1			9			1		
	Навести основ;									
1.	Пријем радника на јавне радове									
2.	Замена по основу боловања									
3.	Пријем радника на одређено време				9					
4.	Пријем радника на неодређено време	1								
5.	Уговор о делу							1		
...	Стање на дан 31.12.2021. године**	93			11			0		
	Стање на дан 31.12.2021. године**	Укупан број	Број жена	Број мушкараца	Укупан број	Број жена	Број мушкараца	Укупан број	Број жена	Број мушкараца
		93	16	77	11	1	10	0	0	0

Образац 4

Распон планираних и исплаћених зарада у периоду 01.01. до 31.12.2021

у динарима

		План		Реализација	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа појединачна зарада	39.370,87	29.428,98	39.370,87	29.428,98
	Највиша појединачна зарада	45.667,79	33.843,12	45.667,79	33.843,12
	Просечна зарада	42.519,33	31.636,05	42.519,33	31.636,05
Пословодство	Најнижа појединачна зарада	102.094,83	72.725,12	102.094,83	72.725,12
	Највиша појединачна зарада	107.468,24	76.491,88	107.468,24	76.491,88
	Просечна зарада	104.781,54	74.608,50	104.781,54	74.608,50

ПРИХОДИ ИЗ БУДЖЕТА

у динарима

у динарима

План за 2021. годину							Износ неутрошених средстава из ранијих година
(текућа година)							
Намена средстава	Економска класификација	Буџет (РС, АП или ЈЛС)	01.01. до 31.03.	01.01. до 30.06.	01.01. до 30.09.	01.01. до 31.12.	
Намена							
Намена							
Намена							
Намена							
Намена							
Намена							
УКУПНО:							
*Напомена: За приходе из буџета је потребно навести намену коришћења средстава							
							у динарима
Реализација за период 01.01 – 31.12.2021. године*							
Приход из буџета	Економска класификација	Буџет (РС, АП или ЈЛС)	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано (процена)	Неутрошено	Износ неутрошених средстава из ранијих година
			1	2	3	4 (2-3)	
Намена							
Намена							
Намена							
Намена							
Намена							
Намена							
УКУПНО:							

СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

у динарима

Р. бр.	Позиваја	План за 01.01-31.12.2020. Претходна година	Реализација 01.01-31.12.2020. Претходна година	План за 01.01-31.12.2021. Текућа година	01.01 - 31.12.2021. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2021*)
					План	Реализација	
1.	Спонзорство	0	0	0	0	0	0%
2.	Донације	0	0	0	0	0	0%
3.	Хуманитарне активности	40,000	0	100,000	100,000	0	0%
4.	Спортске активности	40,000	0	40,000	40,000	0	0%
5.	Репрезентација	250,000	588,422	500,000	500,000	649,404	130%
6.	Реклама и пропаганда	50,000	14,300	120,000	120,000	39,800	33%
7.	Остало	400,000	220,000	500,000	500,000	211,328	42%

[illegible]

РАСПОДЕЛА ОСТВАРЕНЕ ДОБИТИ / ПОКРИЋЕ ГУБИТКА

ОДЛУКЕ О РАСПОДЕЛИ ОСТВАРЕНЕ ДОБИТИ ИЛИ ПОКРИЋУ ГУБИТКА

Добитак / губитак из пословне године	Правни основ				Нето резултат		Расподела остварене добити / покриће губитка					
	Датум доношења одлуке	Број одлуке НО / Скупштине	Датум добивања сагласности оснивача	Број акта којим је добијена сагласности оснивача	Добитак / Губитак	Укупно остварена добит / губитак (у динарима)	Добит - за буџет		Преостала добит / начин покрића губитка			
							% добити	Износ (у динарима)	% добити	Износ (у динарима)	Опис	

УПЛАТЕ У БУЏЕТ ПО ОСНОВУ ОДЛУКА О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ

Година уплате	Уплата по основу добити		Основ уплате	
	Износ	Датум уплате	Број одлуке	Опис ^А
Н (текућа)				
		= Укупно		
Н - 1				
		= Укупно		
Н - 2				
		= Укупно		
Н - 3				
		= Укупно		
Н - 4				
		= Укупно		

Период почека (Grace period)	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплата током једне године	План плаћања по кредиту за текућу годину								у динарима	
				Главница први квартал	Главница други квартал	Главница трећи квартал	Главница четврти квартал	Камата први квартал	Камата други квартал	Камата трећи квартал	Камата четврти квартал		

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

СТАЊЕ НА ДАН	АОП	Врста средстава (текући рачун, благајна, девизни рачун, акредитивн..)	Назив банке	Износ у оригиналној валути	Износ у динарима
1	2	3	4	5	6
31.12.2020. (претходна година)	068	Текући рачун	ОТП банка	РСД	47,446.64
	068	Текући рачун	Интеза банка	РСД	1,133,052.42
	068	Текући рачун	Уникредит банка	РСД	9,526.88
	068	Текући рачун	Креди агрикол банка	РСД	9,100.00
	068	Текући рачун	Халк банка	РСД	105,213.98
	Укупно у динарима на дан 31.12.2020				1,304,345.92
31.03.2021	068	Текући рачун	ОТП банка	РСД	58,741.00
	068	Текући рачун	Интеза банка	РСД	18,242.63
	068	Текући рачун	Уникредит банка	РСД	125,607.52
	068	Текући рачун	Креди агрикол банка	РСД	9,420.95
	068	Текући рачун	Халк банка	РСД	11,483.00
	Укупно у динарима на дан 31.03.2021				223,495.10
30.06.2021	068	Текући рачун	ОТП банка	РСД	1,544,611.91
	068	Текући рачун	Интеза банка	РСД	143,908.00
	068	Текући рачун	Уникредит банка	РСД	.00
	068	Текући рачун	Креди агрикол банка	РСД	10,294.96
	068	Текући рачун	Халк банка	РСД	5,577,088.80
	Укупно у динарима на дан 30.06.2021				7,275,903.67
30.09.2021	068	Текући рачун	ОТП банка	РСД	5,362,463.86
	068	Текући рачун	Интеза банка	РСД	1,097,242.60
	068	Текући рачун	Уникредит банка	РСД	9,414.76
	068	Текући рачун	Креди агрикол банка	РСД	11,682.00
	068	Текући рачун	Халк банка	РСД	64,644.29
	Укупно у динарима на дан 30.09.2021				6,545,447.51
31.12.2021	068	Текући рачун	ОТП банка	РСД	14,716,881.46
	068	Текући рачун	Интеза банка	РСД	1,058,393.37
	068	Текући рачун	Уникредит банка	РСД	9,005.00
	068	Текући рачун	Креди агрикол банка	РСД	9,358.70
	068	Текући рачун	Халк банка	РСД	97,817.50
	Укупно у динарима на дан 31.12.2021				15,891,456.03

Извештај о инвестицијама

у динарима

Р.бр.	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2020	Структура финансирања	План 2021. година							
							План 01.01-31.03.	Реализација 01.01-31.03.	План 01.01-30.06.	Реализација 01.01-30.06.	План 01.01-30.09.	Реализација 01.01-30.09.	План 01.01-31.12.	Реализација 01.01-31.12.
1.						Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства								
						Тотал								
2.						Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства								
						Тотал								
3.						Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства								
						Тотал								
4.						Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства								
						Тотал								
...						Позајмљена средства								
						Средства буџета								
						Остало								
						Сопствена средства								
						Тотал								
Укупно инвестиције														

ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

ПОТРАЖИВАЊА за 2021. годину

у динарима				
Потраживања (стање на последњи дан извештаја)	на дан 31.03.2021	на дан 30.06.2021	на дан 30.09.2021	на дан 31.12.2021
до 3 месеца				
од 3 месеца до 12 месеци				
дуже од 12 месеци				
УКУПНО:				
* година за коју се извештај саставља				
ОБАВЕЗЕ за 2021. годину*				
				у динарима
Неизмирене обавезе (стање на последњи дан извештаја)	на дан 31.03.2021	на дан 30.06.2021	на дан 30.09.2021	на дан 31.12.2021
до 3 месеца				
од 3 месеца до 12 месеци				
дуже од 12 месеци				
УКУПНО:				
* година за коју се извештај саставља				
СУДСКИ СПОРОВИ				
				у динарима
	Број спорова где је јавно предузеће страна која тужи	Укупна вредност спорова**	Број спорова где је јавно предузеће тужена страна	Укупна вредност спорова**
Укупан број спорова у 2021	28	296,254	6	815,000
* година за коју се извештај саставља				
				у динарима
Опис спора*				Укупна вредност спора**

Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за период 01.01.2021. до 31.12.2021

I Основни статусни подаци

Пословно име: Јавно комунално предузеће „Комуналне услуге“

Седиште: Алексинац

Претежна делатност: 3811

Матични број: 20274328

ПИБ: 104937224

Надлежни државни орган: Јединица локалне самоуправе – Министарство привреде, Министарство рударства и енергетике

Делатности јавног предузећа: Претежна делатност предузећа је сакупљање отпада који није опасан. Поред ове делатности предузеће има регистровано још шеснаест делатности а обавља још осам делатности поред основне делатности и то: услуге одржавања сметлишта, одржавање хигијене јавних површина, пијачне услуге, погребне услуге, одржавање јавних зелених површина, услуге паркинг сервиса, услуге збрињавања паса луталица и балирање пет амбалаже. Надзорни одбор је усвојио програм пословања за 2021. годину на коју је дала сагласност Скупштина општине Алексинац.

II Образложење пословања

Предузеће се придржава Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Сл.гл.РС"бр.92/2019) и даје информације кроз наведене обрасце дефинисане Правилником о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа ("Сл.гл.РС"бр.36/16). Нови правилник о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа објављен је 30.12.2021.године у "Сл.гл.РС" бр.131 и ступио на снагу 31.12.2021.године. Међутим, како је програм пословања за 2021.годину израђен у складу са Смерницама за 2021.годину, препорука Министарства привреде је да се Извештај за четврти квартал 2021.године ради на старим обрасцима, овог пута изузетно из разлога ефикасности и упоредивости података, али да се у извештају пословања за 2021.годину прикажу финансијски подаци на новим обрасцима.

1. Биланс успеха – У билансу успеха предузеће приказује перформансе које представљају однос прихода и расхода у извештајном периоду. Приходи су повећање економске користи предузећа кроз прилив средстава, повећање имовине или смањења обавеза који имају за резултат пораст капитала. Расходи су смањење економске користи предузећа кроз одлив средстава, умањења вредности имовине или настанка обавезе. Закључно са 31.12.2021.године предузеће је остварило нето губитак исказан у билансу успеха.

Пословни приходи су испод планираних и остварени су са 96% али је алармантно и то што су незнатно изнад реализованих за претходну годину, што говори о идентификацији ризика не кориговања цена комуналних услуга. Надзорни одбор је покренуо иницијативу за корекцију цена, а предузеће је дало предлог мера за ревитализацију пословања предузећа и очекујемо да се у преговорима са оснивачем одређене мере прихвате у циљу остваривања заједничких интереса оснивача, предузећа и корисника услуга.

Пословни расходи су изнад планираних и остварени су са 107% из разлога Законских оквира који су лимитирали трошкове за запослене. Обзиром да је у примени Анекс IV ПКУ доћи ће до повећања ових трошкова. Дошло је до кориговања трошкова амортизације по годишњем рачуну обавеза и капитала и обелоданио се износ губитка због умањења вредности, обезвређивања потраживања или трошкова сервисирања ставки некретнина, постројења или опреме.

2. Биланс стања – Овај образац презентује извештај о финансијској позицији, имовину, обавезе и капитал на дати датум, на који се завршава извештајни период. Презентована је обртна и стална имовина и краткорочне и дугорочне обавезе. Сва имовина и обавезе презентоване су по редоследу ликвидности а подкласификације линијских ставки, садрже информације о некретнинама, постројењима и опреми, потраживањима, залихама, обавезама резервисањима и капиталу. Актива и пасива анализирају се у

кумулятивним износима и испод су планираних из разлога неадекватних цена услуга која знатно смањују потраживања из пословних односа. Имовина је ресурс који је контролисан од стране предузећа и резултат је прошлих догађаја од којих се очекује прилив будућих економских користи. Обавеза је садашња реалност заснована на прошлим догађајима, за чије измирење се очекује да ће резултирати одливом средстава из предузећа, које садрже економске користи.

Из биланса је евидентно да обавезе имају материјалну значајност. Капитал је резидуално учешће у имовини предузећа након одузимања свих његових обавеза. Предузеће је са 01.01.2021. године извршило искњижавање некретнина из својих пословних књига и пренос власништва на оснивача. Потписани су уговори о преносу права коришћења над предметним некретнинама како би предузеће могло ванбилансно да призна ове позиције и оправда трошкове њиховог одржавања.

3. Извештај о токовима готовине – Овај извештај обухвата пружање информација о готовини и готовинским еквивалентима из пословних, инвестиционих и активности финансирања. Еквиваленти готовине су краткорочна, високо валидна средства чије доспеће не може бити дуже од три месеца. Дозвољена прекорачења по банковним рачунима су компонента готовине и еквивалената готовине и предузеће их има код четири пословне банке, преко којих врши трансакције. Извештај о токовима готовине из пословних активности даје информације о активностима из редовног пословања, индиректном или директном методом. Извештај о токовима готовине из инвестиционих активности подразумева активности стицања и отуђивања имовине. Токови готовине из активности финансирања подразумевају активности финансирања које резултирају променама величине и састава капитала. Будући токови готовине проистичу директно из постојећих економских ресурса у виду потраживања исказаних у Билансу стања. Информације о токовима готовине у току послове године служе да се процени способност предузећа да генерише будуће нето приливе готовине.

4. Трошкови запослених – Трошкови запослених су примања запослених и сви облици накнада које предузеће даје запосленима. Примања су краткорочна (у року од 12 месеци) и примања по престанку запослења и дугорочна (у року преко 12 месеци). Предузеће признаје трошкове примања запослених као обавезу у моменту настанка и као расход у моменту плаћања. Краткорочна примања су зараде, накнаде, доприноси, годишњи одмор, боловање и друго дефинисано законом и интерним актом, учешће у добити и немонетарна примања. Предузеће признаје расход пословања или краткорочну обавезу на крају извештајног периода. Предузеће признаје очекивани трошак учешћа у добити када има законску или изведену обавезу да изврши исплату као резултат прошлих догађаја и када се може сачинити поуздана процена такве обавезе.

У овом годишњем извештају предузеће је извршило признавања резервисања по основу отпремнина код одласка у пензију применом дисконтне стопе од 10% и трајања радног века из чл.19 став 1. тачка 2. Закона о ПИО. Предузеће признаје план дефинисаних доприноса као обавезу по одбијању плаћених доприноса или као расход периода. Бруто зараде запослених су 28% мање од просечне БЗ РС. Од 104 запослена, 80 радника имају дотирање до минималне зараде у складу са чл.111 Закона о раду, односно 77% запослених има основну зараду испод минималне зараде. Овако презентовани трошкови запослених за годишњи извештај последица су важећег законодавног оквира за извештајну 2021. годину, анализирајући исплаћену зараду.

5. Динамика запослених – На крају извештајне године предузеће у односу на планирани број од 106 запослених лица има 104 запослена. Од укупног броја запослених на дан 31.12.2021. године, 93 лица је у радном односу на неодређено време од чега су три лица особе са инвалидитетом и 11 лица је у радном односу на одређено време (8 лица на одређено време, 1 директор и 2 запослена лица као замене до повратка запосленог са боловања). У току извештајне године три лица су прекинула радни однос на неодређено време стицањем права на пензију.

6. Кретање цена производа и услуга – Цене комуналних услуга нису мењане од децембра 2012. године, да би децембра 2017. биле смањене за 5% и тако умањене су у примени од 01.01.2018. године, што експлицитно утиче на смањење укупног прихода предузећа. У односу на повећање цена материјала и погонског горива, као и свих осталих компоненти материјалних трошкова пословања, идентификован је основни ризик предузећа у корекцији цена комуналних услуга. Неопходно је урадити корекцију цена у свим делатностима пословања како би предузеће превазишло проблеме проистекле из идентификације губитка у пословању. Изузев основног ценовника за услуге изношења смећа, у осталим делатностима

извршене су корекције цена са применом од 01.01.2022.године.

7. Субвенције и остали приходи из буџета – Предузеће не прима субвенције из буџета од децембра 2012.године. У току 2021.године предузеће није планирало нити примило субвенције за посебне намене.

8. Средства за посебне намене – Информације дате у Обрасцу 6 показују реално стање на позицијама расхода, јер су позиције из 2021.године приказане у односу на план за 2021. годину. МСФИ за МСП и РП предузећа не познају ове позиције расхода под наведеним термином из овог обрасца. Од укупно седам наведених позиција предузеће је евидентирало промене на две позиције.

9. Нето добит – Предузеће доноси одлуке о расподели добити за повећање вредности имовине на шта добија сагласност од оснивача по усвајању годишњег рачуна о пословању. С` обзиром на дугогодишњи нерешен имовински статус немонетарне имовине у предузећу, предузеће у АПР-у има уписан само новчани износ капитала у износу од 193.687,50 рсд а оснивач, у складу са оснивачким актом, учествује са 0,1% у исказаној добити предузећа, сразмерно евидентираном учешћу монетарног износа у капиталу предузећа. Одлука о расподели добити доноси се за покриће губитка из ранијих година (ако га је било), повећање вредности имовине (што је најчешћи случај) или расподели добити запосленима, сразмерно њиховом ефективном времену проведену на раду у пословној години за коју се одлука доноси. У извештајној години остварен је губитак у пословању у износу од 9.937.835,06 РСД.

10. Кредитна задуженост – У извештају о финансијској позицији предузећа признаје се кредитна задуженост која има дугорочни карактер, што у нашем примеру није случај.

11. Готовински еквиваленти и готовина – Информације о готовинским еквивалентима и готовини су потпуне у оквиру граница материјалности и трошка али су из овог извештаја информације статичне на последњи дан извештајног периода тако да се не пружају информације у временском оквиру неопходном за доношење одлука без расуђивања приликом процењивања у условима неизвесности. У одсуству познатих супротних околности очекује се да постоји веза између информација и да ће наставити да постоји. Високо валидна монетарна средства су последица неизвесних будућих догађаја који се процењују у смислу њихове вероватноће настанка и утицаја и контролишу се прихватањем, избегавањем, преносом или контролом. Информације о резултатима пословања показују приносе које је предузеће произвело из својих економских ресурса. Краткорочна депозитна средства су у износу од 15.891.456,03 РСД на дан завршетка извештајне године. Осетан је недостатак позитивних токова готовине још од времена ванредног стања уведеног 15.03.2020.године, а нагло се погоршало укидањем службе која је вршила наплату на терену где је са 93% пала наплата на 61%, на крају овог извештајног периода.

12. Извештај о инвестицијама – У току извештајног периода 2021.године предузеће није имало инвестиционих улагања јер не постоје економски услови за планирање и спровођење било каквих инвестиционих улагања.

13. Бруто потраживања за дате кредите и зајмове, продате услуге и дате авансе и друга потраживања – Овај извештај подразумева делове групе рачуна краткорочних финансијских пласмана у специфичним односима, дугорочне финансијске пласмане и потраживања које предузеће нема евидентирано у свом пословању, продате производе и услуге и дате авансе у специфичним односима и друга потраживања везана за јемства и факторинг послове, које предузеће нема евидентирано у својим пословним књигама.

III Закључна разматрања и напомене

Из приложених табела евидентно је да се предузеће налази у ризичној зони пословања са нестабилним пословним перформансама. Проценом вероватноће будућих економских користи, односно анализом потраживања, као и поузданошћу одмеравања разумних процена финансијских извештаја за пословну годину идентификовани су пословни ризици неадекватних цена комуналних услуга, недостатка људских ресурса као и законских и нормативних ограничења пословних стимулација у оквиру корпоративног управљања предузећем, а највећи ризик је недостатак готовине и готовинских еквивалената. Ради превазилажења губитка у пословању, потребна је хитна корекција цена у основној делатности.

7. ПРЕГЛЕД УКУПНОГ ПРИХОДА ПО ДЕЛАТНОСТИМА

Р. бр	ПРИХОДИ ПО ДЕЛАТНОСТИМА	Остварено у 2020. години	Планирано у 2021. години	Остварено у 2021. години	Индекс	
					Остварено 2021 / План 2021	Остварено 2021 / Остварено 2020
1	Изношење смећа	89.608.135	98.000.000	90.807.276	93	102
2	Чишћење јавних површина	16.032.593	14.000.000	13.265.075	95	83
3	Пијачне услуге	7.517.702	10.000.000	8.069.293	81	108
4	Погребне услуге	9.256.337	8.000.000	8.926.573	112	97
5	Одржавање зеленила	10.923.676	12.000.000	16.177.886	135	148
6	Шинтерска служба и ПЕТ	8.560.951	10.000.000	8.673.431	87	102
7	Паркинг служба	0	20.000.000	9.211.908	46	-
8	Депонија	5.069.515	500.000	13.196.926	264	261
	УКУПНО	146.968.909	177.000.000	168.328.368	96	115

НАПОМЕНА: Три радне јединице су премашиле планиране приходе. Радна јединица паркинг службе је у току 2021. године активирана, па су њени пословни резултати ирелевантни за укупан резултат. У току 2021. године две радне јединице показују повећан обим активности у односу на 2020.годину, укључујући и параметар инфлаторног кретања у извештајном периоду. Паркинг служба је почела са радом по одлуци оснивача у другој половини године. На смањење укупне реализације у односу на планиране параметре, утицало је смањење цена услуга од 01.01.2018.године, од стране оснивача у извештајним делатностима, без обзира на повећање обима услуга у основној делатности и додатних прихода по налогу оснивача.

8. ПРЕГЛЕД УКУПНОГ РАСХОДА ПО ДЕЛАТНОСТИМА

Р. бр	РАСХОДИ ПО ДЕЛАТНОСТИМА	Остварено у 2020. години	Планирано у 2021. години	Остварено у 2021. години	Индекс	
					Остварено 2021 / План 2021	Остварено 2021 / Остварено 2020
1	Изношење смећа	93.687.694	93.000.000	85.324.393	92	91
2	Чишћење јавних површина	19.173.511	13.000.000	23.141.924	178	121
3	Пијачне услуге	6.661.086	6.000.000	6.472.178	108	98
4	Погребне услуге	15.298.224	10.000.000	15.689.337	157	103
5	Одржавање зеленила	14.078.933	12.000.000	23.983.963	200	171
6	Шинтерска служба и ПЕТ	5.289.054	10.000.000	5.929.403	60	113
7	Паркинг служба	0	19.000.000	7.554.935	40	-
8	Депонија	8.506.485	5.000.000	11.497.318	230	136
	УКУПНО	162.694.987	168.000.000	179.593.451	107	111

НАПОМЕНА: Укупни расходи су већи за 7% од планираних расхода што је реално, јер прате смањење укупног прихода од 5% проистеклог из диктираног смањења цена услуга, тако да су исте враћене на ниво из 2012.године, што се противи сваком економском постулату. Неопходна је хитна корекција цена основних услуга пословања.

9. ОСТВАРЕНИ РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА ПО ДЕЛАТНОСТИМА

Р.бр	Елементи	Добитак	Губитак
1	Служба изношења смећа	5.482.883	
2	Служба чишћења јавних површина		9.876.849
3	Пијачне услуге	1.597.115	
4	Служба погребних услуга		6.762.764
5	Служба одржавање зеленила		7.806.077
6	Шинтерска служба и ПЕТ	2.744.028	
7	Депонија	1.699.608	
8	Паркинг служба	1.656.973	
	УКУПНО:	- 11.265.083	13.180.607
			24.445.690

НАПОМЕНА : У пребијеном салду остварен је бруто губитак у износу од 11.265.083 динара. Пословни резултати радне јединице "изношење смећа" проистиче из повећања уговорених услуга са правним лицима, што је случај и са услугама депоније смећа.

Јединица за "Чишћење јавних површина" показала је тенденцију повећања са аспекта расхода пословања и исказује негативан резултат пословања, без обзира на додатне приходе по основу дезинфекције. У току 2021. године је негативан резултат за разлику од 2018.године када је пословала позитивно.

Јединица "Пијачних услуга" је задржала расход у односу на 2020.годину, али је незнатно повећала приход пословања и још увек није достигла у номиналном износу реализацију из 2011. године, што је негативан показатељ. Ненаплаћена реализација у овој радној јединици је испод нивоа обрачунате зараде запослених у тој радној јединици и у номиналном износу је мања у односу на 2020.годину, готово два пута.

Јединица "Погребних услуга" је исказала губитак у пословању, што је последица смањења цена услуга. У 2018.години цена је смањена и цена услуга је знатно испод републичког просека. Цене ових услуга су за 51% ниже од просечних цена за ове услуге у симилярним предузећима у Србији. За ову радну јединицу је алармантан податак, да у односу на остварени укупан приход ненаплаћена реализација износи 42%. Ова радна јединица је побољшала пословање у односу на 2014.годину, када је имала губитак на супстанци, али је у односу на исказан позитиван резултат из 2017.године, овај губитак идентификован као приоритетни ризик пословања на нивоу предузећа.

Јединица "Одржавање зеленила" показала је рапидно повећање у трошковима пословања, али су приходи изнад планираних. У овој години је ова радна јединица остварила губитак у пословању у односу на 2019.годину, када је пословала са добитком у пословању. Од 2020.године ова радна јединица показује опадајуће приносе са рапидним повећањем расхода пословања, да би у 2021.години губитак износио 48% од укупно оствареног прихода.

Јединица "Шинтерска служба и ПЕТ амбалажа" остварила је за 14% мање приходе у односу на планиране. Ова радна јединица је знатно повећала обим своје делатности и може да покрије расходе пословања без обзира на ниске цене ПЕТ амбалаже, које су детерминисане тржишном конкуренцијом. Посебан проблем у евидентирању расхода, код ове радне јединице, представљају високи судски спорови за последице накнаде штета од уједа паса луталица. Количине сакупљене картонске амбалаже и ПЕТ амбалаже у односу на претходну годину су на критичном нивоу и идентификују ризик необављања наведених делатности.

Јединица "Паркинг службе" је по Одлуци општинског већа почела са радом у 2021.години када је и активиран рад ове радне јединице. Оснивач је донео одлуку о поверавању послова предузећу без обзира на недостатак радника који би обављали ову делатност. Предузеће је планирало шест запослених у програму пословања за 2021.годину и очекивало је сагласност од оснивача, али је није добила, већ је морала да угаси јединицу наплате на терену комуналних услуга како би ова радна јединица почела са обављањем делатности у другој половини 2021.године. Ненаплаћена реализација у овој радној јединици на крају извештајног периода износила је 41% што представља значајан ризик недостатка ликвидних средстава.

10. ЕКОНОМСКО ФИНАНСИЈСКА АНАЛИЗА

1. Принос на укупни капитал = пословни добитак / пословна имовина x 100

$$\frac{-14.631.000}{(163.562.000+197.510.000)/2} * 100 = \frac{-14.631.000}{180.536.000} * 100 = -8,10\%$$

У току 2020. године исказана је опадајућа стопа рентабилности од -8,26%

У току 2021. године исказан је опадајући принос на укупни капитал и стопа рентабилности износи -8,10%.

2. Нето принос на сопствени капитал = нето добитак / капитал * 100

$$\frac{-14.631.000}{(116.505.000+157.056.000)/2} * 100 = \frac{-14.631.000}{136.780.500} * 100 = -10,70\%$$

У току 2020. године стопа профитабилности имала је опадајућу тенденцију у односу на 2019. годину и износила је 10,33% и упозорава да финансирање из позајмљених извора може бити исплативо. У току 2021. године стопа профитабилности има опадајућу тенденцију од -10,70%. Да би финансирање из позајмљених извора било исплативо, нето принос на сопствени капитал теба да буде већи од приноса на укупни капитал, што показатељи оправдавају исплативост оваквог финансијског поступања.

3. Степен задужености = дугорочна резервисања и обавезе / укупна пасива x 100

$$\frac{19.045.000}{163.562.000} * 100 = 11,64\%$$

У току 2020. године степен задужености предузећа износио је 2,60%

У току 2021. године степен задужености се повећава и износи 11,64%

4. I. Степен ликвидности = готовина и готовиснки еквиваленти / краткорочне обавезе * 100

$$\frac{37.479.000}{11.041.000} * 100 = 339,45\%$$

У току 2020. године краткорочна ликвидност је 73,17% што говори о знатно побољшаној ликвидности у односу на претходну годину.

У току 2021. године краткорочна ликвидност је 339,45% и представља изузетно повољну ликвидну ситуацију у односу на претходну годину.

5. II. степен ликвидности = краткорочна потраживања, пласмани и готовина / краткорочне обавезе
Acid тест

$$\frac{55.694.000}{22.959.000} * 100 = 242,58\%$$

У току 2020. године расте покривеност обавеза потраживањима и износи 153,97% што указује на позитивну тенденцију у наредном периоду.

У току 2021. године потраживања су покривала обавезе са 242,58% што указује на позитивну тенденцију стања ликвидности у наредном периоду у односу на претходну годину.

6. нето обртни капитал

Са становишта активе

$$55.694.000 - 22.959.000 = 32.735.000$$

У току 2020. године обртна имовина покрива обавезе из пословања.

У току 2021. године са становишта активе, види се да покривеност обавеза обртном имовином је у

номиналном износу већем од износа из 2020. године.

Са становишта пасиве

$$116.505.000 + 19.045.000 - 107.868.000 + 5.053.000 = 32.735.000$$

У току 2020. године нето обртни капитал је већи у односу на претходну 2019. годину што утиче на ликвидност и солвентност предузећа и износио је 15.612.000 динара.

Нето обртни капитал је у току 2021. године са позитивним предзнаком и већи је у односу на претходну годину и одражава здраву слику пословања јер је предузеће и даље ликвидно и солвентно.

11. ОЦЕНА БОНИТЕТА ПРЕДУЗЕЋА ЗЕТА СКОР (ZETA SCORE)

$$Z = 1,2 \times A + 1,4 \times B + 3,3 \times C + 0,6 \times D + 1,0 \times E$$

$$A = \frac{\text{Обртна средства}}{\text{укупна актива}}$$

$$A = \frac{55.694.000}{107.868.000} = 0,52$$

Преовлађује стална у односу на обртну имовину што је у складу са делатношћу предузећа. У односу на 2020. годину када је општа ликвидност износила 0,23 показује се растућа тенденција обртне у односу на сталну имовину. С аспекта ликвидности, тенденција се знатно разликује у односу на 2021. годину.

$$B = \frac{\text{Нераспоређена добит}}{\text{укупна актива}}$$

$$B = \frac{126.444.000 - 11.266.000}{163.562.000} = 0,70$$

У току 2020. године степен самофинансирања је био 0,72 да би у 2021. години пао на 0,70 и генерално представља могућност самофинансирања јер је коефицијенат изнад прописаног од 0,1.

$$C = \frac{\text{Бруто добит}}{\text{Укупна актива}}$$

$$C = \frac{0 + 80.000}{163.562.000} = 0,0005$$

Коригована стопа профитабилности за финансијске расходе показује опадајући однос из 2020.године када је износила 0,002, а позитиван предзнак упућује на могућност исказивања добити у наредним периодима.

$$D = \frac{\text{тржишна вредност капитала}}{\text{укупне обавезе}}$$

$$D = \frac{116.505.000}{19.045.000 + 22.959.000} = 5,07$$

Сервисирање дугова у току 2021.године се побољшало у односу на 2020. годину када је износило 4,61 и показало изузетно позитивну тенденцију и пошто је изнад коефицијента 1,00 даје слику потпуне стабилности пословања, са аспекта ликвидних средстава.

$$E = \frac{\text{Пословни приход}}{\text{Укупна актива}}$$

$$E = \frac{157.313.000}{163.562.000} = 0,96$$

Већи је коефицијенат обрта aktive у односу на 2020. годину када је износио 0,69 и индикује веће повећање пословне имовине у односу на раст пословног прихода.

$$Z = 1,2 \times 0,52 + 1,4 \times 0,70 + 3,3 \times 0,0005 + 0,6 \times 5,07 + 1,0 \times 0,96$$

$$Z = 0,624 + 0,98 + 0,00165 + 3,042 + 0,96$$

$$Z = 5,60765$$

ИНТЕРПРЕТАЦИЈА

$Z < 1,81$ – Црна зона – предузеће је пред банкротством и нема никаквих кредитних преформанси.

$1.81 < Z < 2.99$ – Сива (ризична) зона шансе за банкротством су 50 % : 50 % предузеће има минималне кредитне преформансе.

$Z > 2.99$ Бела (безбедна) зона предузеће има здраво пословање и добре кредитне перформансе.

$Z > 4.18$ Црвена (радосна) зона предузеће је у пуној експанзији.

Предузеће је у току 2007. године било у црвеној зони са коефицијентом 4,192. У току 2008. године предузеће пада у белу зону пословања са коефицијентом 3,395, у току 2009. године стагнира и прелази у сиву – ризичну зону пословања са коефицијентом 2,565. У току 2010. године предузеће се и даље налази у сивој ризичној зони али се рапидно приближило њеној доњој граници и коефицијент пада на 1,86. У току 2011. године, незнатно се побољшава пословање са коефицијентом од 2,0969 у односу на 2010. годину али је далеко од стварних резултата из прве године пословања. У току 2012 године зета скор је 2,099 и незнатно је већи у односу на 2011. годину. У току 2013. године Зета скор је 2,367 и показује рапидно повећање у односу на претходну годину. 2014. године предузеће улази у безбедну зону пословања са зета скор у износу од 3,882. У току 2015. године предузеће је ушло у црвену (радосну) зону пословања и премашило перформансе из 2007. године када је такође било у црвеној (радосној) зони. У току 2016.године предузеће остаје у црвеној (радосној) зони пословања, али стагнира у односу на 2015.годину када је zeta score износио 4,397. У току 2017.године предузеће се враћа на белу (безбедну)зону пословања и стагнира у односу на 2016.годину када је zeta score износио 4,306 и био у црвеној (радосној) зони пословања. У току 2018.године, предузеће прелази у црвену зону пословања и исказује најбољи резултат од оснивања предузећа са аспекта оцене бонитета пословања са зета скором од 4,634. У току 2019.године зета скор пада на 4,462, али предузеће остаје у црвеној (радосној) зони пословања. У току 2020.године зета скор износи 4,7466 и поред исказаног губитка у пословању. У току 2021.године зета скор расте на 5,60765 и поред исказаног губитка у пословању и показује могућност опстанка предузећа са аспекта ликвидности, могућности самофинансирања, враћања профитасбилности, степена сервисирања дугова и коефицијента обрта active.

Да би предузеће остало у овој зони пословања, потребно је да дође до корекције укупног прихода навише као и повећање вредности имовине предузећа.

12. ИНДИКАТОРИ ЗА МЕРЕЊЕ ЕФИКАСНОСТИ ПОСЛОВАЊА

- 14.1 Индикатори ликвидности
- 14.1.1 Општа ликвидност = обртна средства / краткорочне обавезе
 $55.694.000 / 22.959.000 = 2,43$
- 14.1.2 Убрзана ликвидност = (обртна средства – залихе) / краткорочне обавезе
 $(55.694.000 - 624.000) / 22.959.000 = 2,40$
- 14.2 Индикатори задужености
- 14.2.1 Задуженост = укупан дуг / укупна средства
 $(163.562.000 - 116.505.000) / 163.562.000 = 0,29$
- 14.2.2 Однос дуга према капиталу = укупан дуг / укупан капитал
 $(163.562.000 - 116.505.000) / 116.505.000 = 0,40$
- 14.2.3 Коефицијент покрића камате = ЕБИТ / расходи камате
 $(0 + 80.000 + 2.898.000) / 79.000 = 37,70$
- 14.2.4 Коефицијент финансијске стабилности = (дугорочне обавезе+капитал) / (стална имовина+залихе)
 $(19.045.000 + 116.505.000) / (107.868.000 + 624.000) = 1,25$
- 14.3 Индикатори активности
- 14.3.1 Просечан период држања залиха = просечне залихе / приходи од продаје x 365
 $624.000 / 153.622.000 \times 365 = 1,48$
- 14.3.2 Просечан период наплате потраживања = просечни салдо купаца / приходи од продаје x 365
 $13.410.000 / 153.622.000 \times 365 = 31,86$
- 14.3.3 Просечан период плаћања обавеза = обавезе према добављачима / приходи од продаје x 365
 $1.335.000 / 153.622.000 \times 365 = 3,17$
- 14.3.4 Искоришћеност фиксних средстава = приходи од продаје / нето фиксна средства
 $153.622.000 / 107.868.000 = 1,42$
- 14.3.5 Искоришћеност укупних средстава = приходи од продаје / укупна средства
 $153.622.000 / 163.562.000 = 0,94$
- 14.4 Индикатори рентабилности
- 14.4.1 Профитна бруто маргина = укупна добит / приход од продаје
 $0 / 153.622.000 = 0$
- 14.4.2 Профитна нето маргина = нето добит / приход од продаје
 $0 / 153.622.000 = 0$
- 14.4.3 ЕБИТ маргина = ЕБИТ / укупан приход
 $(0 + 80.000 + 2.898.000) / (157.313.000 + 1.639.000 + 9.355.000) = 0,02$
- 14.4.4 ЕБИТДА маргина = ЕБИТДА / укупан приход
 $(0 + 80.000 + 2.898.000 + 17.372.000) / (157.313.000 + 1.639.000 + 9.355.000) = 0,30$
- 14.4.5 РОА (стопа повраћаја на укупна средства) = нето добит/укупна средства
 $0 / 163.562.000 = 0$

- 14.4.6 $\text{РОЕ (стопа повраћаја на капитал)} = \text{нето добит/капитал}$
 $0 / 116.505.000 = 0$
- 14.5 Индикатори економичности
- 14.5.1 $\text{Економичност пословања} = \text{пословни приходи/пословни расходи}$
 $157.313.000 / 171.944.000 = 0,91$
- 14.6 Индикатори продуктивности
- 14.6.1 $\text{Јединични трошкови рада} = \text{брuto зарада и лични расходи/укупан приход}$
 $108.810.000 / (157.313.000 + 1.639.000 + 9.355.000) = 0,65$
- 14.6.2 $\text{Продуктивност рада} = \text{приходи од продаје/број запослених}$
 $153.622.000 / 104 = 1.477.134,62$

Индикатори за мерење перформанси пословања показују слабију оцену бонитета предузећа у односу на 2019.годину када је она била **ААА** која је говорила да се налазимо у групи предузећа у Србији са најбољом бонитетном оценом. Највиши бонитет **ААА** и одличну репутацију, може добити само 500 фирми и предузетника од укупно 498.837 регистрованих у Србији. У току 2020.године ова оцена је знатно нижа због исказаног губитка у пословању. У току 2021.године осећа се незнатно побољшање свих перформанси пословања али због исказаног губитка у пословању оцена бонитета је знатно лошија у односу на 2019.годину.

Екстерна ревизија је извршила ревизију финансијских извештаја на дан 31.12.2021.године и то извештаја о билансу стања, извештаја о билансу успеха и напомена уз финансијски извештај, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје и дала позитивно мишљење; “По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај предузећа на дан 31.12.2021.године, као и резултате његовог пословања за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије”.



ФИНАНСИЈСКИ СЕКТОР
ЈКП КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ АЛЕКСИНАЦ



AUDITING

Preduzeće za reviziju i
računovodstvene usluge

36210 Vrnjačka Banja, Goranska 9, PIB 102731509 MB 17476742
Tel: +381 (36) 614 771; +381 (63) 81 06 939 Fax: +381 (36) 611 771
web site: www.auditing.co.rs; e-mail: info@auditingdoo.com
Tekući račun: 170 - 30007055000-70 UniCredit Bank a.d. Srbija

ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА
ЈКП "КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ"
Књаза Милоша 29, АЛЕКСИНАЦ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Позитивно мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ЈКП "КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ" АЛЕКСИНАЦ (у даљем тексту "Предузеће"), који обухватају извештај о финансијском положају на дан 31. децембра 2020. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату, извештај о осталом резултату, променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2020. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће, у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше позитивно мишљење.

Скретање пажње

Дописом бр. 400 -175 од 09.02.2021. године, Општина Алексинац, као оснивач Предузећа покренула је поступак искњижавања имовине из пословних књига у складу са Законом о јавној својини на терет капитала у корист оснивача, а у складу са чланом 10 и 11 Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. С тим у вези, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку бр. 234 од 19.02.2021. године којом се одобрава да Предузеће из својих пословних књига искњижи имовину у укупном износу од 30.308 хиљада динара коју чини земљиште у износу од 12.158 хиљада динара и некретнине које чине пословни објекти у износу од 18.149 хиљада динара. Скупштина општине Алексинац је на седници од 22.03.2021. године донела Решење бр. 020 - 40, о давању сагласности на одкуку о искњижавању имовине из пословних књига Предузећа и пренос исте оснивачу Општини Алексинац и Решење бр. 020-41 о давању на коришћење имовине Предузећу.

Дана 10.10.2018. године Предузећу је достављено Решење од стране надлежне службе за контролу Општине Алексинац, према коме је вршена провера обрачуна и исплате зарада запослених у периоду од новембра 2014. године до априла 2017. године. Према овом Решењу, надлежни орган који је вршио контролу захтева од Предузећа да између осталог утврди разлику између исплаћених зарада у периоду од децембра 2014. године до априла 2017. године и прерачунатих на основу примене Закона и да у својим пословним књигама разлику прокњижи на рачуну потраживања од радника, при чему није исказан укупан износ потраживања. Против овог решења Предузеће је поднело тужбу пред Управним судом, Београд, дана 07.11.2018. године, ради поништаја истог. Руководство Предузећа сматра да се ова мера не може сада реализовати зато што се крше одређене одредбе Закона о раду, те да ова мера може бити реализована у моменту задовољавања услова прописаних законом. Такође, руководство процењује да финансијски извештаји за текућу и претходне периоде не би захтевали корекције по основу напред наведеног решења чак и у случају да у другостепеном поступку буде негативан исхода овог спора по Предузеће, с обзиром да процењује да истовремено постоји значајна неизвесност у погледу наплате тих потраживања. До дана састављања извештаја ревизора нисмо имали информације о исходу наведеног спора. Сходно наведеном, ми се о утицају овог питања на приложене финансијске извештаје не можемо изјашњавати.

(наставља се на следећој страни)

Скретање пажње (наставак – страна 2)

Основни капитал исказан у пословним књигама Предузећа није усаглашен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре Републике Србије. Основни капитал у пословним књигама са стањем на дан 31.децембар 2019. године износи 30.190 хиљада динара, док капитал исказан у регистру Агенције за привредне регистре износи 194 хиљаде динара, услед чега се јавља разлика за износ од 29.996 хиљада динара. Разлог неслагања је то што је 10.04.2007. године уписана је у регистар приврених субјеката статусна промена подела уз оснивање између ЈКП Рујевица, Алексинац као Предузећа које престаје да постоји поделом и ЈКП Комуналне услуге Алексинац, као једно од два Предузећа која настају статусном променом поделе уз оснивање. По овој статусној промени у регистар Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал на дан 28.09.2006. године у износу од 194 хиљаде динара, по деобном билансу, а у пословним књигама евидентиран основни капитал у износу од 30.190 хиљада динара. Од стручних служби Предузећа нисмо добили објашњење о факторима који су довели до наведеног одступања, као ни о плановима за решавање напред наведеног неслагања основног капитала.

Приложени финансијски извештаји не садрже резервисања за потенцијалне обавезе по основу примања запослених, која се односе на јубиларне награде за текућу и претходну годину, Према члану 88 Колективног уговора који се за ове сврхе Предузеће примењује од јануара 2015. године, дефинисано је да Предузеће запосленима исплаћује јубиларну награду на основу износа просечне месечне зараде остварене у Предузећу и то: 1) за 10 година рада у висини 1/2 просечне зараде, 2) за 20 година рада у висини 1 просечне зараде, 3) за 30 година у висини од једне и 1 / 2 просечне зараде.

Наше мишљење не садржи резерве по напред наведеним питањима.

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по професионалном просуђивању ревизора од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја за текући период. У контексту наше ревизије финансијских извештаја и у формирању нашег мишљења о њима, нисмо се посебно изјашњавали о кључним ревизорским питањима, већ о финансијским извештајима у целини.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање процесом финансијског извештавања

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања 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 Предузећа 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 руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

(наставља се на следећој страни)

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 ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ИСА стандардима, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу 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 интерних контрола ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања 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, ми у свом извештају скрћемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- Комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање, између осталог, о планираном обиму и времену ревизије и значајним ревизијским налазима, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.
- Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и са њима комуницирамо о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Партнер који је ангажован у ревизији на основу које је састављен овај извештај независног ревизора је др Марина Гавриловић.

У Врњачкој Бањи, 15.06.2021. године

др Марина Гавриловић

Лиценцирани овлашћени ревизор и директор
"AUDITING" д.о.о. Врњачка Бања



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ"

Број

987

23. 06. 2021 год.

АЛЕКСИНАЦ