

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“
ДИМИТРОВГРАД, Балканска 30
ОБЩЕСТВЕНО ПРЕДПРИЯТИЕ „КОМУНАЛАЦ“
ДИМИТРОВГРАД, Балканска 30
Број-Номер 1180-9123
19.06. 2023. год.
ДИМИТРОВГРАД



Дигитално потписано
ПРВАНОВ ВЛАДИМИР
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
16.06.2023. 14:58:17

ОПШТИНА ДИМИТРОВГРАД
ОБЩИНА ДИМИТРОВГРАД

ПРИМЉЕНО:			
ПОЛУЧЕНО: 19.06.2023			
Јед. Орг. Ед.	Број Номер	Прилог Приложени	Вредност Стойност
17	400-	655/1	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2022. GODINE

JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Beograd, jun 2023. godine

SADRŽAJ**Strana**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 5

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU



FINREVIZIJA d.o.o. Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd, Srbija
Mail: office@finrevizija.co.rs.
Web: www.finrevizija.co.rs.
Tel: 011/4090-730

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu za godinu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odeljku *Osnov za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2022. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Društvo je sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine iskazalo zalihe u iznosu od 41.224 hiljada dinara, koje se najvećim delom odnose na zalihe materijala u iznosu od 40.769 hiljada dinara. Bilansna pozicija se sastoji od velikog broja stavki koje su starije od jedne godine u iznosu od 16.050 hiljada dinara. Saglasno tome, njihova nadoknadiva vrednost može značajno da se razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. Društvo nije izvršilo test obezvređenja ovih zaliha u skladu sa zahtevima računovodstvenih propisa važećih u Republici Srbiji, odnosno u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP – Umanjenje vrednosti imovine. Na osnovu raspoložive dokumentacije, procenjujemo da je iznos neophodnih korekcija za zastarele zalihe u iznosu od 16.050 hiljada dinara. Efekat navedenog pitanja je precenjenost zaliha u iznosu od 16.050 hiljada dinara, kao i potcenjenost rashoda u istom iznosu.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo je iskazalo odložene prihode i primljene donacije u iznosu od 80.817 hiljada dinara. Društvo nije vršilo odmeravanje odloženih prihoda i primljenih donacija u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, odnosno Odeljkom 24 MSFI za MSP – Državna davanja, po kome se davanja koja ne nameću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja. Društvo nam nije prezentovalo dovoljnu dokumentaciju i shodno tome, u postupku revizije finansijskih izveštaja za 2022. godinu, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u objektivnost iskazanih iznosa na dan 31. decembra 2022. godine, kao ni u uticaj ovog pitanja na rezultat poslovanja za 2022. godinu.

kom obavljanja revizije konstatovali smo da Društvo nije obračunalo rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu otpremnina i jubilarnih naknada u tekućoj godini u skladu sa zahtevima Odeljka 28 MSFI za MSP – Primanja zaposlenih. Sprovedenim revizorskim postupcima nismo bili u mogućnosti da procenimo uticaj troškova rezervisanja na finansijski rezultat Društva za 2022. godinu.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu ne sadrže sledeća obelodanjivanja koja se zahtevaju Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica:

- Društvo nije izvršilo adekvatno i potpuno obelodanjivanje bruto knjigovodstvene vrednosti i akumulirane amortizacije na početku i na kraju godine i usklađivanje knjigovodstvene vrednosti na početku i na kraju perioda pokazujući nastale promene na nematerijalnoj imovini u toku godine u skladu sa Odeljkom 18 MSFI za MSP – Nematerijalna imovina osim gudvila;
- Društvo nije izvršilo adekvatno i potpuno obelodanjivanje bruto knjigovodstvene vrednosti i akumulirane amortizacije na početku i na kraju godine i usklađivanje knjigovodstvene vrednosti na početku i na kraju perioda pokazujući nastale promene na osnovnim sredstvima u toku godine u skladu sa Odeljkom 17 MSFI za MSP – Nekretnine, postrojenja i oprema;

Matični broj: 06528210

PIB: 104173529

Šifra delatnosti: 6920

Poslovni račun: Expobank 145-13751-44



- obelodanjivanja koja zahteva Odeljak 21 MSFI za MSP – *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*;
- obelodanjivanja koja zahteva Odeljak 28 MSFI za MSP – *Primanja zaposlenih*;
- obelodanjivanja koja zahteva Odeljak 33 MSFI za MSP – *Obelodanjivanje povezanih strana*.

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovjen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, tako da u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz finansijskih izveštaja koji su bili predmet ove revizije, a koji ne uključuju potencijalne korekcije koje mogu nastati iz ovog izveštaja. Kratkoročne obaveze iznose 45.989 hiljada dinara, dok obrtna imovina iznosi 57.670 hiljada dinara i veća je od dospelih obaveza za 11.681 hiljadu dinara. Društvo je i tekuću godinu završilo sa gubitkom u iznosu od 14.508 hiljada dinara. Iskazan gubitak ne premašuje visinu iskazanog kapitala u bilansu stanja. Ovi navedeni faktori ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Rukovodstvo smatra da će Društvo u narednom periodu nastaviti svoje poslovanje kroz postizanje pozitivnih finansijskih rezultata kao i da ne postoje značajni rizici u vezi sa ispunjenjem zakonskih normi, likvidnosti Društva i tržišne pozicije u budućem periodu koji mogu narušiti princip stalnosti poslovanja.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

Skrećemo pažnju na činjenicu da je Društvo iskazalo osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 67.728 hiljada dinara. Osnovni kapital kod Agencije za privredne registre Republike Srbije nije iskazan. Kapital u poslovnim knjigama nije usaglašen sa kapitalom kod Agencije za privredne registre Republike Srbije. Alternativnim revizorskim postupcima nismo utvrdili razloge nastanka navedenih neslaganja i eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2022. godinu, da je izvršeno navedeno usaglašavanje.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, uskladene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Na osnovu postupaka koje smo sproveli, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kom revizije.

Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaznje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

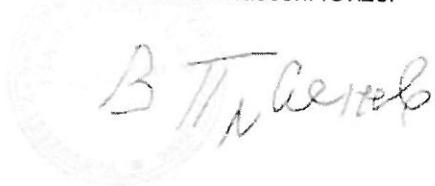


- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 16. jun 2023. godine

Vladimir Prvanov
Licencirani ovlašćeni revizor



Finrevizija d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Седиште ДИМИТРОВГРАД, БАЛКАНСКА 30

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		293.901	504.758	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.1.	4.821	5.074	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5.1.	4.821	5.074	
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.	289.080	499.684	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5.2.	9.836	228.417	
023	2. Постројења и опрема	0011	5.2.	106.528	99.667	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5.3.	134.475	134.836	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на тубим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5.4.	38.241	36.764	
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 амортизираној 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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	5.4.1.		4.546	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		57.670	57.213	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.5.	41.224	30.344	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5.5.	40.769	30.308	
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	5.5.	455	36	
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	5.6.1.	10.874	9.361	
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	5.6.1.	10.874	9.361	
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Претходна година	
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. Остале потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	5.6.	764	905	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остале потраживања	0045	5.6.2.	443	833	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	5.6.3.	305	72	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	5.6.4.	16		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.7.	416	11.873	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.8.	4.392	4.730	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		351.571	566.517	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	5.18.	436.324		
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	5.9.	217.497	453.884	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.9.	67.728	67.728	
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	5.9.	52.223	52.319	
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. НЕРАСПОРЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	5.9.	112.054	333.837	
340	1. Нераспорђени добитак ранијих година	0409	5.9.	112.054	327.161	
341	2. Нераспорђени добитак текуће године	0410	5.9.		6.676	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	5.9.	14.508		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	5.9.	14.508		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефицији запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочне резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Износ	
					Претходна година	
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	5.10.	7.268		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНИ ДОНАЦИЈЕ	0430	5.11.	80.817	80.817	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	5.12.	45.989	31.816	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	5.13.	5.783		
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	5.13.	5.783		
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.14.	17.680	9.442	
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	5.14.	17.680	9.442	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	5.15.	19.200	18.678	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	5.15.	16.429	15.331	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и других јавних прихода	0451	5.16.	2.771	3.347	
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	5.17.	3.326	3.696	
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		351.571	566.517	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	5.18	436.324		

у _____

Законски заступник

дана _____ 20 _____ године

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Седиште ДИМИТРОВГРАД, БАЛКАНСКА 30

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	6.1.	354.636	327.149
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	6.1.	329.865	323.851
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6.1.	329.865	323.851
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА 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	6.1.	24.771	3.298
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	6.2.	355.738	318.013
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.2.	56.479	48.111
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.2.	230.732	180.041
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6.2.	167.683	146.131
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.2.	26.944	24.270
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6.2.	36.105	9.640
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.2.	34.797	33.420
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.2.	22.870	16.959
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.2.	10.860	39.482

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			9.136
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.102	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.3.	292	67
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.3.	292	67
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	6.4.	608	455
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6.4.	608	454
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		316	388
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.5.	2.548	5
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.6.	191	1.048
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.7.	1.823	1.691
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.8.	2.397	1.009
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		359.299	328.912
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		358.934	320.525
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	6.9.	365	8.387
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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	6.10.		124
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	6.10.	35	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.11.	330	8.511

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.12.	3.024	3.631
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	6.12.	11.814	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			1.796
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			6.676
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	6.12.	14.508	
	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			
	В. 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 образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Седиште ДИМИТРОВГРАД, БАЛКАНСКА 30

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			6.676
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		14.508	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непретнине, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		95	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остални укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ($2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017 - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) \geq 0$)	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК ($2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018 - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) \geq 0$)	2020		95	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			1.002
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ($2019 - 2020 - 2021 + 2022 \geq 0$)	2023			1.002
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК ($2020 - 2019 + 2021 - 2022 \geq 0$)	2024		95	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ($2001 - 2002 + 2023 - 2024 \geq 0$)	2025			7.678
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК ($2002 - 2001 + 2024 - 2023 \geq 0$)	2026		14.603	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ($2028 + 2029 = \text{АОП } 2025 \geq 0$ или $\text{АОП } 2026 > 0$)	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

Законски заступник

дана 20 године _____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Седиште ДИМИТРОВГРАД, БАЛКАНСКА 30

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			1				4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	67.728	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	67.728	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	67.728	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	67.728	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	67.728	4018		4027		4036	

Позиција	Опис	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		АОП	Нераспоређени добитак (група 34)		АОП	Губитак (група 35)		АОП	Учешће без права контроле
			1	6		7	8		9			
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		52.319	4046	343.533	4055		7.603	4064		
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038			4047		4056			4065		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		52.319	4048	343.533	4057		7.603	4066		
4.	Нето промене у ____ години	4040			4049	-9.696	4058		-7.603	4067		
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041		52.319	4050	333.837	4059		0	4068		
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042			4051		4060			4069		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		52.319	4052	333.837	4061		0	4070		
8.	Нето промене у ____ години	4044		-96	4053	-221.783	4062		14.508	4071		
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045		52.223	4054	112.054	4063		14.508	4072		

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			1	10	11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	455.977	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	455.977	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	453.884	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	453.884	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	217.497	4090	

у _____

Законски заступник

дана _____ 20_____ године

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07299974

Шифра делатности 3600

ПИБ 100610690

Назив JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC, DIMITROVGRAD

Седиште ДИМИТРОВГРАД, БАЛКАНСКА 30

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	670.546	627.908
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	665.827	621.523
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	292	62
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	4.427	6.323
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	668.848	587.793
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	419.914	367.413
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		5
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	203.707	178.870
4. Плаћене камате у земљи	3010	608	454
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	3.257	3.703
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	40.455	37.047
8. Остали одливи из пословних активности	3014	907	301
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.698	40.115
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	67	825
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, неректнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		825
3. Остали финансијски пласмани	3020	67	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	18.655	41.399
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, неректнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	18.655	41.399

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	18.588	40.574
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	5.783	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	5.783	
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	350	
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		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	350	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	5.433	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	676.396	628.733
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	687.853	629.192
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	11.457	459
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	11.873	12.333
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		1
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	416	11.873

у _____

Законски заступник

дана 20 године

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД

НАПОМЕНЕ

УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Димитровград, март 2023.године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈАВНОМ ПРЕЗЕЋУ

Јавно предузеће „Комуналаци“ (у даљем тексту: Јавно предузеће) постоји од 1954. године под именом „Чистоћа“ и као самостални правни субјект постоји од 1980. године, када послује у оквиру предузећа „Услуга“.

Предузеће од 08.12.1989. године добија садашњи статус ЈП „Комуналаци“, основано одлуком Скупштине Општине Димитровград бр.01-06-245. Предузеће је регистровано у Агенцији за привредне регистре решењем БД14380/2005 од 20.05.2005. године.

Седиште предузећа је у Димитровграду, улица Балканска број 30.

Матични број предузећа 07299974

ПИБ 100610690

Шифра делатности: 3600

Основна делатност којом се предузеће бави је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Од дана оснивања до данас знатно је повећан обим и врста послова, па поред основне делатности предузеће врши и следеће: јавна хигијена; пијачне услуге; уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина (зеленило); гробљанске и димњичарске услуге; зоохигијенска служба; грађевинке послове; услуге трећим лицима и друге комуналне услуге. Јавно предузеће поред ових активности обавља и делатности које нису од општег интереса, али за које оснивач даје сагласност.

На дан 31.12.2022. године предузеће је имало 130 радника запошљених на неодређено време и 20 радник на одређено време.

Јавно предузеће се састоји од пет организационих јединица представљених следећом графиком:

ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ЈП „КОМУНАЛАЦ“ (ШЕМА)



Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021) разврстано у средње правно лице за пословну 2022. годину.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2021. годину изражено је мишљење са резервом. У извештајној 2022. години није мењан ревизор (Финревизија Београд).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијско књиговодство одвија се у потпуности преко рачуноводственог информационог програма за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промена. Књиговодство се води у предузећу у одговорно, формираним начелима уредног књиговодства.

Интерна контрола у предузећу је организована тако да обезбеђује поузданост и веродостојност рачуноводствених евиденција, података и финансијских извештатаја.

Финансијски извештаји предузећа су састављени у складу са МСФИ за МСП, а у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021), прописима од стране Министарства финансија Републике Србије и другим подзаконским прописима, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама предузећа.

2.1. Презентација финансијских извештатаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образца финансијских извештатаја за привредна друштва, задруге и предузеће („Службени гласник РС“ број 89/2020).

Финансијски извештаји и упоредни подаци су изказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути републике Србије, осим ако није другачије наведено. Званични средњи курсеви НБС примењени за курсирање потраживања и обавеза били су следећи:

- На дан 31.12.2021. – ЕУР = 117,5821
- На дан 30.12.2022. – ЕУР = 117,3224

Позитивне и негативне курсне разлике настале при измиривању обавеза или наплати потраживања у току године по курсу важећем на дан пословне промене, исказују се у билансу успеха као финансијски приходи односно расходи.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Финансијски извештаји су састављени на начелу пословног догађаја и начелу сталности пословања. Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина прими или исплати). Овако састављени финансијски извештаји пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ

такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

У билансу успеха укључени су само реализовани (тржишно потврђени) добици. Обухваћени су сви приходи и расходи обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и моменат плаћања по основу расхода.

3.1. Стална имовина

a) Нематеријална имовина

Почетно вредновање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности. Ова имовина се након почетног признавања исказује по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе. Амортизациона стопа је 10%-20%.

б) Некретнине, постројења и опрема (основна средства)

Основна средства обухватају земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, као и основна средства у припреми.

Вредновање вредности некретнина, постројења и опреме након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, осим за средства за која није могуће утврдити њихову фер вредност. Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за укупан износ исправки . Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредност на крају извештајног периода дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

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 се капитализати:

- када ЈП „Комуналак“ Димитровград 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.

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

Амортизација се врши по стопама које су прописане у номенклатури средстава за амортизацију, као и стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства и комисије за процену основних средстава. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Назив	Стопа амортизације
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	1,30 - 33,30%
СТАНОВИ	1,30 - 4%
ВОДОВОДНИ ОБЈЕКТИ	1,30 - 8,30%
ОПРЕМА У ПОГОНИМА	8 - 33,30%
КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	3,33 - 33,30%
ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	7,14 - 25%
ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	5 - 50%
ОСТАЛА ОПРЕМА	4 - 100%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу. Номенклатура средстава за амортизацију је саставни део правилника о рачуноводственим политикама.

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

На крају сваког извештајног периода ЈП „Комуналаци“ Димитровград процењује да ли постоје какве назнаке да је вредност некетнина, 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.

3.2. Обртна имовина

a) Залихе

Залихе материјала, резервних делова и ситног алата и инвентара с једнократним отписом процењују се по набавној вредности, односно цени коштања. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха се врши по методу просечних цена.

б) Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко-поверилачки однос. Ако се вредност у документу исказује у страној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или расхода, односно, нереализоване курсне разлике

искazuju се на терет или у корист временских разграничења.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши се директним отписивањем.

Индиректан отпис за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло најмање 365 дана, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника као и немогућност наплате редовним путем. Индиректан отпис врши се на основу одлуке Надзорног одбора, док предлоге за отпис у току године даје служба рачуноводства задужена за аналитичко вођење потраживања, а на крају године централна пописна комисија .

Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха.

в) Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, средства на текућим рачунима, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну.

3.3. Основни капитал

Капитал обухвата основни капитал и нерапосређену добит из ранијих година и текуће године.

3.4. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе се процењују по номиналној вредности и доспевају у року дужем од дванаест месеци после извештајног периода, односно од дана састављања извештаја о финансијској позицији. Вреднују се и признају у складу са Одељком 11, Одељком 12, Одељком 22 и другим релевантним одредбама МСФИ за МСП. Све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита као финансијски расход/приход.

3.5. Краткорочне финансијске обавезе

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Обавезе по кредитима се класификују као краткорочне обавезе, осим уколико предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

3.6. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се исказују по вредности исказаној на документу који представља основ за признавање, а накнадно се одмеравају у висини очекиваних одлива средстава.

3.7. Порез на добит

Текући порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији. Стопа пореза на добит за 2022. годину износи 15 % и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

3.8. Примања запослених

Друштво нема сопствене пензионе фондове и по том основу нема идентификоване обавезе на дан 31. децембар 2022. године.

У складу са прописима који се примењују у Р.Србији, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће, је такође, обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплате доприноса, предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

У складу са појединачним колективним уговором о раду, предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде исплаћене у привреди у Р.Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до три просечне месечне зараде. Број просечних зарада које се исплаћују запосленом по основу јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у предзећу, што је приказано у следећој табели:

Број година	Број просечних бруто зарада у Републици
10	1
20	2
30	3

3.9. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају обрачунате, а неисплаћене расходе и унапред наплаћене приходе. Одложено плаћање расхода признаје се као обавеза када се односи на трошкове настале у текућем периоду, а за које нису испуњени услови за признавање као обавеза. Употреба пасивних временских разграничења омогућава правилно утврђивање финансијског резултата у билансу успеха.

3.10. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, радата и попуста у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности предузеће имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности предузећа као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

Предузеће остварује приходе по основу продаје воде, прихода по основу пружања услуга водовода и канализације, гробљанских услуга, пијачне таксе, чишћења и прања улица, зеленила, димњичарских услуга, рециклаже (папира, пластике, стакла), услужних делатности, комунална такса за одржавање граничног прелаза, приходи од јавних тоалета, и укравашавање града. Такође, предузеће остварује приходе и по следећим основама: приходи од судских спорова, дотација (Национална служба за запошљавање, Јавни радови), донација и закупнина.

3.11. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и однесе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију, производне услуге и нематрејалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.12. Приходи и расходи камата

Кamate настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Кamate настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентовање вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обаве за на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа. Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Управљање финансијским ризицима

Пословање предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе, каматни ризик готовинског тока, ризик од промена цена), кредитни ризик (предузеће нема значајне концентрације кредитног ризика), ризик ликвидности и ризик токова готовине.

Управљање ризицима у предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља менаџмент предузећа у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора. Менаџмент предузећа идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика тесно сарађујући са пословним јединицама предузећа.

4.2. Ризик Ликвидности

Опресно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине, као и обезбеђење адекватних извора финансирања преко одговарајућег износа кредитних обавеза и могућност да се изравна позиција на тржишту. Због динамичне природе пословања предузећа, менаџмент предузећа тежи да одржи флексибилност финансирања држањем на располагању утврђене кредитне линије.

4.3. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује корисни век некретнина, постројења и опреме и ова процена врши се довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем вредности на крају извештајног периода. Процена корисног века заснована је на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена у пословним

књигама предузећа се евидентирају у складу са МСФИ за МСП. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност неректнине, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.4. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства.

4.5. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купца да испуни своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купца историјским отписима, кредитној способности купца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.6. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

Судски спорови у којима је предузеће тужилац

Број предм.	Тужени	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Процена исхода
П-120/22	Бранислав Донков	Дуг	112.152,11	Основни суд у Димитровграду	позитиван
1901/16	Славица Ивановић	Дуг	797.428,86	Основни суд Велика Плана	позитиван
П-68/22	Бобан	Дуг	66.056,43	Основни суд у	позитиван

	Петров			Димитровграду	
П-118/22	Петар Ставров	Дуг	55.876,34	Основни суд у Димитровграду	позитиван
П-119/22	Вукица Ђорђевић	Дуг	42.402,51	Основни суд у Димитровграду	позитиван
П-67/22	Миљан Николов	Дуг	76.210,78	Основни суд у Димитровграду	позитиван

Судски спорови у којима је предузеће тужено

Број предм.	Тужилац	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Статус
П1.бр.239/20	Гогов Драган	Поништај решења		Основни суд Димитровград	Неизвестан због формалних пропуста

4.7. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би се обезбедио профит и очувала оптимална структура капитала са циљем да смањи трошкове капитала. Предузеће, као и остала предузећа која послују унутар исте делатности, прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (краткорочни и дугорочни) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал, исказан у билансу стања, дода нето дуговање.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2021. и 2022. године су били следећи:

		Хиљада динара	
		2021.	2022.
1. Задуженост*			5.783
2. Готовина и готовински еквиваленти		11.873	416
I Нето задуженост (1 – 2)		(11.873)	5.367
3. Капитал**		453.884	217.497
II Укупни капитал (I+3)		442.011	222.864
III Рацио (однос) нето задужености према капиталу (I/II)		-2,7%	2,4%

*Задуженост обухвата дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе

**Капитал обухвата износ укупног капитала

5. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ СТАЊА

5.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се састоји од лиценци, системског софтвера, остала нематеријална имовина и приказана је у следећој табели:

Конто	Назив	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2021	Амортизација 2022	Укупан Отпис	Садашња Вредност
0112	Лиценце	69.490,00	69.483,06	6,94	69.490,00	0,00
0120	Системски софтвер	1.796.924,26	1.572.424,26	28.133,33	1.600.557,59	196.366,67
0141	Остала нематеријална имовина	9.346.048,45	3.336.521,87	1.385.046,69	4.721.568,56	4.624.479,89
	Укупно:	11.212.462,71	4.978.429,19	1.413.186,96	6.391.616,15	4.820.846,56

Ново набављена нематеријална имовина током 2022.године износи 1.160.000,00 динара, а састоји се од следећих:

Конто	Назив	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2021	Амортизација 2022	Укупан Отпис	Садашња Вредност
0120	Софтвер Дан систем-јавне набавке	200.000,00	0,00	18.333,33	18.333,33	181.666,67
0141	Прој.док.Бођи Делманастирче, прекидна комора	960.000,00	0,00	72.000,00	72.000,00	888.000,00
	Укупно:	1.160.000,00	0,00	90.333,33	90.333,33	1.069.666,67

Расхода тј. смањења вредности нематеријалне имовине у 2022.години није било.

5.2. Некретнине, постројења и опрема

Преглед по контима групе 02 за 2022.годину:

Конто	Назив	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2021	Амортизација 2022	Укупан Отпис	Садашња Вредност
0200	Пољопривредно земљиште	1.536,63	0,00	0,00	0,00	1.536,63
0210	Градско грађевинско земљиште	688.500,00	0,00	0,00	0,00	688.500,00
0220	Грађевински објекти	37.903.597,88	19.678.592,50	1.187.348,91	20.865.941,41	17.037.656,47
02212	Станови	8.204.101,35	4.814.655,16	232.523,58	5.047.178,74	3.156.922,61
0226	Водоводни објекти	373.309.277,86	153.384.328,07	9.417.222,32	162.801.550,39	210.507.727,47

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

ЈП „Комуналаци“ Димитровград

02310	Опрема у погонима и радионицама	4.067.878,67	2.527.526,20	319.172,87	2.846.699,07	1.221.179,60
02311	Канцеларијска опрема	3.997.776,22	2.067.777,50	467.974,27	2.535.751,77	1.462.024,45
02312	Транспортна средства	122.705.151,71	26.996.806,64	15.903.938,46	42.900.745,10	79.804.406,61
02315	Опрема у грађевинарству	11.766.568,45	5.821.282,10	1.368.360,27	7.189.642,37	4.576.926,08
02316	Остало опрема	39.046.098,76	15.951.743,35	3.562.115,16	19.513.858,51	19.532.240,25
0260	Остало основна средства	119.790,00	0,00	0,00	0,00	119.790,00
	УКУПНО 2022	601.810.277,53	231.242.711,52	32.458.655,84	263.701.367,36	338.108.910,17

Након горе наведених табела нематеријалне имовине и неректнине, постојења и опреме, спроведен је расход за 2022.годину. Крајем пословне године извршено је и искњижавање одређеног дела грађевинских објеката, водоводних објекта и станови, услед промене својине.

Крајње стање основних средстава (група конта 02) на дан 31.12.2022.год. приказано је у следећој табели:

	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2021	Амортизација 2022	Укупан Отпис	Садашња Вредност
Укупно:	601.810.277,53	231.242.711,52	32.458.655,84	263.701.367,36	338.108.910,17
Додато ОС по изв.поп. комисије	28.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00
Расход 2022:	-910.502,04	-763.243,25	-50.579,46	-813.822,71	-96.679,33
Искњижавање услед промене својине	-405.166.915,35	-173.469.152,44	-10.141.317,73	-183.610.470,17	-221.556.445,18
Стање 31.12.2022.	195.760.860,14	57.010.315,83	22.266.758,65	79.277.074,48	116.483.785,66

Објашњење у вези ставки Некретнине, постројења и опрема:

- На основу Извештаја централне пописне комисије за 2022.год. додато је основно средство са називом Цистерна за воду (демонтирана са каналџета) 2000лит., која је остала након преправке и демонтаже са камиона кипера. Набавна вредност од 28.000,00 динара је одређена од стране Комисије за попис основних средстава, на основу њихове процене садашње и тржишне вредности.
- Водоводни објекти, станови и део грађевинских објеката са даном 30.12.2022.године

си искњижени из пословних књига, по одлуци Надзорног одбора бр. 2267-11/22 од 26.12.2022.год. и Решења о упису права своине у корист Општине Димитровград, донетод од стране Општинског већа Општине Димитровград, бр.06-291/2023-15/116-6/1 од 06.01.2023.год. Укупна набавна вредност искњижених основних средстава је 405.166.915,35 динара.

- Набавна вредност основних средстава исказује се без ПДВ-а за она средства за која имамо право одбитка ПДВ-а, а за средства за која немамо право одбитка набавна вредност се књижи у укупном износу са ПДВ-ом.
- У наредној табели приказана су ново набављена основна средства у збирном износу по контима, с тим да у аналитичким евидентијама у називу назнака „допуна“ означава да је на истом основном средству извршена репарација, поправка веће вредности тј. повећава се набавна вредност услед насталих промена.

Набављена нова основна средства по контима у 2022. години:

КОНТО	НАЗИВ	НАБАВНА ВРЕДНОСТ (У ДИН.)
0226	ВОДОВОДНИ ОБЈЕКТИ	13.812.752,90
02311	КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	583.673,83
02312	ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	18.604.109,97
02315	ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	970.000,00
02316	ОСТАЛА ОПРЕМА	8.539.911,01
	УКУПНО:	43.670.447,71

У износу од 43.670.447,71 динара ново набављених основних средстава налазе се и следећа основна средства која су добијена у донацији Министарства за заштиту животне средине:

- Један Камион смећар МАН ТГС 26.330, набавне вредности 16.497.009,97 динара,
- 27 комада пластичних контејнера, укупне набавне вредности 629.853,57 динара,
- 35 комада пластичних контејнера, укупне набавне вредности 816.476,85 динара,
- 1470 комада канти за смеће ПВЦ, укупне набавне вредности 4.665.138,42 динара.

Предузеће током 2022.године није вршило процењивање фер вредности основних средстава, као ни ревалоризацију основних средстава по групама, те су стопе амортизације и корисни век употребе остали непромењени.

5.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела основних средстава (инвестиција) у припреми

Назив инвестиције	Износ инвестиције на 31.12.2022.
Резервоар Белеш – I фаза	31.693.186,11
II фаза-део магистралног цевовода Белеш	23.999.880,40
Колектор Граница-Град-Приградска насеља-Лукавица	33.269.201,44
Гојин Дол – I а фаза	12.333.216,71
Пртопопинци III фаза	28.201.228,89
Нова управна зграда у техничкој бази	380.000,00
Улагање на туђ.некретн.у припреми- Управна зграда маш.парк	2.299.380,00
Постројења и опрема у припреми	2.299.000,36
УКУПНО:	134.475.093,91

Укупно некретнине, постројења и опрема у припреми износе 134.475.093,91 динара. Детаљан преглед са степеном завршености појединачних инвестиција у припреми налази се и Извештају Централне пописне комисије и Комисије за попис основних средстава за 2022.годину.

5.4. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреме

Табела инвестиција на туђим некретнинама

Назив инвестиције	Година почетка	Износ инвестиције на дан 31.12.2022.
Улагање - мађарница у с.Лукавица	2017	84.500,00
Улагање – гробље у с. Жељуша	2017	2.211.464,00
Улагање – градска фонтана	2018	33.000,00
Улагање – Азил за псе и мачке	2018	5.563.994,32
Улагање – Градска пијаца	2018	601.980,00
Улагање – Водоводна мрежа у с. Гојин Дол	2019	1.801.827,35
Улагање – Паркинг у ул. Теслина	2019	1.187.191,20
Улагање – Замена вод. Мреже у ул. С. Ковачевић Белеш	2019	1.540.858,34
Улагање – Вод.мрежа В.Влаховић Жељуша	2020	5.965.929,62
Улагање – Вод. мрежа Лукавица	2020	3.702.994,29
Улагање – Вод.мрежа В.Влаховић Белеш	2020	499.501,54
Улагање – Прикљ. на вод.мрежи Г.Димитров Жељуша	2020	701.516,32
Улагање – ул.Градинска	2021	13.350.807,00
Улагање – канализациона мрежа Гимназија	2021	725.087,63
Улагање – капела гробље Гојин Дол	2022	1.155.466,06
Улагање – паркинг код Дома културе	2022	1.298.090,00
Исправка вредности на туђим непокретностима-збирно		-2.302.555,55
Салдо на дан 31.12.2022.		38.121.652,12

5.4.1. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства чине 15% износа добијеног као разлика неотписане

вредности основних средстава по пореској амортизацији и неотписане књиговодствене вредности основних средстава. Одложена пореска средства у претходној години су износила 4.545.943,10 динара.

У текућој години после обрачуна пореске амортизације и израде пореског биланса за 2022.годину, настала је пореска обавеза те су пореска средства укинута и прекњижена.

5.5. Залихе

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Материјал и резервни делови	31.189	41.417
Исправка вредности материјала	-1.595	-1.572
ХТЗ опрема	714	924
Алат и инвентар у употреби	18.351	17.856
Исправка вредности залиха алата и инвентара	-18.351	-17.856
Дати аванси добављачима	36	455
Укупно залихе – нето	30.344	41.224

Попис залиха са стањем на дан 31.12.2022.године је извршен од стране именоване комисије, и све корекције стања за неслагање утврђена по попису у износима мањак материјала од 184,18 динара, извршене су на начин да исказано стање залиха одговара стварном стању.

Пописна комисија је утврдила и следеће расходе за 2022. год.:

- Расход материјала у износу од 195.346,67дин.
- Расход ситног инвентара у употреби у износу од 887.174,008 дин.

5.6. Краткорочна потраживања и пласмани

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Потраживања по основу продаје	9.361	10.874
Остале потраживања	833	443
Потраживања за више плаћен порез на добитак	72	305
Потраживања по основу више плаћених пореза и доп.	0	16
Укупна потраживања	10.266	11.638

5.6.1. Потраживања по основу продаје

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Купци у земљи	37.166	34.522
Исправка вредности купца у земљи	-27.805	-23.648

Свега	9.361	10.874
-------	-------	--------

Број послатих ИОС-а = 277, а стање је следеће:

- Број враћених усаглашених ИОС-а = 40 – или 14%;
- Број враћених неусаглашених ИОС-а = 13 – или 5%;
- Број ИОС-а без повратне информације = 224 – или 81%.

Купцима којима је послат ИОС, а без повратне информације, сматрамо да се исти слажу са исказаним стањем наших потраживања.

Предузеће је добило ИОС-е од добављача:

- Број примљених ИОС-а = 26
- Број враћених усаглашених ИОС-а = 19 – или 73%;
- Број враћених неусаглашених ИОС-а = 7 – или 27%.

Неусаглашени ИОС-и се односе на добављаче:

- ЈП Пошта Србије – разлог неусаглашености – извршена је уплата за коју ЈП Пошта Србије није испоставила коначну фактуру;
- С.Б.И. КОМ ДОО - разлог неусаглашености – недостаје фактура у нашој евиденцији;
- А1 – разлог неусаглашености – рачун за месец октобар 2022.године је прокњижен са датумом промета, те се не налази у истом периоду као код добављача;
- ЈП Електропривреда Србије - разлог неусаглашености – разликују се датуми књижења пристиглих рачуна због датума промета;
- ЈП Електропривреда Србије - разлог неусаглашености – разликују се датуми књижења пристиглих рачуна због датума промета;
- Републички фонд за здравствено осигурање - разлог неусаглашености – оспорен износ за децембарски рачун;
- Макс бет – разлог неусаглашености - оспорен износ за децембарски рачун.

Аналитичка картица са шифром 1245 (Приватници за воду) је картица која осликава стање дуга и уплата на благајни и текућим рачунима свих физичких лица која имају обавезе према ЈП „Комуналак“ Димитровград у погледу комуналних услуга (физичка лица у граду и приградским насељима од шифре 5000 до шифре 9999). Ова картица је уведена као збирна картица физичких лица, првенствено ради лакшег праћења потраживања од физичких лица за комуналне услуге и праћења степена наплате. У 2021. години степен наплативости је 72%, а у 2022.години је 73%.

Предузеће је формирало исправку вредности на терет расхода за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 365 дана у износу од 25.093.152,19 динара, од чега се на директан отпис односи 1.387.595,19 динара (на основу извештатаја Централне пописне комисије за 2022.год.).

5.6.2. Остала потраживања

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Потраживања из специфичних послова	137	162
Потраживања за камату	3.053	3.053
Исправка вредности потраживања за камату	-3.025	-3.025
Потраживања од запослених	129	55
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	248	167
Потраживања по основу накнада штете	1.280	1.226
Исправка вредности потраживања по основу накнаде штете	-1.036	-1.226
Остало потраживања	415	263
Исправка вредности осталих потраживања	-368	-231
Свега	833	443

5.6.3. Потраживања за више плаћен порез на добитак

Опорезива добит утврђује се у пореском билансу усклађивањем добити исказане у билансу успеха, а обvezници пореза на добит су дужни да плаћају месечне аконтације. Уколико се у пореској пријави утврди мањи износ пореске обавезе у односу на плаћене аконтације, обvezник остварује потраживање за више плаћени порез на добит.

Предузеће је у 2022. години остварило потраживање за више плаћен порез на добит у износу од 304.560,26 динара, а у претходној 2021. години износ од 71.716,00 динара.

5.6.4. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса

Ова потраживања износе 15.871,11 динара, а односе се на погрешно уплаћене порезе и доприносе, те ће се у наредном периоду тражити прекињење више уплаћених средстава.

5.7. Готовина и готовински еквиваленти

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Текући (пословни) рачуни	11.714	142
Благајна	159	274
Укупно	11.873	416

5.8. Краткорочна активна временска разграничења

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Унапред плаћене премије осигурања	1.034	1.066
Потраживања за нефактурисани приход	3.696	3.326
Укупно	4.730	4.392

5.9. Капитал

Укупан капитал предузећа на дан 31.12.2022. године има следећу структуру:

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Државни капитал	67.728	67.728
Ревалоризационе резерве	52.319	52.223
Нераспоређени добитак ранијих година	327.161	112.054
Нераспоређени добитак текуће године	6.676	0
Губитак текуће године	0	-14.508
Укупно	453.884	217.497

Основни капитал Јавног предузећа није мењан током 2022. године.

Нераспоређени добитак из 2021. године је одлуком Надзорног одбора и решењем Скупштине општине Димитровград пребачен на нераспоређену добит ранијих година. Искњижавање основних средстава (приказаних у тачки 5.2.) која су прешла у својину Општине Димитровград имало је утицаја на смањење нераспоређене добити ранијих година.

Јавно предузеће текућу годину завршава нето губитком од 14.507.794,50 динара.

5.10. Одложене пореске обавезе

Пошто је неотписана књиговодствена вредност основних средстава на дан 31.12.2022. године већа од неотписане пореске вредности основних средстава, привремена пореска разлика износи 48.456.027,80 динара те износ одложене пореске обавезе (15% од привремене разлике) је 7.268.404,17 динара.

5.11. Пасивна временска разграничења – дугорочни одложени приходи и примљене донације

Након одмеравања примљених донација за инвестиције исказаних на дан 31.12.2022. године у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државна давања и усвојеном рачуноводственом политиком, у главној књизи ЈП „Комуналак“ Димитровград на дан 31.12.2022. године су следеће Донације за инвестиције са следећим називима и салдима:

КОНТО	НАЗИВ ДОНАЦИЈЕ	САЛДО
4954	II ФАЗА- ДЕО МАГИСТРАЛНОГ ЦЕВОВОДА БЕЛЕШ	14.291.355,93
4957	КОЛЕКТОР ГРАНИЦА-ГРАД-ПРИГРАДСКА НАСЕЉА-ЛУКАВИЦА	17.369.277,12
4958	КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГОЈИН ДОЛ - I а ФАЗА	8.130.764,41
49514	ПРТОПОПИНЦИ - III ФАЗА	21.998.343,71
49515	РЕЗЕРВОАР БЕЛЕШ - I ФАЗА	19.027.695,76
	Укупно салдо	80.817.436,93

Вредност примљених донација је остала непромењена као у претходном извештајном периоду. Набројане инвестиције и даље се налазе у фази припреме тј. још увек нису пуштене у употребу.

5.12. Укупан износ краткорочних обавеза износи 45.989.000,00 динара а у наставку су детаљно расчлањене:

5.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе се односе на обавезе по основу кредита од домаћих банака. Формирање ове обавезе од 5.782.613,68 динара је из разлога не покрића дозвољеног прекорачења по текућем рачуну до дана 31.12.2022.године, те је за износ дуга формирана обавеза.

5.14. Обавезе из пословања

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Добављачи у земљи	9.442	15.724
Добављачи за основна средства	0	1.956
Добављачи у иностранству	0	0
Укупно	9.442	17.680

5.15. Остале краткорочне обавезе (обавезе по основу зарада и накнада зарада)

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Обавезе за нето зараде и накнада зарада	9.335	10.193
Обавезе за порез на доходак грађана из зарада	987	1.091
Обавезе за допринос ПИО на терет запосленог	1.804	1.972
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет запосленог	664	726
Обавезе за доприносе за осигурање од незапослености на терет запосленог	97	105
Обавезе за допринос ПИО на терет послодавца	1.419	1.409
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет послодавца	664	726
Обавезе за нето накнаду зараде по основу породиљског боловања и боловања преко 30 дана	158	61
Обавезе за порезе и доприносе на накнаду зарада на терет запосленог које се рефундирају	55	21
Обавезе за доприносе на накнаде зараде које се рефундирају	34	12
Обавезе за накнаду трошкова превоза на радно место	39	38

Обавезе према члановима надзорног одбора	55	55
Обавезе за накнаду по уговору о делу	20	20
Обавезе за обуставе од нето зарада запослених и за коморе	0	0
Укупно	15.331	16.429

Предузеће нема неусаглашености са надлежном Пореском управом.

5.16. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи	0	0
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по основу мањка добара	1	1
Обавезе за ПДВ по основу разлике	3.265	2.670
Обавезе за порез из резултата	0	0
Обавезе за порез на имовину и накнада за заштиту и унапређење животне средине	0	21
Остале обавезе за порез и друге дажбине	81	79

5.17. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења у текућој години износе 3.325.765,82 динара, а у претходној години 3.695.971,15 динара.

Ова ПВР пре свега се односе на одложене приходе по основу потраживања од физичких и правних лица за комуналне услуге које су фактурисане у јануару 2023. године, а односе се на период децембар 2022. године.

5.18. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива (група конта 88) и ванбилансна пасива (група конта 89) износе 436.324.360,13 динара, а односе се на основна средства која нису у власништву Јавног предузећа „Комуналаци“ и формиране обавезе по тим средствима. У претходној години износ ових срестава је био 15.717.655,57 динара, а у текућој години је повећан на 436.324.360,13 динара због искњижавања водоводних и канализационих мрежа и одређених грађевинских објеката који су променили својину.

5.19. Догађаји након датума Биланса стања

Корективни накнадни догађаји који се односе на догађаје који су се десили након

датума на који гласе финансијски извештаји и њихове ефекте до дана израде Напомена нисмо уочили.

Некорективни накнадни догађаји за које сматрамо да треба обелоданити и који могу имати утицаја на пословне активности предузећа, могу се описати на следећи начин:

У претходној години тј. у 2021. години дошло је до извесног раста инфлације и успоравања путева снабдевања различитих производа и материјала, што је имало за последицу поскупљења свих животних намирница, грађевинског материјала, осталих материјала и енергената и др. У 2022. години тај тренд се наставио те Јавно предузеће је морало да врши повећање цена својих услуга, како не би угрозило своје финансијско пословање. Због поменутих нестабилности, које се очекују и у наредном периоду, које не заобилазе ни наше предузеће, немогуће је реално планирати резултат пословања и финансијско стање, као ни мере које ће у датом тренутку менаџмент предузећа предузимати како би пословање имало позитиван резултат.

Јавно предузеће је на дан 31.12.2022. године имало негативан салдо готовине на текућем рачуну због коришћења дозвољеног прекорачења по текућем рачуну, те је за тај дуг формирало обавезу према банци. Дозвољено прекорачење тј. формирана обавеза је измишrena 09.01.2023. године. Нови уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну (дозвољено прекорачење у износу од 30.000.000,00 динара) бр.00-422-0204281.8/КР2023/128 са ОТП банком је закључен 11.01.2023. године ради финансирања текућег пословања и одржавања текуће ликвидности.

6. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ УСПЕХА

6.1. Пословни приходи

(у динарима)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Приходи од продаје робе	/	/
Приходи од продаје производа и услуга	323.851.274,22	329.864.568,49
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	2.065.475,03	24.082.544,96
Други пословни приходи	1.233.057,18	688.131,76
Укупно	327.149.806,43	354.635.245,21

а) Приходи од продаје производа и услуга се односе на приходе: од воде и смећа – Забрђе (1.012.887,86) од воде и смећа за правна лица (11.274.922,00), од водовода и канализације (754.118,77), од грбљанских услуга (4.680.249,52), од пијачне таксе (461.643,19), од других услуга РЈ „Чистоћа“ (17.399,88), од ЗОО хигијенске службе (21.846,00), од одржавања хигијене (20.299.285,13), од зимског одржавања путева (783.098,36), од зеленила (3.450.242,25), од воде и смећа за физичка лица (35.146.896,67), од димњичарских услуга (1.094,17), од рециклаже (93.900,00), од услужних делатности (9.464.355,22), од одржавања Границног прелаза Градина и јавног тоалета (509.744.972,71) –

deo овог прихода се умањује и преноси СО-е (- 270.419.493,96), приходи од паркинг сервиса (790.731,72), од укравашавања града (76.011,70), од јавне расвете (2.286.419,00).

б) Приходи од премија, субвенција, дотација и донација се односе на приходе од дотација Националне службе за запошљавање за финансирања приправника, јавних радова (1.403.530,15), субвенција Министарства финансија Р. Србије за куповину нових фискалних каса (70.536,00), као и донација Министарства за заштиту животне средине Р.Србије у виду Аутосмећара МАН и пластичних канти за рециклабилно сакупљање отпада (22.608.478,81).

в) Други пословни приходи су везани за приходе од закупнина пијачног простора (345.589,18) и од закупнице станова (342.542,58).

6.2. Пословни расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће расходе:

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.	(у динарима)
Трошкови материјала и резервних делова	19.827.583,33	24.290.641,03	
Трошкови горива и енергије	28.283.709,60	32.188.168,54	
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	180.040.777,71	230.731.718,49	
Трошкови производних услуга	16.958.373,17	22.869.497,43	
Трошкови амортизације	33.419.800,36	34.797.009,06	
Нематеријални трошкови	39.482.131,40	10.859.583,37	
Укупно	318.012.375,57	355.736.617,92	

Трошкови материјала укључују: грађевински материјал, водоводни материјал, материјал за одржавање хигијене и зеленила у граду, канцеларијски материјал, ХТЗ опрему резервне делове и трошкове једнократног отписа алата и инвентара.

Трошкови горива и енергије обухватају утрошене нафтне деривате горива и мазива (14.338.598,38), утрошене електричне енергије (16.918.595,16) и трошкове огрева (930.975,00).

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи износе 230.731.718,49 динара и односе се на:

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.	(у динарима)
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто 1)	146.131.099,94	167.682.758,42	
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	24.270.476,34	26.943.883,95	
Трошкови накнада по уговору о делу	407.036,15	343.364,20	
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2.031.569,03	1.381.870,15	
Трошкови чланова надзорног одбора	1.037.195,28	1.030.189,03	
Трошкови ангажовања запослених преко агенције		28.336.998,52	
Остали лични расходи и накнаде	6.163.400,97	5.012.654,22	

Укупно	180.040.777,71	230.731.718,49
---------------	-----------------------	-----------------------

Трошкови производних услуга се састоје од следећих трошкова: на изради учинака (4.530.938,10), трошкови услуга паркинг сервиса (320.649,82), ПТТ, превоз и телеком услуга (1.582.147,81), услуга одржавања ОС у земљи (1.518.768,98), други трошкови одржавања – технички преглед (565.870,10), трошкови рекламе и пропаганде у земљи (1.107.832,00), контроле воде (1.258.015,50), комуналних услуга – регионалне депоније Пирот (5.022.207,84), услуга заштите на раду (467.408,00), допуна путарина (365.400,00) одржавања ГП „Градина“ (6.130.259,28).

Трошкови амортизације износе **34.797.009,06** динара и односе се на трошкове амортизације за основна средства (33.821.263,34) и амортизације улагања на туђим неректнинама (975.745,72).

Нематеријални трошкови за 2022. годину износе 10.859.583,37 динара и односе се на следеће трошкове: ревизије финансијских извештаја 490.000,00; адвокатских услуга 255.250,00; здравствених услуга 393.660,10; саветовања 149.800,00; стручног усавршавања 54.500,00; трошкови одржавања софтвера и сајта 511.523,26; непроизводне услуге 499.860,00; друге непроизводне услуге 88.117,48; извршитеља 120.385,96; угоститељских услуга 1.008.415,00; остали трошкови репрезентације 789.317,60; премије осигурања - укупно 2.840.013,05; платног промета и провизија 1.339.026,42; чланарине коморама 493.804,00; порези и накнаде 883.915,89; таксе, стручна литература и остали нематеријални трошкови 941.994,61.

6.3. Финансијски приходи

(у динарима)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Приходи од камата	66.657,61	291.592,00
Остали финансијски приходи	0	7,30
Укупно	66.657,61	291.599,30

6.4. Финансијски расходи

(у динарима)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Расходи камата по дозвољеном минусу	401.368,18	478.476,98
Расходи камата по обавезама за порезе	2.836,37	47.939,48
Затезне камате	50.097,91	81.991,91
Негативне курсне разлике	1.151,92	4,07
Укупно	513.214,67	608.412,44

6.5. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Односе се на приходе од усклађивања залиха материјала, приходе од наплате

потраживања која су била индиректно отписана у претходној години и оприходовање износа претплата по попису за 2022.год. и извештаја Централне пописне комисије, од **2.548.368,76** динара .

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

(у динарима)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Расходи од усклађ. Вредн. дугорочних фин.пласм.	500.000,00	0
Исправка вредн. потраж. од купаца	242.694,53	167.554,65
Обезвређивање потраж. и краткорочних фин.пласм	305.750,45	23.633,15
Укупно	1.048.444,98	191.187,80

6.7. Остали приходи

(у динарима)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Приходи од продаје основних средстава и опреме	824.826,00	1.272.960,00
Вишкови готовине по попису	/	360,00
Наплаћена отписана потраживања	/	204.049,11
Приходи по основу отпис.обавеза	4.997,26	/
Приходи од казни радника	126.158,23	57.432,04
Приходи од наплаћених пенала,штета, ломова	23.876,00	/
Приходи од наплате трошкова извршилеља	374.317,75	71.267,20
Приходи од примања поклона – златник	/	/
Остали непоменути прих. по основу накнаде штете	5.250,00	/
Остали непоменути приходи	199.500,00	13.527,26
Накнада штете	100.374,00	52.995,93
Приходи од судских спорова	28.380,00	139.539,00
Приходи од наплате накнаде за успешност спровођења поступка	3.129,84	11.370,49
Укупно	1.690.809,08	1.823.501,03

6.8. Остали расходи

(у динарима)

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.
Трошкови расходовања постројења и опреме	214.203,89	294.136,82
Губици по основу продаје постројења и опреме	/	/
Губици од продаје основног материјала	/	/
Мањкови готовине		80,00
Расходи по основу расходовања залиха материјала	10.624,36	215.751,47
Расходи директног отписа по судској пресуди		30.835,00
Пенали	/	/

Накнада штете трећим лицима	25.722,00	1.268.498,11
Остали непоменути расходи	331.092,01	144.408,90
Казне за привредне преступе и прекршаје	4.000,00	4.000,00
Трошкови извршног поступка	/	119.250,00
Трошкови судско-парничних поступака	121.500,00	237.750,00
Предујам	/	/
Трошкови по судском поравнању	/	/
Хуманитарна помоћ	70.000,00	70.000,00
Спонзорство	34.552,00	/
Донације	196.645,00	/
Кристална плакета	/	11.886,30
Укупно	1.008.339,26	2.396.596,60

6.9. Добитак из редовног пословања пре опорезивања износи 365.000,00 дин. (претходна година 8.387.000,00 дин).

6.10. Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне износе 37.492,70 дин. (у претходној години су били приходи у износу 123.640,09 дин).

6.11. Добитак пре опорезивања износи 330.000,00 дин. (претх. година 8.511.000,00 дин).

6.12. Порез на добитак

Опис	31.12.2021.	31.12.2022.	(у динарима)
1. Добитак пре опорезивања	8.511.396,14	330.000,00	
2. Текући порез-порески расход периода	3.631.005,00	3.024.000,00	
3. Одложени порески расходи периода	/	11.814.000,00	
4. Одложени порески приходи периода	1.795.437,82	/	
Укупан нето добитак (1-2-3+4)>0	6.675.828,96		
Укупан нето губитак (1-2-3+4)<0			14.508.000,00

7. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

7.1. Нето губитак је усклађен са АОП-ом 1056 Биланса успеха и износи 14.508.000,00 динара.

9. УСВАЈАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Редован годишњи финансијски извештај за 2022.годину се предаје у складу са Законом о рачуноводству најкасније до 31.марта 2023. године Агенцији за привредне

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

ЈП „Комуналаци“ Димитровград

регистре. Обвезници ревизије, у овом случају и Јавно предузеће свој Извештај доставља најкасније до 30.јуна 2023. године са Извештајем независног ревизора и Одлуком о усвајању финансијских извештаја за 2022. годину, као и Одлуком о расподели добити или покрићу губитка.

Лице одговорно за састављање

Напомена:

Александар Ангелов

Законски заступник:

М.П.





ЈСКоминалац

Димитровград

Дана: 13.06.2023. год.

Дел. бр. 1140-2/23



ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ЗА 2022. ГОДИНУ

ОСНИВАЧ: *СО Димитровград*

НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР: *Пирот*

ЈББК: *81015*

ДЕЛАТНОСТ: *36.00 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде*

МАТИЧНИ БРОЈ: *07299974*

СЕДИШТЕ: *Димитровград, улица Балканска бр. 30*

Димитровград, јун 2023. година

САДРЖАЈ

1. ОПШТИ ПОДАЦИ.....	2
1.1 Статус, правна форма и делатност предузећа.....	2
1.2 Визија и мисија.....	4
1.3 Стратешки циљеви.....	4
1.4 Извори финансирања и законски оквири.....	5
1.5 Организациона и управљачка структура предузећа са организационом шемом.....	8
1.6 Имена директора, извршних директора, Руководилаца РЈ и чланова надзорног одбора.....	11
2. ИЗВЕШТАЈ О АКТИВНОСТИМА ПО РАДНИМ ЈЕДИНИЦАМА У 2022. ГОДИНИ.....	12
2.1 РЈ „Водовод и канализација“.....	12
2.2 РЈ „Чистоћа“.....	15
2.3 РЈ „Услужне делатности“.....	21
2.4 РЈ „Границни прелаз“.....	25
2.5 РЈ „Заједничке службе“.....	26
3. ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ ЗА 2022. ГОДИНУ.....	26
3.1 Основни финансијски извештаји.....	26
3.2 Финансијски извештај.....	30
3.3 Мерење ефикасности предузећа и финансијски показатељи.....	33
3.4 Субвенције и остали приходи из буџета.....	37
3.5 Средства посебе намене.....	38
3.6 Инвестиционе активности.....	38
4. ПОЛИТИКА ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА-КАДРОВИ.....	40
4.1 Структура запослених.....	41
4.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	43
4.3 Исплаћене зараде у 2022. години.....	43
5. УЛАГАЊЕ У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ.....	44
6. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ.....	45
7. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА.....	45
8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА.....	45
9. ИНФОРМАЦИЈЕ О АКТИВНОСТИМА У ОБЛАСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА.....	45
10. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА.....	46
11. ПОСЛОВНИ РИЗИЦИ И ПЛАН УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА.....	51
12. КОРПОРАТИВНО УПРАВЉАЊЕ И СПРОВЕДЕЊЕ АКТИВНОСТИ НА УНАПРЕЂЕЊУ ПОСЛОВАЊА.....	53

1. ОПШТИ ПОДАЦИ

1.1 Статус, правна форма и делатност предузећа

ОСНИВАЧ: СО Димитровград (одлуком број 01-06-245 од 08.12.1989. год.).

ПИБ: 100610690

МАТИЧНИ БРОЈ: 07299974

СЕДИШТЕ ПРЕДУЗЕЋА: Димитровград, улица Балканска бр. 30

ОБЛИК СВОЈИНЕ: ДРЖАВНА

НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР: Пирот

Предузеће је основано 1954. године под именом „Чистоћа“ и као самостални правни субјекат постоји до 1980. године, од када послује као ООУР у оквиру предузећа „Услуга“. Од 1987. године послује поново самостално као КРО „Комуналаци“, а од 1989. године добија садашње име ЈП „Комуналаци“. Од почетка је основна делатност била чистоћа да би се затим прикључивали водовод и канализација, гробље, паркинг и одржавање граничног прелаза, зеленило, грађевинске услуге, пијачне услуге, зимска служба и паркинг служба.

Јавно предузеће „Комуналаци“ има статус правног лица са правима и обавезама утврђеним Законом о јавним предузећима, Одлуком о оснивању јавног предузећа и статутом. У правном промету са трећим лицима, Јавно предузеће иступа у своје име и за свој рачун, а за своје обавезе одговара целокупном својом имовином.

План и програм са финансијским планом и ценовником за 2022. годину, усвојен је одлуком Надзорног одбора дана 30.11.2021. године и Решењем о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Комуналаци“ Димитровград Скупштине општине Димитровград донетим 20.12.2021. године.

ПРЕТЕЖНА ДЕЛАТНОСТ: 36.00 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
ОСТАЛЕ ДЕЛАТНОСТИ:

- 81.30 – уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина;
- 36.00 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде;
- 47.80 – трговина на мало на тезгама и пијацама (пружање услуга на пијацама и издавање тезги у резервацију);
- 52.21 – услуге у друмском саобраћају (пратеће активности везане за рад паркиралишта или гаража и паркирање за бицикле);
- 81.22 – чишћење димњака, камина, пећи, шпорета, пећи за спаљивање отпада, котлова, вентилационих и издувних уређаја и др;
- 38.11 – одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности;
- 96.03 – погребне и пратеће активности;
- 08.10 – вађење камена за грађевинарство;
- 08.12 – вађење шљунка у песка;
- 23.61 – производња производа од бетона за грађевинске струкве;
- 23.63 – производња готове бетонске смесе;
- 43.11 – рушење, разбијање објекта и земљани радови;
- 42.11 – груби грађевински радови и специфични радови и нискоградња;
- 43.91 – монтажа кровајних конструкција;

- 42.99 – изградња саобраћајница, аеродромских писта и спортских терена;
- 43.99 – остали грађевински радови укључујући и специјализоване;
- 43.21 – постављање електричне инсталације и опреме;
- 43.29 – изолациони радови;
- 42.21 – постављање цевних инсталација;
- 43.29 – остали инсталациони радови;
- 43.31 – малтерисање;
- 43.33 – постављање зидних и подних облога;
- 43.34 – бојење и застакљивање;
- 49.41 – превоз робе у друмском саобраћају;
- 16.10 – резање и обрада дрвета;
- 16.23 – производња остале грађевинске столарије и елемената;
- 25.11 – производња металних конструкција и делова конструкција;
- 33.12 – поправка машина;
- 37.10 – уклањање отпадних вода;
- 38.32 – поновна употреба разврстаних материјала;
- 41.10 – разрада грађевинских пројеката;
- 41.20 – изградња стамбених и нестамбених зграда;
- 42.29 – изградња цевовода;
- 43.22 – постављање водоводних, канализационих, грејних и климат. система;
- 43.30 – завршни грађевински радови;
- 43.91 – кровни радови;
- 45.20 – одржавање и поправка моторних возила;
- 52.10 – складиштење;
- 75.00 – ветеринарска делатност;
- 71.12 – инжењерска делатност и техничко саветовање;
- 81.10 – услуге одржавања објеката;
- 81.21 – услуге редовног чишћења зграда;
- 81.30 – услуге уређења и одржавања околине;
- 96.09 – остале непоменуте личне услужне делатности;
- 01.30 – гајење садног материјала;
- 01.49 – узгој осталих животиња;
- 35.30 – снабдевање паром и климатизација;
- 43.21 – постављање електричних инсталација (одржавање јавне расвете...);
- 49.39 – остали превоз путника у копненом саобраћају.

Делатности под шифрама 36.00, 38.11, 47.80, 81.22, 81.30 и 96.03, су у складу са чл. 2. ст. 1 Закона о комуналним делатностима („Сл. Гласник РС“ бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018) јесу комуналне делатности од општег интереса.

Јавно предузеће може, поред делатности за чије је обављање основано, да обавља и друге делатности утврђене Статутом, уз сагласност Оснивача. Оснивач и Јавно предузеће могу поједина права и обавезе у обављању делатности из члана 7. Статута уредити уговором у складу са Законом.

1.2 Визија и мисија

ВИЗИЈА

Успешно предузеће, које континуирано прати и примењује савремена достигнућа у производњи и преради воде за потребе снабдевања општине здравом, хемијски и бактериолошки исправном водом за пиће, сакупљању, пречишћавању и дистрибуцији воде и других активности из осталих делатности предузећа као што су: уређење и одржавање зелених и рекреационих површина, пружање услуга на пијацама и издавање тезги уз резервацију, услуге паркирања на обележеним јавним паркиралиштима, чишћење димњака, камина и пећи, управљање гробљима, послови зоохигијене, послови одржавања улица и путева, послови у области грађевинарства и одржавање јавне расвете.

МИСИЈА

Предузеће је своју мисију дефинисало у неколико сегмената, који чине основни оквир пословања и развоја предузећа, а то су:

- Континуирано и квалитетно обављање поверених делатности на технолошки савремен и еколошки прихватљив начин, уз максимално поштовање јавног интереса општине Димитровград, као оснивача овог јавног предузећа.
- Интезивна сарадња са грађанима и привредним субјектима, као корисницима услуга и развој еколошке свести и одговорности.
- Поштовање принципа одрживог развоја, стална брига о задовољству својих запослених и свих корисника услуга, као и њиховој добробити.

1.3 Стратешки циљеви

Основни стратешки циљеви којима ће тежити ЈП „Комуналак“ у средњерочном и дугорочном временском периоду:

- Континуирана и стабилна производња, дистрибуција и прерада воде без застоја за потребе грађана општине Димитровград,
- Наставак реконструкције уличних водоводних мрежа у граду и приградским насељима као и одржавање и модернизација водоводних објеката,
- Покретање истражних радова на проширењу постојећих изворишта,
- Ширење делатности у географском окружењу (организовано изношење смећа у свим селима, прикупљање секундарних сировина, примарна селекција отпада...),
- Инвестициона улагања у свим организационим јединицама, пре свега у набавци нове механизације и опреме,
- Максимални ниво квалитета услуга,
- Кадровско усавршавање и промене у кадровској структури,
- Очување постигнутог квалитета одржавања јавних зелених површина свих категорија
- Уређење нових урбаних цепова у граду и оплемењивање већ уређених јавних зелених површина новим садржајима,
- Усвајање нових технолошких процеса,

- Модернизација производних капацитета и побољшање услова рада запослених,
- Наставак позитивног пословања, односно остваривање добити по завршном рачуну.

1.4 Извори финансирања и законски оквири

ЈП „Комуналац“ Димитровград све своје активности и инвестиције финансира из сопствених средстава, односно сопствених прихода које остварује из делокруга својих делатности.

Пословање предузећа се заснива на законским условима датим у:

- Закону о јавним предузећима
- Закон о привредним друштвима
- Закон о јавној својини
- Закон о јавно - приватном партнерству и концесијама
- Закон о комуналним делатностима
- Закон о водама
- Закон о заштити потрошача
- Закон о заштити животне средине
- Закон о амбалажи и амбалажном отпаду
- Закон о управљању отпадом
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору
- Закон о ветеринарству
- Закон о добробити животиња
- Закон о планирању и изградњи
- Закон о озакоњењу објеката
- Закон о безбедности и здрављу на раду
- Закон о заштити од пожара
- Закон о приватном обезбеђењу
- Закон о оружју и муницији
- Закону о раду
- Закон о безбедности и здрављу на раду
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању
- Закон о јавним набавкама
- Закон о канцеларијском пословању
- Закон о сахрањивању и гробљима
- Закону о платном промету
- Закону о буџетском систему
- Закон о рачуноводству
- Закон о ревизији
- Закон о порезу на додатну вредност
- Закон о облигационим односима
- Закон о парничном поступку
- Закон о ванпарничном поступку
- Закон о управном поступку
- Закон о извршењу и обезбеђењу

- Закон о локалној самоуправи
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима
- Закон о фискализацији
- Закон о електронском фактурисању
- Уредбе Владе РС о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава
- Одлука Владе РС о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и локалне самоуправе
- Одлука СО-е Димитровград о водоводу и канализацији
- Одлуке о изменама и допунама Одлуке о водоводу и канализацији
- Одлука СО-е Димитровград о привременом уступању и газдовању водоводном и канализационом мрежом у приградским МЗ (Жељуша и Лукавица)
- Одлука СО-е Димитровград о комуналном уређењу на подручју граничног прелаза „Градина“
- Одлука СО-е Димитровград о одржавању гробала и пружању погребних услуга
- Одлука СО-е Димитровград о уступању сеоског гробља у МЗ Лукавица на газдовање и управљање ЈП „Комуналац“
- Одлука СО-е Димитровград о уступању сеоског гробља у МЗ Жељуша на газдовање и управљање ЈП „Комуналац“
- Одлука СО-е Димитровград о уступању сеоског гробља у МЗ Гојин Дол на газдовање и управљање ЈП „Комуналац“
- Одлука СО-е Димитровград о одржавању чистоће у граду и насељима у општини
- Одлука СО-е Димитровград о зоохигијенској служби на територији општине Димитровград
- Одлука СО-е Димитровград о уређењу и одржавању градске пијаце
- Одлука СО-е Димитровград о условима и начину сакупљања и одвожења смећа из приградских насељених места
- Одлука СО-е Димитровград о комуналним делатностима
- Одлука СО-е Димитровград о додели искључивог права ЈП „Комуналац“ Димитровград за обављање делатности пружања услуга летњег одржавања путева на територији општине Димитровград
- Одлука СО-е Димитровград о додели искључивог права ЈП „Комуналац“ Димитровград за обављање делатности пружања услуга рушења или уклањања бесправно подигнутих објекта или предмета и ствари са јавних површина по основу извршних решења инспекцијских служби општине Димитровград
- Одлука СО-е Димитровград о висини накнаде за рад председника и чланова надзорних одбора Јавних предузећа чији је оснивач СО-е Димитровград
- Одлука СО-е Димитровград о додели искључивог права ЈП „Комуналац“ Димитровград за обављање делатности пружања услуга зимског одржавања путева
- Одлука СО-е Димитровград о додели помоћи мале вредности привредним субјектима на територији Општине Димитровград
- Одлука СО-е Димитровград о максималном броју запошљених на неодређено време у организационим облицима система локалне самоуправе Општине Димитровград
- Одлука СО-е Димитровград о јавним паркиралиштима

- Одлука СО-е Димитровград о преносу права коришћења топлотног котла на течно гориво
- Одлука СО-е Димитровград о условима и начину снабдевања топлотном енергијом
- Одлука СО-е Димитровград о санитарно техничким условима за испуштање отпадних вода у јавну канализацију
- Одлука СО-е Димитровград о давању на коришћење водоводне мреже у КО Гојин Дол ЈП „Комуналаци“
- Одлука СО-е Димитровград о давању на коришћење водоводне мреже у радној зони „Белеш“ ЈП „Комуналаци“ Димитровград
- Одлука СО-е Димитровград о одржавању јавних зелених површина
- Одлука СО-е Димитровград о димничарским услугама
- Одлука СО-е Димитровград о додели искључивог права ЈП „Комуналаци“ Димитровград за обављање делатности одржавање јавног осветљења на територији Општине Димитровград
- Одлука СО-е Димитровград о начину континуираног изјашњавања корисника комуналних услуга
- Одлука СО-е о чувању и извођењу кућних љубимаца на територији Општине Димитровград
- Одлука СО-е Димитровград о обављању делатности зоохигијене
- Одлука о јавним и некатегорисаним путевима на територији општине Димитровград
- Одлука о држању домаћих животиња на територији општине Димитровград
- Одлука о допуни Одлуке о социјалној заштити општине Димитровград
- Правилник о обрасцу документа о кретању отпада
- Правилник о условима које морају да испуњавају прихватилишта и пансиони за животиња
- Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа напуштених животиња
- Правилник о исплати накнаде за покоп угинулих домаћих животиња на територији Општине Димитровград
- Правилник о признавању права на субвенционисање цене комуналних услуга имаоцима борачке легитимације

У Предузећу је имплементирано низ аката као што су:

- Статут ЈП „Комуналаци“ Димитровград,
- Кодекс понашања запослених у ЈП „Комуналаци“ Димитровград,
- Колективни уговор послодавца ЈП „Комуналаци“ Димитровград,
- Правилник о организацији рада и систематизацији радних места ЈП „Комуналаци“ Димитровград,
- Акт о процени ризика,
- Правилник о безбедности и здрављу на раду ЈП „Комуналаци“ Димитровград,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања,
- Правилник о организацији и уређивању паркинг сервиса на територији општине Димитровград,

- Правилник о начину и условима коришћења мобилне телефонске мреже од стране запослених,
- Правилник о солидарној помоћи за запослене у ЈП „Комуналаци“ Димитровград
- Правилник о ангажовању лица ван радног односа,
- Правилник о донацији и спонзорству,
- Правилник о трошковима репрезентације,
- Правилник о условима и начину коришћења горива,
- Правилник о благајничком пословању,
- Правилник о прегледу и испитивању електричних инсталација ниског напона,
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања,
- Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама,
- Правилник о коришћењу средстава и опреме за личну заштиту на раду
- Правилник о начину решавања приговора – рекламијација корисника комуналних услуга ЈП „Комуналаци“ Димитровград
- Правилник о дисциплинској одговорности запослених у ЈП „Комуналаци“ Димитровград
- Правилник о уређењу поступка јавне набавке унутар ЈП „Комуналаци“ Димитровград
- Правилник о организацији и спровођењу пописа, имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената
- Правилник о превозу запослених у ЈП „Комуналаци“ Димитровград
- Правилник о финансијском управљању и контроли за ЈП „Комуналаци“ Димитровград
- Правилник о мапирању пословних процеса
- Стратегија управљања ризицима.
- Регистар ризика

1.5 Организациона и управљачка структура предузећа са организационом шемом

Према члану 27. Статута ЈП „Комуналаци“ органи предузећа су: Надзорни одбор, као орган управљања и Директор, као орган пословођења. Надзорни одбор и директор предузећа чине управу предузећа.

Надзорни одбор Јавног предузећа има три члана и секретара. Председника и чланове Надзорног одбора именује Оснивач на период од четири године, с тим да се један члан именује из реда запослених у предузећу. Члан Надзорног одбора из реда запослених бира се тајним гласањем свих запослених. Секретара Надзорног одбора именује и разрешава Надзорни одбор, на предлог директора из реда запослених у предузећу.

Седници Надзорног одбора обавезно присуствују чланови и секретар Надзорног одбора, директор предузећа, технички директор, председник синдикалне организације и руководилац општих, правних и кадровских послова, а по потреби и други запослен као известиоци.

Током 2022. године одржане су 39 седнице Надзорног одбора.

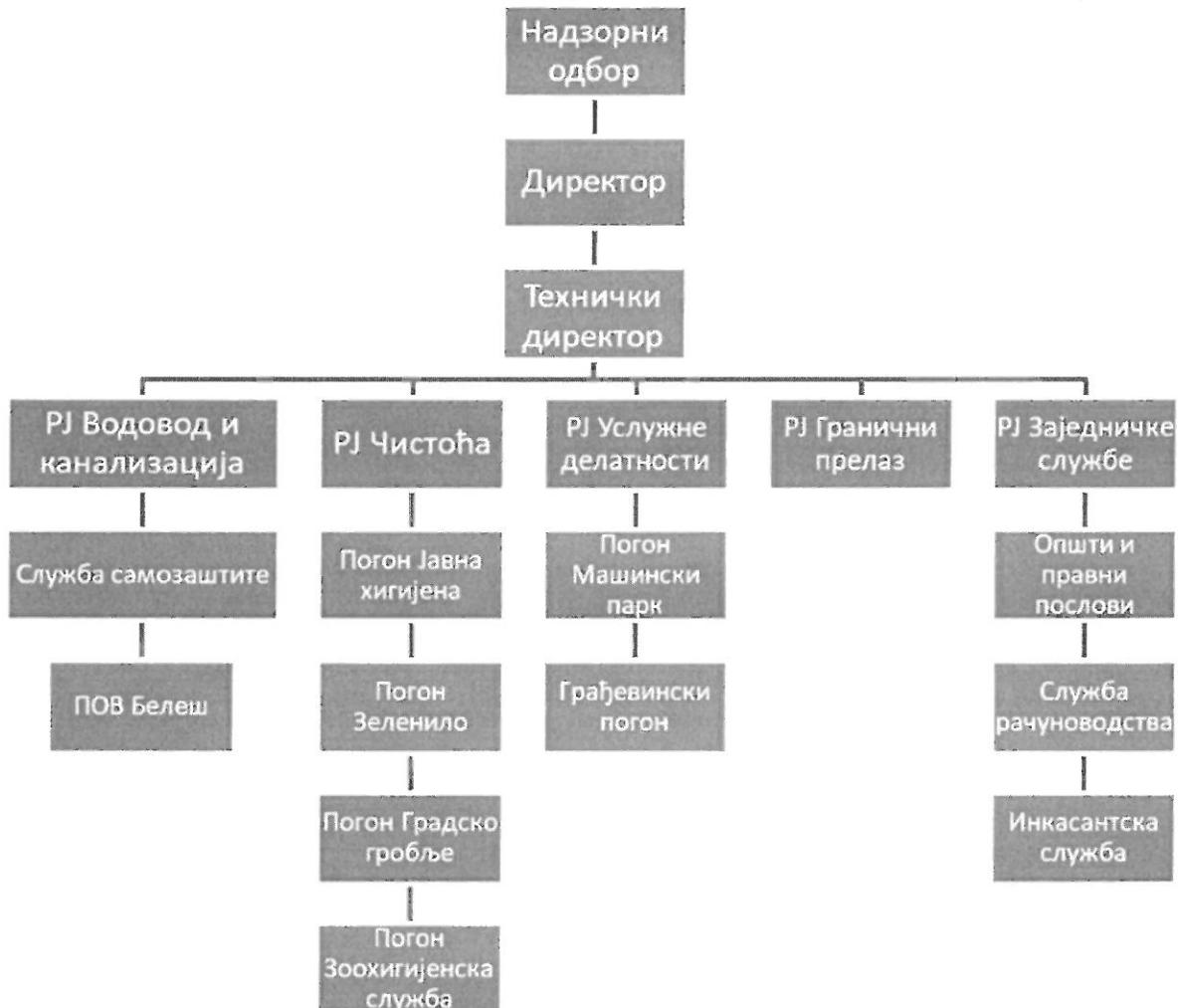
Унутрашња организација и систематизација радних места ЈП „Комуналац” уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. Овим правилником утврђена је организациона структура предузећа, број радних места, квалификациони структуре, опис послова и стручна оспособљеност запослених у циљу извршавања задатака из делатности предузећа утврђених Одлуком о оснивању, Статутом и важећим законским прописима.

Директор предузећа јесте орган пословођења предузећа.

Послови који се сматрају пословима органа пословођења предузећа су регулисани Статутом ЈП „Комуналац”, а то су:

- организује и руководи процесом рада и води пословање Предузећа,
- представља и заступа Предузеће у складу са Законом и Статутом,
- стара се о законитости рада и одговара за законитост рада Предузећа,
- предлаже Програм рада и план развоја и предузима мере за њихово спровођење,
- подноси финансијски извештај, извештај о пословању и годишњи обрачун,
- учествује у раду и извршава одлуке Надзорног одбора,
- доноси одлуке о покретању поступка јавне набавке добара, услуга и радова,
- доноси одлуку о потреби заснивања радног односа, врши пријем у радни однос и закључује уговор о раду са запосленим,
- доноси одлуке о распореду радног времена и раду дужем од пуног радног времена
- обавља и друге послове у складу са Законом и одлукама НО.

ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ЈП „КОМУНАЛАЦ“ (ШЕМА)



Предузеће чини економску и пословну целину, а своју делатност обавља преко пет радних јединица:

- PJ „Водовод и канализација“
- PJ „Чистоћа“
 - Погон „Хигијена“
 - Погон „Зеленило“
 - Погон „Градско гробље“
 - Погон „Зоохигијенска служба“
- PJ „Услужне делатности“
 - Погон „Машински парк“
 - Грађевински погон
- PJ „Границни прелаз“
- PJ „Заједничке службе“.

1.6 Имена директора, извршних директора, руководилаца РЈ и чланова надзорног одбора

НАДЗОРНИ ОДБОР ПРЕДУЗЕЋА:

Аца Крумски, председник
Владица Иванов, члан
Розита Димитрова, члан из редова
запослених

Решење о именовању председника и чланова Надзорног одбора ЈП „Комуналац“ Димитровград, број 06-117/2021-178-15, донето дана 11.06.2021. године. Основ именовања Закон о јавним предузећима, Закон о локалној самоуправи и Статут општине Димитровград.

ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА:

Саша Алексов

Решење о именовању директора ЈП „Комуналац“ Димитровград, број 06-117/2021-17/8-13, донето дана 11.06.2021. године. Основ именовања Закон о јавним предузећима, Закон о локалној самоуправи и Статут општине Димитровград.

ТЕХНИЧКИ ДИРЕКТОР:

Васил Ташков

РУКОВОДИЛАЦ РЈ „Водовод“

Ивица Тасев

РУКОВОДИЛАЦ РЈ „Чистоћа“

Розита Димитрова

РУКОВОДИЛАЦ РЈ „Услужне дел.“

Слободан Антов

РУКОВОДИЛАЦ РЈ „Границни прелаз“

Александар Иванов

РЈ „Заједничке службе“

Александар Димитров, општ. и прав. посл.

Александар Ангелов, сл. рачуноводства

2. ИЗВЕШТАЈ О АКТИВНОСТИМА ПО РАДНИМ ЈЕДИНИЦАМА У 2022. ГОДИНИ

2.1 РЈ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

ИНВЕСТИЦИОНИ РАДОВИ ПОВЕРЕНИ ОД СТРАНЕ ОСНИВАЧА НА ВОЂЕЊЕ ЈП „КОМУНАЛАЦ“ (ПО ОДЛУЦИ СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД)

1.1. Наставак радова на реализацији пројекта „Реконструкција и доградња изворишта Пртопопинци и магистралног цевовода Пртопопинци – градски резервоар, у склопу система за снабдевање водом града Димитровграда са пратећим насељима“.

Ова инвестиција започета је током 2010. године, изградњом деонице 1 (извориште Пртопопинци – резервоар Бођи дел), током 2011. године настављени су радови на деоницама 2 и 4 (резервоар Бођи дел – комора 1 и комора 4 – градски резервоар), током 2012. године настављени су радови на задњој деоници 3 (комора 1 – комора 4, односно по новом пројекту комора 2), током 2013. године настављени су радови на деоници 3. Завршетак ових радова очекује се након допуне пројекта од стране пројектанта и извођења допунских пројектованих радова.

Извођач радова на овој инвестицији било је ВП „Ћуприја“ из Ђуприје, а инвеститор Министарство трговине, пољопривреде, водопривреде и шумарства – Републичка дирекција за воде и ЈП „Комуналација“ Димитровград.

1.2. Наставак радова на „Изградњи фекалне канализационе мреже насеља Гојин дол у склопу система за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода града Димитровграда са пратећим насељима“.

Ова инвестиција започета је током 2010. године, фазом станица за препумпавање у Жељуши до насеља Гојин Дол и кроз насеље Гојин Дол, која је настављена током 2011. године. Током 2012. године извођени су радови на фази 2 (централни део насеља). Завршетак по овој фази очекује се након достављања решења од стране пројектанта за повезивање колектора на црпну станицу у селу Жељуша и до главног колектора, као и отклањања недостатаха по примедби комисије.

Извођач радова на овој инвестицији било је ВП „Ћуприја“ из Ђуприје, а инвеститор Министарство трговине, пољопривреде, водопривреде и шумарства - Републичка дирекција за воде и ЈП „Комуналација“ Димитровград.

Радови на текућем одржавању водоводне и канализационе мреже у 2022.год.

P.бр.	Врста радова	Укупан број интервенција
1	Радови на отклањању квррова на магистралном цевоводу	24
2	Радови на отклањању квррова на градској водоводној мрежи	248
3	Радови на отклањању квррова на сеоским водоводним мрежама	283
4	Радови на градској и сеоским канализационим мрежама	118
5	Радови на водоводној мрежи и инстал. на гран. прелазу Градина	14
6	Радови на канализационој мрежи и инстал. на гран. прелазу Градина	6
7	Нови водоводни приклучци	5
8	Нови канализациони приклучци	4
9	Радови на В и К инсталацијама за потребе ЈП „Комуналација“	18
10	Радови на В и К инсталацијама (за трећа лица)	135
Укупан број интервенција у 2022.год.		855

Трошкови текућег одржавања водоводне и канализационе мреже

1. Вредност уграђеног водоводног и канализационог материјала у 2022. год. (на основу магацинских налога)	2.445.487.87 дин.
2. Трошкови ангажоване радне снаге и механизације.....	733.646.36 дин.
СВЕГА (1+2): 3.179.134.23 дин. (без ПДВ-а)	

Остварени приходи према трећим лицима (без рачуна за воду) :

1. Укупно фактурисано по радним налозима од бр.1 до 153/2022-V.....	693.471.14 дин.
2. Укупно фактурисано по ситуацијама.....	64.775.00 дин.
СВЕГА (1+2): 758.246.14 дин. (без ПДВ-а)	

Поред радова на текућем одржавању водоводне и канализационе мреже изведени су радови на реконструкцији следећих уличних водоводних мрежа током 2022. год.

P.бр.	Назив градилишта	Материјал/пречник/дужине новопостављене мреже
1.	Реконструкција (замена) водоводне мреже у ул.В.Алексов у Димитровграду <i>Вредност уграђеног водоводног материјала:</i> 2 196 068,19 дин. (без ПДВ) <i>(без трошкова асфалтирања улице и материјала за затрпавање рова)</i>	ПЕ 1/2" – 18 м ПЕ 3/4" – 632 м ПЕ 1" – 286 м ПЕ 2" – 693 м ПЕ 2"-1/2" – 1 м ПЕ 110 – 360 м
Укупна дужина замењених водоводних мрежа (м)		1 990 м

PJ „ Водовод и канализација " је поред радова на реконструкцији – замени уличних водоводних мрежа извела и следеће радове :

- ✓ Резервоар Мојинци – контрола стања , провера вентила , припремни радови за допуну резервоара цистерном .
- ✓ Резервоар „Карнишор " – интерв. на вод. инсталацији резервоара .
- ✓ Пуњење резервоара Белеш за потребе „теста вододржљивости " .
- ✓ Резервоар Манастирче , резервоар Водице , Границни прелаз , Паскашија , Мојинци , Борово , Манастир св. Кирик и Јулита – превоз воде и допуна резевоара цистерном због несташице воде .
- ✓ „Кидина бара" – ископ магистралног цевовода и цевовода за напајање гран. прелаза (откривање цевовода) због укрштања са трасом гасовода .
- ✓ ул.В.Влаховић , Г.Белеш (део насеља без фекалне канализационе мреже) – црпљење септичких јама .
- ✓ Лукавица – чишћење каптажа .
- ✓ Кошење и крчење трасе и простора око резервоара .
- ✓ Техничка база – сређивање и припрема ливено-гвозденог материјала за отпис.
- ✓ Лукавица – радови на канализационој мрежи (за потребе „Са Тамаром у акцији ") .
- ✓ ул.Д.Петров – радови на полагању дренажних цеви (Радови су изведени по Закључчку ОВ бр.06-58/2021-15/27-9/2 од 14.04.2021.год. на терет МЗ Димитровград , Окончана

ситуација бр.364-5/21-22 од 13.05.2022.год. – Вредност радова 64.755,00 дин (без ПДВ)).

- ✓ Т.Одоровци (Дом МЗ) – израда водоводне инсталације у санит. чвору (Радови су изведени по Закључку ОВ бр.06-74/2022-15/88-8/29 од 06.05.2022.год., на терет ЈП,,Комуналаци" (набавку потребног материјала је извршила МЗ)).
- ✓ ПУ „8 септембар " (обј. „Лептирић" у ул.Б.Буха) – радови на монтажи чесме у дворишту вртића (Радови су изведени на терет ЈП,,Комуналаци" по Захтеву ПУ,, 8 септембар " бр.973-1/22 од 20.05.2022.год.)
- ✓ Анђела Петров Димитров – ул.Сутјеска 51 , радови на уградњи нове канал. шахте на постојећем колектору (На основу Решења комуналног инспектора бр.355-98-01/22-14 од 26.08.2022.год. , 1630-1/22 од 29.08.2022.год. радови се изводе на терет ЈП,,Комуналаци" . Вредност уграђеног материјала : 12 295,47 дин. , без ПДВ)
- ✓ Т.Одоровци – контрола стања резервоара и каптажа система за водоснабдевање ОШ и Дома МЗ (по налогу ОВ бр.1725-1/22 од 12.9.2022.год. , 06-162/2022-15/102-10/2 од 8.9.2022.год.)
- ✓ Градиње – привремено повезивање сеоске мреже на градску због нестације воде .
- ✓ Испомоћ РЈ,,Чистоћа" при чишћењу снега .

Извештај

о количинама захваћене пијаће воде на извориштима Ивкове воденице и Пртопопинско врело у 2022. год.

Месец	Ивкове воденице (m ³ /мес)	Пртопопинско врело (m ³ /мес)	Укупно (m ³ /мес)
Јануар	46.078	86.661	132.739
Фебруар	44.456	75.376	119.832
Март	46.783	83.800	130.583
Април	40.506	82.332	122.838
Мај	55.516	83.516	139.032
Јун	57.246	80.740	137.986
Јул	62.421	84.465	146.886
Август	59.782	74.002	133.784
Септембар	55.677	63.795	119.472
Октобар	64.168	62.123	126.291
Новембар	48.494	65.483	113.977
Децембар	30.078	82.809	112.887
Укупно (m ³ /год.)	611.205	925.102	1.536.307

Напомена : Због смањене издашности изворишта и ненаменске употребе воде током 2022.год. је долазило до пада притиска и нестације пијаће воде у вишим деловима града и у приградским насељима. Нестација пијаће воде у поменутом периоду је донекле ублажена пригушивањем поједињих делова водоводне мреже и допремањем воде цистерном .

Извештај
о количинама пречишћене отпадне воде на ППОВ Белеш у 2022. год.

Месец	Количина пречишћене отп. воде (m^3 /мес)
Јануар	71.000 (процена)
Фебруар	77.000 (процена)
Март	77.000 (процена)
Април	65.000 (процена)
Мај	66.000 (процена)
Јун	65.000 (процена)
Јул	62.000 (процена)
Август	66.000 (процена)
Септембар	57.000 (процена)
Октобар	60.000 (процена)
Новембар	60.000 (процена)
Децембар	75.000 (процена)
Укупно (m^3 /год.)	801.000 (процена)

Напомена:

- Због квара на мерачу протока на ППОВ Белеш за поједине месеце су унете процењене вредности кол. пречишћене отпадне воде (на основу података за 2019. год.)
- По налогу Општинске управе у циљу смањења непријатних мириза на ППОВ Белеш од 18.04.2017.год. део отпадне воде из канализационе мреже је упушен у реципијент - р. Нишаву, док је део воде из Лукавачке реке преусмерен на ППОВ .
- Од стране оснивача током 2019. год. покренута је процедура за изградњу новог постројења за пречишћавање отпадних вода.

2.2 РЈ „ЧИСТОЋА“

ПОГОН ХИГИЈЕНА

Погон хигијена обавља следеће делатности:

Чишћење јавних површина подразумева чишћење саобраћајница, тротоара, платоа, стаза, зелених површина као и других површина у граду, извожење смећа на територији града и приградских насеља према недељном плану и програму.

Прање асфалтних површина и тротоара подразумева чишћење и прање воденим шмрковима јавних асфалтних површина на подручју града сходно потребама. Прање се врши специјализованим возилима аутоцистернама са шмрковима. Њихов рад на прању саобраћајница и асфалтних јавних површина прати и рад комуналних радника који раде на уклањању отпадака и нечистоћа.

Овај погон врши и сакупљање биоразградивог материјала (трава и грање) за потребе компостера те самим тим умањује укупну количину отпада који се одвози до Регионалне депоније Пирот“ поред Пирота. Компостирање је биолошка разградња органске материје, под утицајем микроорганизама у аеробним условима, све до настанка компоста. Компост је стабилан производ сличан хумусу. Зрео компост побољшава структуру и микробиолошку активност тла, стога може послужити као ћубриво или као средство за побољшање квалитета тла.

Издвајање секундарних сировина из укупне количине комуналног отпада такође доводи до смањења количине отпада који се одвози до „Регионалне депоније Пирот“ поред Пирота.

У оквиру послова које обавља радна јединица је и одржавање кишне канализације и одводних канала за атмосферску воду (вађење наталоженог материјала махом кишног наноса и одвожење истог, као и текуће и инвестиционо одржавање истих).

Приходи:

I. Фактурисани рачуни СО-е Димитровград на основу Уговора о одржавању чистоће на јавним површинама у општини Димитровград, бр. 400-6/2022-16 од 10.01.2022. године и на основу решења комуналне инспекције

1. Чишћење и одвоз смећа: 391.265,00 м ² x 0,653 x 52 недеље.....	13.299453,06 дин.
2. Сакупљање и одвоз смећа са простора МЗ Поганово и МЗ Трнско Одоровци:	
(По потреби) 6.688,33 x 16 изласка.....	107.013,28 дин.
(По потреби) 8.026,00 x 25 изласка.....	200.650,00 дин.
3. Сакупљање и одвоз смећа са простора Забрђа:	
(По потреби) 6.688,33 x 11 изласка.....	73.571,63 дин.
(По потреби) 8.026,00 x 25 изласка.....	200.650,00 дин.
4. Пражњење контејнера за комунални отпад у улици Рудина 1 и Рудина 2 у МЗ Лукавица:	
(По потреби)	200.146,39 дин.
5. Сакупљање и транспорт дивљих депонија на подручју града и приградских насеља.....	3.584.024,85 дин.
6. Сакупљ. и транспорт биоразград. отпада и хидратација компостера.....	661.744,36 дин.
7. Чишћење уличних покретних решетки, гајгера, ригола, сливника и канала у граду и приградским насељима (радници и механизација).....	86.164,92 дин.
8. Остало.....	86.536,56 дин.
<i>Свега (I) - (без ПДВ-а): 18.499.955,06 дин.</i>	

II. Фактурисани рачуни Народној библиотеци „Детко Петров“ на основу Уговора о одржавању хигијене и чишћење пословних просторија

29.166,67 x 12 месеца **350.000,04 дин.**

III. Фактурисани рачуни Центру за културу Димитровград на основу Уговора о одржавању хигијене и чишћење пословних просторија

<u>29.166,67</u>	<u>x</u>	<u>12 месеца</u>	<u>350.000,04 дин.</u>
------------------	----------	------------------	------------------------

IV. Кућно смеће, дворишно смеће и депоновање отпада на Регионалној депонији -физичка лица (град и приградска насеља).....18.048.149,67 дин.

V. Правна лица.....6.692.066,39 дин.

VI. Секундарне сировине.....93.900,00 дин.

VII. Фактурисани рачуни трећим лицима:

- ✓ Извожење отпада са бензинске станице „S.A.B. TRADE“ Д.О.О. Ниш.....120.000,00 дин.
- ✓ Извожење отпада из угоститељског комплекса „Нишавска долина“.....120.000,00 дин.
- ✓ Извожење отпада из хотела „HAPPINES“.....130.909,08 дин.
- ✓ Извожење отпада из фабрике конфекције „Е. Миролио“.....218.181,84 дин.
- ✓ Постављање и скидање новогодишње декорације.....76.011,70 дин.
- ✓ Радови изведени по радним налозима.....17.399,88 дин.

Свега (I-VII) - (без ПДВ-а): 26.216.618,64 дин.

Укупно приходи (I-VII) - (без ПДВ-а): 44.716.573,70 динара без ПДВ-а

Расходи:

1. Трошкови одлагања комуналног отпада на Регионалној депонији.....4.902.819,84 дин.
2. Трошкови материјала за одржавање хигијене.....234.465,80 дин.
3. Помоћни материјал.....323.522,21 дин.

Укупно расходи (1-3) - (без ПДВ-а): 5.460.807,85 динара без ПДВ-а

ГРАДСКА ПИЈАЦА

Градска пијаца је простор одређен планским актом, намењен и комунално опремљен за обављање промета пољопривредно - прехранбених и других производа и вршење услуга у промету робе, чије се одржавање, опремање и коришћење врши у складу са овом одлуком.

Одржавање пијаца се врши обављањем свих послова којима се обезбеђује несметано обављање промета и вршење услуга у промету робе, а нарочито чишћење пијаце после пијачног дана (петац), наплата накнаде за коришћење објекта, опреме и пијачног простора, одржавање јавног кантара, одржавање објекта комуналне инфраструктуре (јавне чесме, јавног WC-а, хидранта, инсталације водовода и канализације, ограде, пијачног платоа и сл.)

Пружање услуга на градској пијаци:

I Остварени приходи од пружања услуга на градској пијаци (закуп):

Продајно место	Бр. прод. места	Јединична цена (дин.)	Укупно
Продајно паркинг место на период од 1 године	7	31.865,00	223.055,00
Продајно паркинг место на период од 1 године	3	29.244,17	87.732,51
Продајно паркинг место на период од 6 месеца	7	18.666,67	130.666,69
Продајно паркинг место на период од 6 месеца	2	16.983,33	33.966,66
Продајно паркинг место на период од 3 месеца	1	9.333,33	9.333,33
Продајно паркинг место на период од 3 месеца	1	8.486,67	8.486,67
Продајно паркинг место на период од 3 месеца	1	6.732,50	6.732,50
Закуп простотије са расхладном комором	1	66.666,66	66.666,66
Дневна такса			240.567,54

Укупно приходи (без ПДВ-а): 807.207,56 динара

II Одржавање и функционисање градске пијаце:

- чишћење и прање робне и зелене пијаце као и саобраћајница око градске пијаце и продајних паркинг места
- одржавање локала и тоалета на градској пијаци
- редовно кошење и заливање тракастих зелених појасева на градској пијаци
- редовна поправка и одржавање старих тезги и објекта на градској пијаци
- остале активности везане за градску пијацу текле су редовно и у складу са одлуком о уређењу и одржавању градске пијаце и правилником о пијачном реду.

Трошкови одржавања градске пијаце (без ПДВ-а): 138.126,40 динара.

ДИМНИЧАРСКА СЛУЖБА

Значај димничарске службе огледа се у томе што је редовно чишћење димњака веома битно како са становишта противпожарне заштите и заштите животне средине тако и са становишта штедње енергената, јер је квалитетан и одржаван димњак услов максималног искоришћења топлоте сагоревања.

Остварени приходи:

Извршени радови димничарске службе током 2022. год.

1. Приватне куће (испаљивање и преглед димњака).....1.094,17 дин.

ЗООХИГИЈЕНСКА СЛУЖБА

На основу одлуке Скупштине општине Димитровград о давању на коришћење војног комплекса „Оштри врх“, СЦВ и ВОЈИН у Димитровграду Јавном предузећу „Комуналец“ (Одлука бр. 06-157/15-I/40-14 од 21.12.2015. године) након чега је Ј.П.“Комуналец“ током 2018. године завршио реконструкцију постојећих објекта као и изградњу боксова са потребном инфраструктуром (септичка јама, јама – гробница, водовод, ограда, агрегат и соларни панели).

На територији општине Димитровград током 2022. године нешкодљиво је уклоњено 39 угинулих крава, 33 угинулих паса луталица, 1 мачка.

У прихватилишту за напуштене псе и мачке тренутно је смештено 24 паса луталица са комплетном документацијом.

Прихватилиште за напуштене псе и мачке примљено је 07.12.2018. год. од стране Министарства пољопривреде, водопривреде и шумарства и Републичке ветеринарске инспекције је добило одобрење за рад, чиме су испоштоване све законске норме потребне за прихват и смештај напуштених животиња.

Остварени приходи зоохигијенске службе током 2022. год. су.....**21.846,00 дин.**

Расходи:

I. Трошкови хране и одржавања прихватилишта за псе и мачке	355.210,52 дин.
II. Помоћни материјал	50.784,59 дин.
III. Трошкови материјала за хигијену	2.512,02 дин.

ЗЕЛЕНИЛО

Сектор за одржавање јавних зелених површина бави се одржавањем јавних зелених површина према годишњем плану и програму који садржи: врсту, обим, динамику радова и висину средстава потребних за његову реализацију.

Одржавање подразумева негу и обнову бильног материјала, одржавање стаза, платоа, степеништа, обложених косина, замену инсталација и инвентара који припадају тој површини и служе њеном одржавању, одржавање чистоће, чишћење снега и леда као и предузимање мера за заштиту од пожара, антиерозивних мера и мера за заштиту од других елементарних непогода, инсеката, бильних болести и друге штете.

Приходи:

I. Фактурисани рачуни СО-е Димитровград на основу Уговора о одржавању зеленила на јавним површинама у општини Димитровград:

1. Кошење и сакупљање траве са зелених површина у граду.....	1.170.038,41 дин.
2. Заливање травњака (хидрантска мрежа и аутоцистерна).....	899.512,40 дин.
3. Садња сезонског цвећа.....	100.080,80 дин.
4. Садња школованих и ниских лишћара.....	70.316,40 дин.
5. Окопавање, плевљење новоформираних и постојећих алеја у граду.....	540.652,58 дин.
6. Кошење паркића у граду и приградским насељима.....	563.158,20 дин.
7. Пролећно грабуљање травњака.....	20.758,00 дин.
8. Вађење процветалог сезонског цвећа	12.988,80 дин.
9. Орезивање дрвореда у граду и приградским насељима.....	499.514,39 дин.

Свега (I-9) - (без ПДВ-а): 3.877.019,98 дин.

II Фактурисани рачуни трећим лицим

1. Кошење, орезивање и резање бусења бусењачом.....	56.326,19 дин.
---	-----------------------

Укупно приходи (I-II)-(без ПДВ) – 3.933.346,17 динара.

Расходи:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. Набавка садног материјала..... | 456.060,00 дин. |
| 2. Сервис тримера, косачица, моторних и телескопских тестера..... | 36.166,00 дин. |
| 3. Резервни делови за тримере, косачице, моторне и телескопске тестере..... | 472.267,17 дин. |
| 4. Набавка опреме..... | 592.217,68 дин. |
| 5. Утрошак горива и мазива | 606.305,94 дин. |
| 6. Помоћни материјал | 88.921,01 дин. |

Свега расходи (1-6)-(без ПДВ-а): 2.251.937,80 динара.

ГРОБЉАНСКЕ УСЛУГЕ

Послови који се обављају како на градском гробљу у Димитровграду тако и на сеоским гробљима у МЗ Лукавица, МЗ Жељуша и МЗ Гојин Дол, а који су поверили ЈП „Комуналаци“ на газдовање обухватају: организацију и обављање сахрана, израду бетонских ивица, чишћење око објекта и саобраћајница (од снега, бацање соли и ризле), чишћење степеништа, корпи за отпадке и површина око гробова, чишћење објекта (сала 1 и 2, капела, помоћна просторија, канцеларија, купатило и ВЦ), орезивање шиблja и дрвећа, окопавање ружа, цвећа, кошење, сакупљање орезаног и окошеног и извожење истог, плевљење и др.

Остварени приходи:

I Димитровград

Сахране, употреба капеле, употреба сале, одржавање за период од 10 година, накнада за израду ивица гроба и постављање споменика.....**3.582.034,20 дин.**

II Жељуша

Сахране, употреба капеле, употреба сале, одржавање за период од 5 година.....**729.632,86 дин.**

III Лукавица

Сахране, употреба капеле, употреба сале, одржавање за период од 5 година.....**272.680,18 дин.**

IV Гојин Дол

Сахране, употреба капеле, употреба сале, одржавање за период од 5 година.....95.901,96 дин.

Свега приходи (I-IV)-(без ПДВ-а): 4.680.249,20 динара.

Остварени расходи:

1. Чишћење објекта, површина око објекта и саобраћајница на градском гробљу и гробљима у приградским насељима Жељуша и Лукавица, орезивање шиблja и дрвећа, окопавање цвећа, плевљење, кошење, сакупљање орезаног и окошеног и извожење.....**3.079.873,48 дин.**

2. Утрошак основног и материјала за одржавање хигијене.....434.165,30 дин.

Свега расходи (1-2)-(без ПДВ-а): 3.514.038,78 динара.

2.3 PJ „УСЛУЖНЕ ДЕЛАТНОСТИ“

ПОГОН МАШИНСКИ ПАРК

Током 2022. године погон „Машински парк“ изводио је радове сходно потребама свих радних јединица предузећа и то:

PJ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

- Рад машина и камиона на инвестиционим радовима приликом замене водоводне мреже у улици Власки Алексов, Стара планина (део) и превоз, навоз, извоз, планирање и ваљање прљавог шљунка за потребе водовода приликом извођења ових радова.
- Транспорт воде за пиће у приградским месним заједницама: М3 Паскашија ($136 m^3$), и М3 Мојинци ($152 m^3$), М3 Градиње ($8 m^3$), М3 Борово-Куљинци ($16 m^3$), М3 Жељуша ($16 m^3$)-рад на водоводној мрежи, превоз воде за пиће на Наплатној рампи ($32 m^3$), превоз воде за пиће на резорвоар „Манастирче“ ($352 m^3$), за потребе Р.Ј.“Чистоћа“ на резервоару „Водице“ ($40 m^3$), фарма Петров ($56 m^3$) и превоз воде на прихватилишту за псе и мачке ($168 m^3$).
- Рад машина и камиона приликом интервенција на водоводу и канализацији .
- Рад камиона Канал-џет на одгушивање канализације.

PJ „ЧИСТОЋА“

- Рад аутосмећара на сакупљању смећа из града и приградских месних заједница и одвоз смећа на регионалну депонију у Пироту.
- Рад камиона и радне машине на сакупљању дивљих депонија у граду и приградским месним заједницама.
- Рад камиона на сакупљању секундарних сировина (картон, пвц амбалажа, гума, стакло, фолија, отпадни лим (метал – гвожђе)).
- Рад аутоцистерни на прању улица у граду, прању градске пијаце, прању објеката „Прихватилиште за псе и мачке“ и рад аутоцистерни на заливању травнатих површина и дрвореда у сушном периоду.
- Рад булдозера на планирању дела бивше депоније, која је одређена за одлагање шута и биомасе за компостирање.

PJ „УСЛУЖНЕ ДЕЛАТНОСТИ“ (ГРАЂЕВИНСКИ ПОГОН)

Рад машина и камиона приликом извођења радова на основу Уговора, Решења и Закључака општинског већа

1. Радови веће финансијске вредности изведени за рачун општине Димитровград:

-Радови на одржавању путева у зимском периоду (Уговор бр. 134-2/21).....*676.618,36 дин.*

-Радови на одржавању путева у зимском периоду (Уговор бр. 140-2/22).....**106.480,00 дин.**
 -Радови на одржавању путева у летњем периоду (Уг. бр. 1407-2/22).....**2.080.200,00 дин.**
 -Радови на чишћењу и одрж. локалних и мах. путева (Уговор бр. 1406-2/22).....**5.332.603,00 дин.**

2. Радови изведени правним лицима:

- SO PD „JUGOISTOK“ NIŠ, SO OGRANKA ED PIROT у вредности од..... **5.858,00 дин.**
- Eye to Eye doo у вредности од**180.000,00 дин.**
- PANDA S у вредности од**13.344,00 дин.**
- SGR SANI у вредности од**33.204,00 дин.**
- Синдикат запослених у здр.и соц.заштити Пирот у вредности од**5.757,00 дин.**
- ПГ Николов Саша у вредности од**216.000,00 дин.**
- Млекара Стара планина у вредности од**11.068,00 дин.**
- CENTROREJTING у вредности од**4.611,67 дин.**

3. Радови изведени физичким лицима.....224.176,77 дин.****
Свега приходи (1-3)-(без ПДВ-а): 8.889.920,08 дин.

ГРАЂЕВИНСКИ ПОГОН

Током ове календарске године, грађевински погон изводио је следеће радове:

1. Радови на текућем и инвестиционом одржавању опреме, механизације и објекта за потребе и на терет ЈП „Комуналација“:

- Радови на грађевинском одржавању објекта Ј.П.“Комуналација“ као и објекта на подручју Г.П.“Градина“.
- Радови на браварском одржавању механизације.
- Радови на зимском одржавању саобраћајница (заједно са механизацијом).
- Радови на поправци галантерије (клупе, тезге, контејнери, канте, парковске ограде...).
- Крпљење ударних рупа струготином и асфалтом у хладном поступку.
- Санација оштећених шахти.
- Израда АБ стајалишта за контејнере.
- Радови на реновирању објекта капела Гоин дол.
- Бетонирање стаза, шкарпи и гробних места на градском гробљу, гробље Лукавица и Жељуша.
- Санација ограда извориште „Ивкове воденице“ и Градско гробље.
- Радови на изради прихватилишта за псе и мачке на локалитету „Остри врх“.

- Израда водоводних шахти и шкарпи у ул.“Власаки Алексов“ у слопу радова на замени мрежа (у слопу радова Р.Ј.“Водовод и Канализација“).
- Радови на уређењу нове управне зграде Ј.П.“Комуналак“.
- Радови на одржавању објекта водоснабдевања у власништву МЗ (Лукавица, Жељуша, Градиње, Крнишор, ...).
- Радови на постављању новогодишње расвете .
- Сређивање просторија за спровођење гласања, МЗ Лукавица, МЗ Жељуша и МЗ Гојин Дол.
- Дислокација и поправка мобилијара (клупе, кошеви, голови, клацкалице...) за дечија игралишта.
- Браварско санирање градске саобраћајне сигнализације

2. Уговорени радови (понуде, уговори...):

-Радови на асфалтирању после замене водоводне мреже у Димитровграду – на основу уговора са извођачем радова „Друмови а.д.“ д.о.о. из Пирота, Гњилан 2 бб, бр. 653-10/21 од 05. 05. 2021 год. (80/21/1 од 05. 05. 2021.), бр. 277-9/22 од 21. 04. 2022 год., анекса 1 бр. 277-10/22 од 28. 09. 2022 год., анекса 2 бр. 277-11/22 од 29. 09. 2022 год. - вршење надзора.

-Радови на модернизацији јавне расвете на територији општине Димитровград – на основу уговора „Smart Lights d.o.o.“ из Београда, ул.Димитрије Туцовића 52, бр. 1237-2/22 од 24. 06. 2022 год. (36/2022 од 05. 07. 2022.), - вредност изведених радова, по рачуну Гр/4/2022 од 13.09.2022., износи **1.525.548,00** дин.(без ПДВ-а), (**1.830.657,60** са ПДВ-ом).

-Радови на одржавању локалних и махалских путева општине Димитровград – на основу уговора општине Димитровград, бр. 1406-2/22 од 20. 07. 2022 год. (400-993/2022-16 од 18. 07. 2022.) и анекса 1 бр. 1406-4/22 од 10. 11. 2022 год. (400-993/2022-16/2 од 10. 11. 2022.), вредност радова по окончаној ситуацији (брож 1406-5/22 од 23.11. 2022.) износи **5.332.603,00** (без ПДВ-а).....(**6.399.123,60** са ПДВ-ом).

-Радови на одржавању јавне расвете на територији општине Димитровград – на основу уговора општине Димитровград, бр. 1405-2/22 од 20. 07. 2022 год. (400-994/2022-16 од 18. 07. 2022.), вредност радова по рачунима: Гр/3/2022 од 29.08.2022. износ **913.045,20** (са ПДВ-ом).

-Радови на летњем одржавању путева општине Димитровград – на основу уговора општине Димитровград, бр. 1407-2/22 од 19. 07. 2022 год. (400-992/2022-16 од 18. 07. 2022.) и анекса 1 бр. 1407-4/22 од 10. 11. 2022 год. (400-992/2022-16/2 од 10. 11. 2022.), вредност радова по окончаној ситуацији(број 1407-5/22 од 23.11.2022.) износи **2.496.240,00** (са ПДВ-ом).

-Радови на постављању спољашње изолације објекта власника Рангелов Иван-а, ул. „Границар“ бр.1, Димитровград – на основу понуде, бр. 1882-1/22 од 06. 10. 2022 год., вредност радова по окончаној ситуацији(број 1882-2/22 од 21.10.2022.) износи **53.760,00** (са ПДВ-ом).

-Радови на постављању спољашње изолације објекта власника Николов Саша, ул. „8 март“ бр.68, Димитровград – на основу понуде, бр. 2014-1/22 од 25. 10. 2022 год., вредност

радова по окончаној ситуацији(број 2014-2/22-23 од 05.01.2023.)
износи..... **282.240,00** (са ПДВ-ом).

-Радови на санацији четврогрлог димњака зграде у ул.“Бошко Буха“ бр. 16 (стамбена заједница) – на основу понуде, бр. 1955-1/22 од 12. 10. 2022 год., вредност радова по окончаној ситуацији(број 1955-2/22 од 21.10.2022.) износи.....**85.152,00** (са ПДВ-ом).

3. Радови изведени по налозима Надзорног одбора, испекција, општинског већа (о трошку ЈП „Комуналаци“):

- -Радови на поправци канализационог шахта у ул.“Борачка“ – по решењу комуналног инспектора, број 355-86-1/22-14 од 15. 07. 2022 год. - о трошку Ј.П.“Комуналаци“.
- -Радови на санирању решетке и канала за атмосферску воду у ул.“Видлич“ – по решењу Општинског инспектора за саобраћај и путеве, број 344-121/22-14 од 01. 06. 2022 год. - о трошку Ј.П.“Комуналаци“.
- -Радови на санацији крова на објекту Дома културе у сл.Лукавица– по закључку Општинског већа општине Димитровград, број 06-51/22-15/81-13/2 од 06. 04. 2022 год.- о трошку Ј.П.“Комуналаци“.

4. Радови изведени по налозима Надзорног одбора, испекција, општинског већа :

-Радови на демонтажи металне конструкције рекламног паноа – по налогу општинског грађевинског инспектора бр. 354/17/1/2021-14/3 од 06. 06. 2022. – инвеститор општина Димитровград, вредност радова (рачун број Гр/1/2022 од 22.06.2022.)
износи..... **48.640,80** (са ПДВ-ом).

-Радови на дислокацији надстрешнице аутобуског стајалишта – по налогу општинског комуналног инспектора бр. 355-49/22-14 од 31. 05. 2022. – инвеститор општина Димитровград, вредност радова (рачун број Гр/2/2022 од 05.07.2022.)
износи..... **39.213,98** (са ПДВ-ом).

-Радови на изради насипа поред пута за „Нешково“ – по налогу општинског комуналног инспектора бр. 355-109-1/22-14 од 27. 09. 2022. – инвеститор општина Димитровград, вредност радова (рачун број Гр/5/2022 од 29.09.2022.)
износи..... **32.025,60** (са ПДВ-ом).

-Радови на рушењу објекта на КП бр.1444 КО Гојин Дол – по налогу општинског грађевинског инспектора бр. 354-44/22-14/2 од 06. 10. 2022. – инвеститор општина Димитровград, вредност радова (рачун број Гр/6/2022 од 14.10.2022.)
износи..... **129.729,60** (са ПДВ-ом).

-Радови на изради монтажног димњака стана у ул.“Пастерова“ – по налогу општинског грађевинског инспектора бр. 354-47/22-14/1 од 21. 08. 2022. – инвеститор општина Димитровград, вредност радова (рачун број Гр/7/2022 од 14.10.2022.)
износи..... **120.000,00** (са ПДВ-ом).

-Радови на сечењу и уклањању растинја – по налогу општинског грађевинског инспектора бр. 354-39/22-14 од 02. 11. 2022. – инвеститор општина Димитровград, вредност радова (рачун број Гр/8/2022 од 08.11.2022.) износи..... **32.958,40** (са ПДВ-ом).

-Радови на рушењу објекта на КП бр. 1469 КО Жељуша – по налогу општинског грађевинског инспектора бр. 354-39/22-14 од 09. 11. 2022. – инвеститор општина Димитровград, вредност радова (рачун број Гр/9/2022 од 17.11.2022.) износи **165.681,60** (са ПДВ-ом).

2.4 PJ „ГРАНИЧНИ ПРЕЛАЗ“

Сходно Одлуци о комуналном уређењу на граничном прелазу „Градина“ ЈП „Комуналац“ је вршио одржавање комплетне инфраструктуре на граничном прелазу током 2022. године и то:

1. **Одржавање јавне хигијене** - чишћење површина прелаза и објеката и одвоз смећа на регионалној депонији. Такође, два пута недељно све асфалтне површине чисте се ауто-чистилицом, као и редовно прање ауто-цистерном или цревима преко хидрантске мреже. У зимском периоду радило се је на рашишћавању снега са свих површина, а нарочито око објекта и са пешачких стаза. После рашишћавања се на асфалтне површине разбазичавала ризла и индустријска со.
2. **Перманентно одржавање инсталације водовода, канализације и грејања**, као и спољашње инсталације (хидрантске и разводне водоводне мреже, кишне и фекалне канализације и топловода од топлане до објекта), тако и унутрашњих инсталација објекта и санитарних чворова.
3. **Перманентно одржавање електро инсталација и сигнализације** – на свим објектима прелаза и управне зграде као и комплетне расвете граничног прелаза.
4. **Одржавање зелених површина** – како на самом прелазу тако и око објекта управне зграде, кошење травњака, чишћење, заливање, ђубрење, резање ниског и високог растинја. Травњаци се редовно косе и заливају, а цвеће окопава, орезује и залива. У 2018. години извршено је обнављање украсног растинја и досађен је потребан број садница. Такође је и испред управне зграде Царинарнице извршена садња украсног цвећа.
5. **Сервисне услуге** претовара, ускладиштења и преглед робе (заједно са службеним лицима Царинарнице).
6. **Одржавање јавних тоалета на прелазу.**
7. **Одржавање објекта** обухвата крчење, чишћење, одржавање столарије, браварије, електро и ВиК инсталације, санитарије, компјутерске опреме, инвентара, фасадне и кровнопокривачке радова, одржавање инсталације грејања, одржавање комплетне расвете, одржавање техничких средстава и тд.

За горе наведене активности ЈП „Комуналаци“ је током 2022. године издвојило средства у износу од 6.130.259,28 дин (без ПДВ-а).

Током 2022. године на граничном прелазу „Градина“ ЈП „Комуналаци“ остварио је следеће приходе:

1. Приход од наплате накнаде за одрж. граничног прелаза и јавног тоал.....293.325.478,75 дин.

2.5 РЈ „ЗАЈЕДНИЧКЕ СЛУЖБЕ“

Радници заједничких служби извршили су све потребне административно-техничке послове за потребе свих радних јединица.

Током 2022. године редовно су измираване зараде радницима, обавезе према добављачима као и обавезе према држави.

3. ФИНАНСИЈСКО ПОСЛОВАЊЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

3.1 Основни финансијски извештаји

Биланс стања

Укупна актива тј. пословна имовина у 2022. години износи 351.571 хиљада динара, и у односу на план остварење износи 61%.

Пословна имовина се састоји из сталне имовине (нематеријална имовина 4.821 хиљада динара, некретнине, постројења и опрема 289.080 хиљада динара), обртна имовина 57.670 хиљада динара.

На позицији Земљиште и грађевински објекти имамо смање вредности из разлога искњижавања комуналних мрежа и објекта по одлуци Надорног Одбора ЈП „Комуналаци“ (Н.О бр. 2267-11/22 од 26.12.2022год.) и решења о упису права својине у корист Општине Димитровград донетог од стране Општинског већа Општине Димитровград (бр. 06-291/2023-15/116-6/од од 06.01.2023год.), која по основу Закона о јавној својини морају бити искључиво у јавној својини. Набавна вредност искњижених Грађевинских објеката је 23.653.536,14 дин., садашње вредности 7.891.795,10 дин., Станови набавне вредности 8.204.101,35 дин., садашње вредности 3.156.922,61 дин., и Водоводних објеката набавне вредности 373.309.277,86 дин., садашње вредности 210.507.727,47 дин. Укупна набавна вредност искњижених основних средстава је 405.166.915,35 динара.

На билансној позицији Одложена пореска средства имамо одступање од планираног износа јер се та средства обрачунавају на крају године и после обрачуна пореске амортизације. Одложена пореска средства или обавезе по основу сталних тј. основних средстава су у ствари одложени порези, који настају на основу разлике између неотписане вредности основних средстава по пореској амортизацији и неотписане књиговодствене вредности основних средстава, у складу са пореским прописима и Законом о порезу на добит правних лица. Привремена разлика која настаје у случају када је обрачуната неотписана књиговодствена вредност основних средстава мања од обрачунате неотписане вредности основних средстава по пореској амортизацији представља одбитну привремену разлику што доводи до признавања одложених пореских средстава. Одложена пореска средства чине 15% износа добијеног као

разлика неотписане вредности основних средстава по пореској амортизацији и неотписане књиговодствене вредности основних средстава. Одложена пореска средства у претходној години су износила 4.545.943,10 динара.

У текућој години после обрачuna пореске амортизације и израде пореског биланса за 2022. годину, настала је пореска обавеза те су пореска средства укинута и прекњижена.

Залихе материјала, резервних делова и ситног инвентара премашују планирано стање за 36% из разлога набавке материјала за текуће инвестиционе радове на обнови водоводне мреже и набавке материјала за реализацију улагања на туђим некретнинама. Инвестициони радови и набавка материјала се односи на планирану инвестицију за 2022. годину у трећем кварталу - Замена цевовода и водоводне мреже у улици Кирил и Методи у Димитровграду. Поменута инвестиција је привремено заустављена због непостојања комплетне потребне документације, те самим тим набављени материјал се тренутно налази на залихама, и исти ће бити утрошен приликом наставка реализације поменуте инвестиције. Предузеће има и проблема са застарелим залихама, те ће у наредном периоду извршити отписивање поједињих материјала и резервних делова за које се сматра да нису потребни.

Потраживања по основу продаје износе 10.874 хиљада динара и у односу на стање из претходне године повећана су за 16%.

Готовина и готовински еквиваленти на крају пословне године износе 416 хиљада динара. Јавно предузеће је на дан 31.12.2022. године имало негативан салдо готовине на текућем рачуну због коришћења дозвољеног прекорачења по текућем рачуну, те је за тај дуг формирало обавезу према банци. Дозвољено прекорачење тј. формирана обавеза је измирења 09.01.2023. године. Нови уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну (дозвољено прекорачење у износу од 30.000.000,00 динара) бр.00-422-0204281.8/КР2023/128 са ОТП банком је закључен 11.01.2023. године ради финансирања текућег пословања и одржавања текуће ликвидности.

Укупна пасива или извори средстава једнаки су укупној пословној имовини и износи 351.571 хиљада динара. Реализација у односу на планирано стање је 61%.

Укупна пасива се састоји из капитала 217.497 хиљада динара, одложене пореске обавезе 7.268 хиљада динара, дугорочно одложених прихода и примљених донација 80.817 хиљада динара и краткорочних резервисања и краткорочних обавеза 45.989 хиљада динара.

Основни капитал и ревалоризационе резерве остале су на нивоу из претходне године и износе 67.728 хиљада динара и 52.223 хиљада динара.

Нераспоређени добитак ранијих година износи 112.054 хиљада динара. Смањење у односу на претходну годину је из разлога искњижавања основних средстава, објашњених у делу пасуса који се односи на некретнине, постројења и опрему.

Предузеће је пословну годину завршило са губитком од 14.508 хиљада динара, док је за исту планиран добитак. Након усвајања годишњег извештаја о пословању и финансијског извештаја за 2022. годину, Надзорни одбор ће донети одлуку о покрићу текућег губитка.

Пошто је неотписана књиговодствена вредност основних средстава на дан 31.12.2022. године већа од неотписане пореске вредности основних средстава, привремена пореска разлика износи 48.456 хиљада динара те износ одложене пореске обавезе (15% од привремене разлике) је 7.268 хиљада динара.

Предузеће је формирало обавезу по основу кредита од домаћих банака од 5.783 хиљада динара из разлога негативног салда готовине на крају године услед коришћења дозвољеног прекорачењу по текућем рачуну. Остале обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе су током 2022. године редовно измириране и у складу са уговореним и предвиђеним роковима.

Ванбилансна актива (група конта 88) и ванбилансна пасива (група конта 89) износе 436.324.360,13 динара, а односе се на основна средства која нису у власништву Јавног предузећа „Комуналација“ и формиране обавезе по тим средствима. У претходној години износ ових средстава је био 15.717.655,57 динара, а у текућој години је повећан на 436.324.360,13

динара због искњижавања водоводних и канализационих мрежа и одређених грађевинских објеката који су променили својину.

Биланс успеха

Предузеће је за период 01.01. до 31.12.2022. године остварило пословне приходе у износу од 354.636 хиљада динара, у односу на план остварена је реализација од 94%, а у односу на претходну годину су већи за 8%. Пословни приходи су остварени од продаје услуга на домаћем тржишту, а највећи део пословних прихода предузеће остварује по основу наплате таксе за одржавање граничног прелаза и то 67% у односу на укупно остварене приходе. У оквиру пословних прихода, у делу осталих пословних прихода имамо приходе од донације Министарства за заштиту животне средине у вредности од 22.608 хиљада динара (донација камиона смећара, пластичних контејнера и ПВЦ канти за смеће).

У истом периоду пословни расходи износе 355.738 хиљада динара, у односу на план реализација износи 96%, док су у односу на претходну годину пословни расходи већи за 11%. Пословни расходи се састоје од трошка материјала и резервних делова 24.291 хиљада динара, трошкови горива и енергије 32.188 хиљада динара, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи 230.732 хиљада динара, трошкови производних услуга 22.869 хиљада динара, трошкови амортизације 34.797 хиљада динара, нематеријални трошкови 10.860 хиљада динара. Као што можемо видети највећи део расхода се реализује на трошкове зарада и то 64% у односу на укупно остварене расходе.

Предузеће је остварило пословни губитак у износу од 1.102 хиљада динара (планиран пословни добитак), док је и претходној години остварен пословни добитак од 9.136 хиљада динара.

Финансијски приходи и расходи се претежно остварују од камата. Финансијски приходи износе 292 хиљада динара, а финансијски расходи 608 хиљада динара. Остварен је губитак из финансирања од 316 хиљада динара и мањи је за 22% у односу на претходну годину.

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су остварени у износу од 2.548 хиљада динара, а односе се на приходе од усклађивања вредности потраживања од купца односно наплаћених потраживања која су у ранијем периоду индиректно отписана.

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха износе 191 хиљада динара и представљају исправку вредности потраживања и обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

Остали приходи у износу од 1.823 хиљада динара се односе на приходе остварене по основу продаје опреме и материјала, од казни радника, од наплаћених пенала, штете и др., од наплате трошкова извршитеља, од накнада штете, од судских спорова, од наплате накнаде за успешност спровођења поступка и наплаћених отписаних потраживања.

Остали расходи у износу од 2.397 хиљада динара чине расходи по основу директног отписа, по основу расходовања залиха материјала, накнаде штете трећим лицима, остали непоменути расходи, казне за привредне преступе и прекрашаје, трошкови извршног поступка, трошкови судско-парничних поступака, хуманитарна помоћ, остали непоменути расходи (златна бонитетна извршност-кристална плакета).

Предузеће је у 2022. години остварило добитак пре опорезивања у износу од 330 хиљада динара, што није испунило планирана очекивања те остварење износи само 6% од планиране вредности. После обрачуна пореског расхода периода и одложених пореских расхода, предузеће пословну годину завршава са нето губитком у износу од 14.508 хиљада динара. Предузеће је планирало нето добитак, док је у претходној години такође остварило нето добитак од 6.676 хиљада динара.

Извештај о токовима готовине

Укупни приливи готовине за 2022.годину износе 676.396 хиљада динара, а састоје се из токова готовине из пословних активности 670.546 хиљада динара, токова готовине из активности инвестирања 67 хиљада динара и токови готовине из активности финансирања који износе 5.783 хиљада динара.

Укупни одливи готовине за 2022.годину износе 687.853 хиљада динара, а њихову структуру чине одливи готовине из пословних активности 668.848 хиљада динара, одливи готовине из активности инвестирања 18.655 хиљада динара, и одливи готовине из активности финансирања од 350 хиљада динара.

Приливи готовине из пословних активности чине продаја и примљени аванси 665.827 који су за 7% већи од износа из претходне године; примљене камате из пословних активности 292 хиљаде динара и остали приливи из редовног пословања 4.427 хиљада динара који су мањи заоко 42% од истих у претходној години.

Одливи готовине из пословних активности чине: исплата добављачима и дати аванси у земљи 419.914 хиљада динара, зараде, накнаде зарада и остали лични расходи 203.707 хиљада динара, плаћене камате у земљи 608 хиљада динара, порез на добитак 3.257 хиљада динара, одливи по основу осталих јавних прихода 40.455 хиљада динара, остали одливи из пословних активности 907 хиљада динара. Одливи готовине из пословних активности су већи за 13% од одлива из 2021.године.

Приливи готовине из активности инвестирања се односе на продају нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме које у 2022. години предузеће није остварило. У претходној години износили су 825 хиљада динара. Предузеће је наплатило износ од 67 хиљада динара који се односи на остале финансијске пласмане тј. наплата дела позајмице из претходних година.

Одливи готовине из активности инвестирања се односе на куповину нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и износе 18.655 хиљада динара, у односу на претходну годину ови одливи су мањи за 118%, а проценат реализације у односу на план је 41%.

Приливи готовине из активности финансирања односе се на краткорочни кредит у земљи односно формирање обавезе због дозвољеног прекорачења по текућем рачуну која није измириена са истеком уговора о дозвољеном прекорачењу и износи 5.783 хиљада динара.

Одливи готовине из активности финансирања износе 350 хиљада динара у оквиру исплаћених дивиденди, односно исплата дела добити за 2021. годину Оснивачу, дана 08.11.2022. год. по одлуци Надзорног одбора бр.1188-5/22.

У 2022. години већи су одливи готовине од прилива, те имамо нето одлив у износу од 11.457 хиљада динара, што са готовином на почетку периода која износи 11.873 хиљада динара даје крајње стање готовине од 416 хиљада динара.

3.2 Финансијски извештај

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ НА ДАН 31.12.2022. ГОДИНЕ

ПРИХОДИ								
Р.Б.	ОПИС	КОНТО	ПЛАН 2021	РЕАЛИЗАЦИЈА 31.12.2021.	ПЛАН 2022	РЕАЛИЗАЦИЈА 31.12.2022.	ИНДЕКС 5/4x100	ИНДЕКС 7/6x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	61						
1	Приходи од воде, канализације и извожења смећа (физичка лица)	61401 и 6140	38,500,000.00	33,183,752.83	37,500,000.00	36,159,784.53	86.2	96.4
2	Приходи од воде, канализације и извожења смећа (правни лица)	6141	12,500,000.00	10,485,136.10	12,500,000.00	11,274,922.00	83.9	90.2
3	Приходи од Р.Ј. Водовод и канализација	6142	5,000,000.00	598,460.18	2,000,000.00	754,118.77	12.0	37.7
4	Приходи од грబљанских услуга	6143	4,500,000.00	7,346,750.39	6,800,000.00	4,680,249.52	163.3	68.8
5	Приходи пијачних услуга	6144 и 6501	1,800,000.00	1,076,622.52	1,600,000.00	807,232.37	59.8	50.5
6	Приходи зоохигијене и азила за псе	6146	100,000.00	44,097.48	100,000.00	21,846.00	44.1	21.8
7	Приходи од одржавања хигијене	6147	18,000,000.00	19,554,263.85	20,520,000.00	19,806,445.97	108.6	96.5
8	Приходи од зеленила	6149	5,000,000.00	4,063,505.45	4,000,000.00	3,960,481.29	81.3	99.0
9	Приходи од димњичарских услуга	61410	35,000.00	7,960.00	35,000.00	1,094.17	22.7	3.1
10	Приходи од сакупљања и продаји папира, стакла и пластике	61412	450,000.00	177,740.00	250,000.00	93,900.00	39.5	37.6
11	Приходи од услужних делатности, зинског одржавања путева и одржавања јавне расвете	61413, 6148, 61417, 61481 и 61431	19,000,000.00	12,621,566.25	19,000,000.00	12,609,884.28	66.4	66.4
12	Приходи од наплате паркинга у граду	61418-61432	1,500,000.00	604,666.68	1,000,000.00	714,720.02	40.3	71.5
13	Приходи од услуге одржавања Граничног прелаза и јавног тоалета	61414 и 61416	238,000,000.00	234,921,644.18	267,000,000.00	239,325,478.75	98.7	89.6
	ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА	64						
14	Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	640	3,000,000.00	2,065,475.03	3,000,000.00	24,082,544.96	68.8	802.8
15	Приходи по основу оприходовања условљених донација	641	4,192,672.00	0.00	0.00	0.00	0.0	#DIV/0!
	ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	65						
16	Приходи од закупнина	650 без 6501	590,000.00	318,165.49	450,000.00	342,542.58	53.9	76.1
17	Остали пословни приходи	659.652	50,000.00	80,000.00	80,000.00	0.00	160.0	0.0
	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	66						
18	Приходи од камата	662	200,000.00	66,657.61	120,000.00	291,592.93	33.3	243.0
19	Позитивне курсне разлике	663	0.00	0.24	1,000.00	7.30	0.0	0.0
20	Остали фин. приходи	669	100,000.00	0.00	50,000.00	0.00	0.0	0.0
	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	67						
21	Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	6706, 6720, 6732	200,000.00	824,826.00	450,000.00	1,272,960.00	412.4	282.9
22	Бишкови	674	2,000.00	0.00	2,000.00	360.00	0.0	18.0
23	Приходи по основу отписа обавеза	6773 и 6750	9,000.00	4,997.26	10,000.00	204,049.11	55.5	2,040.5
24	Остали непоменути приходи	679	1,750,000.00	860,985.82	1,300,000.00	346,131.92	49.2	26.6
	ПРИХОДИ ОД УСКЛАД.ВРЕДН. ИМОВ.	68						
25	Приходи од усклађ.вредн.потражив.	684 и 685	3,000,000.00	5,096.88	600,000.00	2,548,368.76	0.2	424.7
	ДОБИТАК ПОСЛ.КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕК.ПРОМЕНЕ РАЧ.ПОЛ.ИСПРАВКЕ ГРЕШКАА И ПРЕНОС ПРИХОДА	69						
26	Приходи по основу грешке из ранијих година	692	50,000.00	159,569.82	50,000.00	2,000.00	319.1	4.0
27	УКУПНО (од 1 до 26)		357,528,672.00	329,071,940.06	378,418,000.00	359,300,715.23	92.0	94.9

РАСХОДИ								
Р.Б.	ОПИС	КОНТО	ПЛАН 2021	РЕАЛИЗАЦИЈА 31.12.2021.	ПЛАН 2022	РЕАЛИЗАЦИЈА 31.12.2022.	ИНДЕКС 5/4x100	ИНДЕКС 7/6x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ								
1	Трошкови основног материјала и рез.делова	511 и 514	23,020,000.00	14,778,027.58	22,640,000.00	17,722,844.42	64.2	78.3
2	Трошкови осталог (режијског) материјала	512	6,100,000.00	4,350,707.77	4,390,000.00	6,176,406.11	71.3	140.7
3	Трошкови горива и енергије	513	32,800,000.00	28,283,709.60	34,300,000.00	32,188,168.54	86.2	93.8
4	Трошкови једнократног отиска алата и инвентара	515	1,600,000.00	698,847.98	1,350,000.00	391,390.50	43.7	29.0
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА								
5	Трошкови услуга фирмама	530	6,000,000.00	2,886,008.03	2,840,000.00	4,851,587.92	48.1	170.8
6	Трошкови транспортних услуга (ПТТ)	531	1,800,000.00	1,374,502.90	2,250,000.00	1,582,147.81	76.4	70.3
7	Трошкови услуга текућег одржавања	532	3,500,000.00	1,996,490.46	4,050,000.00	2,084,639.08	57.0	51.5
8	Трошкови закупнина	533	100,000.00	0.00	150,000.00	0.00	0.0	0.0
9	Трошкови рекламе и пропаганде	535	750,000.00	369,775.00	1,250,000.00	1,107,832.00	49.3	88.6
10	Трошкови анализе воде и процена ризика на радном месту	5391 и 5393	4,790,000.00	2,090,417.03	3,100,000.00	1,844,811.50	43.6	59.5
11	Трошкови осталих услуга	5392 и 5394	5,500,000.00	4,701,265.00	5,900,000.00	5,268,219.84	85.5	89.3
12	Трошкови одржавања Г.П. Градина	5398	3,800,000.00	3,539,914.75	3,800,000.00	6,130,259.28	93.2	161.3
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА								
13	Трошкови амортизације	540	31,000,000.00	33,419,800.36	32,000,000.00	34,797,009.06	107.8	108.7
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ								
14	Услуге ангажовања извршиоца за обављање послова	55091	32,500,000.00	27,962,872.44	0.00	0.00	86.0	#DIV/0!
15	Трошкови непроизводних услуга	550 6ез	4,200,000.00	4,032,500.23	4,800,000.00	2,563,096.80	96.0	53.4
16	Трошкови репрезентације	551	1,400,000.00	1,316,159.00	1,650,000.00	1,797,732.60	94.0	109.0
17	Трошкови премије осигурувања	552	3,000,000.00	2,548,520.71	3,000,000.00	2,840,013.05	85.0	94.7
18	Трошкови платног промета	553	1,300,000.00	1,161,906.05	1,450,000.00	1,339,026.42	89.4	92.3
19	Трошкови чланарина и доприноса	554	900,000.00	666,913.00	900,000.00	493,804.00	74.1	54.9
20	Трошкови пореза	555	1,500,000.00	855,432.33	1,500,000.00	883,915.89	57.0	58.9
21	Остали нематеријални трошкови	559	1,200,000.00	937,827.64	1,400,000.00	941,994.61	78.2	67.3
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ								
22	Остали фин. Расходи и расходи камата	561 и 562	800,000.00	454,302.46	900,000.00	608,408.37	56.8	67.6
23	Негативне курсне разлике	563	1,000.00	1,151.92	2,000.00	4.07	115.2	0.2
ОСТАЛИ РАСХОДИ								
24	Остали непоменути расходи	574, 576, 579	2,200,000.00	783,511.01	1,600,000.00	1,886,708.31	35.6	117.9
25	Губици од расх. и продаје нематер.улагања, некретн., постр.и опр.	570 и 573	200,000.00	214,203.89	200,000.00	294,136.82	107.1	147.1
26	Обезређивање залиха материјала	584,583 И 577	500,000.00	510,624.36	500,000.00	215,751.47	102.1	43.2
27	Обезврдење потраживања старијих од 365 дана	585 и 589	150,000.00	548,444.98	800,000.00	191,187.80	365.6	23.9
ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕР.								
28	Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које нису мат. значајне	592	50,000.00	35,929.73	150,000.00	37,492.70	71.9	25.0
29	УКУПНО (од 1 до 28)		170,661,000.00	140,519,766.21	136,872,000.00	128,238,588.97	82.3	93.7

РАСХОДИ ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ								
Р.Б.	ОПИС	КОНТО	ПЛАН 2021	РЕАЛИЗАЦИЈА 31.12.2021.	ПЛАН 2022	РЕАЛИЗАЦИЈА 31.12.2022.	ИНДЕКС 5/4x100	ИНДЕКС 7/6x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Маса Бруто 2 (са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца)	520 и 521	170,727,417.07	170,401,576.28	197,375,415.00	194,626,642.37	99.8	98.6
2	Трошкови накнада по уговору о делу	522	800,000.00	407,036.15	550,000.00	343,364.20	50.9	62.4
3	Накнаде члановима надзорног одбора	526	1,100,000.00	1,037,195.28	1,100,000.00	1,030,189.03	94.3	93.7
4	Превоз запослених на посао и са посла	52910 и 5296	1,000,000.00	494,429.00	750,000.00	523,323.00	49.4	69.8
5	Дневнице на службеном путу у земљи и иностранству	52911 и 529118	1,000,000.00	561,736.23	900,000.00	583,034.94	56.2	64.8
6	Накнада трошкова на службеном путу у земљи и иностранству	52913 и 529131	700,000.00	617,640.71	800,000.00	103,341.32	88.2	12.9
7	Отримнице за одлазак у пензију	5290	1,897,000.00	592,358.00	2,159,248.00	994,600.75	31.2	46.1
8	Зубиларне награде	5292	2,521,357.00	2,551,376.00	1,657,777.00	1,773,306.45	101.2	107.0
9	Помоћ радницима и породици радника	5293, 52904, 529041 и 5297	3,000,000.00	1,159,048.00	1,900,000.00	1,022,055.11	38.6	53.8
10	Уговори о привременим и повременим пословима (Сваки радови НС3,...)	5242	3,000,000.00	2,031,569.03	3,000,000.00	1,381,870.15	67.7	46.1
11	Остали трошкови запослених и других физ. лица	5243,525 и 5298 и 52981	250,000.00	186,813.03	250,000.00	12,992.65	74.7	5.2
12	Услуге ангажовања извршиоца за обављање послова	528			28,200,000.00	28,336,998.52		100.5
12	Укупно (од 1 до 11)		185,995,774.07	180,040,777.71	238,642,440.00	230,731,718.49	96.8	96.7
	Укупно расходи (29+12)		356,656,774.07	320,560,543.92	375,514,440.00	358,970,307.46	89.9	95.6

РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА

ПЛАН 2021

Период	ПРИХОДИ	РАСХОДИ	РЕЗУЛТАТ
01.01. - 31.12.2021.	357,528,672.00	356,656,774.07	871,897.93

РЕАЛИЗАЦИЈА 2021

Период	ПРИХОДИ	РАСХОДИ	РЕЗУЛТАТ
01.01. - 31.12.2021.	329,071,940.06	320,560,543.92	8,511,396.14

ПЛАН 2022

Период	ПРИХОДИ	РАСХОДИ	РЕЗУЛТАТ
01.01. - 31.12.2022.	378,418,000.00	375,514,440.00	2,903,560.00

РЕАЛИЗАЦИЈА НА ДАН 31.12.2022.

Период	ПРИХОДИ	РАСХОДИ	РЕЗУЛТАТ
01.01. - 31.12.2022.	359,300,715.23	358,970,307.46	330,407.77

ОБРАЗЛОЖЕЊА УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

ПРИХОДИ:

Приходи од продаје производа и услуга

1 - 16. У приходима се табеле од редни броја 1 до редни броја 16 су детаљно приказани приходи од продаје производа и услуга – које ЈП "Комуналан" остварује по основу своје делатности.

Приходи од продаја, субвенција, дотација и донација

17. Приходи од промива, субвенција, дотација и донација који обухватају приходе од Националне службе за запошљавање за финансирање привредника и јавних радова, као и донације и повлачење пореских дажбина

18. Приходи по основу уговорених донација – односе се на отприходовање годишње амортизације донација за инвестиције.

Други посебни приходи

19. Приходи од ажурирања – односе се на приходе од стапања, закупне локације

20. Остали пословни приходи односе се на специфичне приходе као што је продаја стабала и сл. – Финансијски приходи

21. На овој позицији су приказани приходи камата од башака и камата од купнице

22. Но изједначење курса разлике

23. Остали финансијски приходи – приходи од приходе од наслага за испуњену воду који се оприходују на крају године – Остали приходи

24. Добији од продаје неректнине, постројења и опреме

25. Приходи од црногови

26. Приходи по основу отиска обавеза

27. Остали немонетни приходи – односе су обухваћени приходи од камни радника, приходи од наслаге трошкова извршења, приходи од – наслаге штете и приходи од електричних спирала

Приходи од издавачине предности имовине

28. Приходи од издавачине предности потрошивања – то су приходи од наслага који испрекидано отписаних потрошака

Добијате несумњиво се објављавају ефекти промене рачуногодишње почињење исправљајући раније преузете и пренесе прихода

29. Приходи по основу у гранци и гранцији године – односе се на ног рачуна промяните ставке из ранијих година

РАСХОДИ:

У расподелом делу табеље у делу трошкова материјала и енергије садржани су следећи трошкови:

1. Трошкови основног материјала и резервних делова су односе на материјал који је потребан за функционисање свих радних јединица, а трошкови резервних делова су наименованим париским предузећима као и разним другим машинама које користе друге радне јединице.

2. Трошкови осталог (режиског) материјала се односе на ХЦД оптереће за раднике, канцеларијски материјал.

3. Трошкови терми и енергије укључују нафту и нафтне деривате, електричну енергију, отопљено дрио и гас.

4. Трошкови једнократног отиска азира и штампаца са расходитим пабавке и стављању у употребу стата и инвентара. У даљу трошкова приходи укључују се сајдени трошкови.

5. Трошкови услуга фирмама (корпоративни, обрада, реминг) на изради униката, разни ремонтни, дораде, обраде и затапаје услуге

6. Трошкови транспортних услуга укључују трошкове ИТП услуга (моб. телефони, пошта, интернет, факсна тел.) и услуге превоза од других фирми.

7. Трошкови услуге одржавања су односе на текуће одржавање опреме и мешавине.

8. Трошкови закупнице су исплаћање накнаде за закуп објекта/доказа, машине и опреме од правних и физичких лица.

9. Трошкови рекламе и промоције – изгашање календара и другог рекламијаног материјала поводом новогодишњих празника.

10. Трошкови алати, воде и пројекције ризика на радионом месту.

11. Трошкови осталог услуга су односе на трошкове одлагања отпада на регионалну депонију у Ништу.

12. Трошкови одређеним ћелијама ГП и радици укључују редовно одржавање грађевина привредних објеката, као и остале трошкове одржавања – Трошкови амортизације

13. Трошкови амортизације искачујују трошкове амортизације нематеријалних и основних средстава

У делу нематеријалних трошкова садржане су следеће ставке

14. Услуге авиона и автобуса за обављање послова, односе се на радионе ангажоване преко агенције.

15. Трошкови испримајућих услуга – услужне реконструкције, адекватне и извршавајуће, трошкови централа за заштиту потрошача, услуге програмирача као и стручног сервисирања затошних.

16. Трошкови репрезентације су односе на услуге у стручните послове, као и трошкове кућнице у прехранићеним продавницама (сок, кафа, чај, ...)

17. Трошкови испримајућих објекту трошкове испримајућих затошних од последица несретног случаја, трошкове испримајућих основних средстава, компјутера и сличних уређаја, трошкове онтргајаца од одржавања према тројим лицима и осигурујућа поизда.

18. Трошкови пистлог промета су провозне бенчи, трошкови одржавања рачуна, издавања гаранција и друге банкарске услуге платног промета.

19. Трошкови чланарина и доприноси су односе на чланарине Привредној комори Србије, Регионалној привредној комори – Ништу и Удружењу "Комдес".

20. Трошкови пореза обузданују порези на имовину, накнаду за коришћење поднож добра, накнаду за испуњену воду, накнаду за заштиту

заштите срдлице, као и порези за употребу и државне оргање.

21. Остале нематеријални трошкови су нечима који не могује објављивати са огласа за јавне набавке, трошкове административних, сајкса, граничних такси и преносе на стручну литературу.

У финансијским расходима садржани су следећи трошкови:

22. Расходи камате су односе на камате на банкарске кредите, за до востане минус као и камате на персете и донације.

23. Негативне креативе су негативне изнадне предности кредита и поглове дипломе предности – У остале расходе укључују:

24. Остале немонетне расходе који су односе на износне изнадне предности кредита и поглове дипломе предности

25. Губици по основу расходовања и продле нематеријалних улагача, некретнине, постројења и опреме

26. Обезбедијуће заштитне материјалне настое по основу заштитности и оштећености

27. Обезбедијуће изнадне стварије од 3/5 дана – Исправка

грешака из ранијих година

28. Расходи по основу исправке грешака из ранијих година које имају материјално значајне

3.3 Мерење ефикасности предузећа и финансијски показатељи

Индикатори за мерење ефикасности пословања показују да ли је остварен напредак у пословању предузећа. О индикаторима се може судити са становишта висине ових индикатора ранијем периоду или на основу стопа која су остварила друга јавно комунална предузећа која обављају исту делатност.

Мерење ефикасности Предузећа у 2022. години извршено је према основним финансијским показатељима како би се на што ефикаснији начин сагледало пословање Предузећа.

у хиљадама					
Укупни капитал	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година	2022.година
План	253.821	366.911	370.821	368.239	460.091
Реализација	359.947	368.948	455.977	453.884	217.497
Реализација/план (%)	141%	100%	122%	123%	47%

у хиљадама					
Укупни имовина	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година	2022.година
План	565.254	593.526	590.589	591.745	578.983
Реализација	587.570	597.784	579.085	566.517	351.571
Реализација/план (%)	103%	100%	98%	95%	60%

у хиљадама					
Пословни приходи	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година	2022.година
План	322.620	337.328	351.828	352.218	375.835
Реализација	281.127	304.866	301.613	327.149	354.636
Реализација/план (%)	87%	90%	85%	92%	94%

у хиљадама					
Пословни расходи	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година	2022.година
План	321.071	334.237	345.342	352.756	368.862
Реализација	277.479	293.160	299.843	318.013	355.738
Реализација/план (%)	86%	87%	86%	90%	96%

у хиљадама					
Укупни приходи	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година	2022.година
План	335.627	345.180	354.440	357.529	378.368
Реализација	283.283	309.419	304.304	328.912	359.299
Реализација/план (%)	84%	89%	85%	91%	95%

у хиљадама					
Укупни расходи	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година	2022.година
План	324.971	340.587	350.402	356.657	372.364
Реализација	279.844	300.307	304.080	320.525	358.934
Реализација/план (%)	86%	88%	86%	89%	96%

у хиљадама					
Пословни резултат	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година	2022.година
План	10.656	4.593	4.038	872	5.904
Реализација	3.439	9.102	244	8.511	330
Реализација/план (%)	32%	198%	6%	976%	6%

у хиљадама					
Нето резултат	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година	2022.година
План	14.445	7.989	2.017	742	5.219
Реализација	1.138	4.838	-7.603	6.676	-14.508
Реализација/план (%)	7%	60%	-376%	899%	-278%

у хиљадама					
Број запослених на дан 31.12.	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година	2022.година
План	164	150	150	150	165
Реализација	162	154	148	148	144
Реализација/план (%)	98%	102%	98%	98%	87%

Напомена: Број запослених не узима у обзир запослене на одређено време због замене привремено одсутних радника којих је на дан 31.12.2022. године било 6 запослених.

Просечна нето зарада	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година	2022.година
План	46.806	46.920	49.941	52.339	61.247
Реализација	38.036	39.095	51.472	54.974	63.099
Реализација/план (%)	81%	83%	103%	105%	103%

Инвестиције	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година	2022.година
План	/	53.264	58.509	49.210	33.280
Реализација	/	28.907	39.914	29.519	18.936
Реализација/план (%)	/	54%	68%	59%	56%

Табела: Вертикална анализа рацио показатеља ЈП „Комуналак“ Димитровград

Назив	2018.година	2019.година	2020.година	2021.година	2022.година
ПОКАЗАТЕЉИ ЛИКВИДНОСТИ					
Општи рацио ликвидности	0,29	0,29	0,52	1,79	1,25
Ригорозни рацио ликвидности	1,53	1,14	0,75	0,78	0,28
Коефицијент обрта имовине	0,48	0,50	0,50	0,56	0,71
ПОКАЗАТЕЉИ ЗАДУЖЕНОСТИ					
Укупне обавезе/капитал	0,63	0,62	0,27	0,07	0,24
Укупне обавезе/укупна средства	0,38	0,38	0,21	0,05	0,15
ПОКАЗАТЕЉИ РЕНТАБИЛНОСТИ					
ЕБИТДА	33.984	43.543	31.275	42.385	35.735
РОА	0,19%	0,80%	-1,31%	1%	-4%
РОЕ	0,31%	1,31%	-1,66%	1%	-6%
РАЦИЈА ПРОФИТАБИЛНОСТИ					
Нето профитна маржа	0,41%	1,62%	-2,58%	2%	-4%
Бруто профитна маржа	1,26%	3,06%	0,07%	2%	0,10%
СОЛВЕНТНОСТ					
ПРОСЕЧНИ ПЕРИОД НАПЛАТЕ ПОТРАЖИВАЊА	21 дан	21 дан	18 дана	12 дана	12 дана
% ЗАРАДЕ У ПОСЛОВНИМ ПРИХОДИМА	59%	52%	57%	55%	65%

На основу информација о вредности појединачних рацио бројева не може се стећи општи утисак о пословном успеху предузећа. Зато се врши упоређивање финансијских показатеља у односу на исти временски тренутак, односно врши се праћење динамике тренда из годину у годину. Такође, за оцењивање успешности пословања поред праћења динамике тренда, мора се сагледати целокупни сет финансијских извештаја.

Анализа информација из претходне табеле:

Општи рацио ликвидности нам говори о томе да ли је предузеће у позицији да измирује своје обавезе када оне доспевају. Норма за оцену коефицијента текуће ликвидности је 1,5. У 2022.години коефицијент је 1,25 што је мање од норме али може се сматрати да предузеће и даље се налази у позицији да измирује обавезе када доспевају. За посматрани период од пет година, овај коефицијент је највише износио 1,79 у 2021. години, док је у претходним годинама био на доста ниском нивоу. Као и претходне године на овај коефицијент утичу и високе залихе материјала.

Ригорозни рацио ликвидности обезбеђује тест којим се утврђује да ли предузеће има довољне ресурсе (готовину и потраживања) за измирење краткорочних обавеза. Оптимални ниво се креће од 1:1 до 0,7:1. У извештајној години коефицијент износи 0,28 те можемо закључити да после изузимања вредности залиха и активних временских разграничења, овај коефицијент је испод оптималног нивоа и у посматраном периоду од 2018. године је најнижи. Предузеће је имало одређених потешкоћа за измиравање својих краткорочних обавеза, те је као и претходних година за покриће својих краткорочних обавеза користило дозвољено прекорачење по текућем рачуну.

Коефицијент обрта имовине је показатељ ефикасности предузећа која мери способност пословног субјекта да оствари приход од своје имовине кроз однос прихода од продаје и просечне укупне имовине. Показује колико новчаних јединица укупних прихода доноси једна новчана јединица укупне имовине. У 2022. години коефицијент износи 0,71 што би значило да 0,71 паре прихода нам доноси 1 динар укупне имовине. Већи коефицијент обрта значи да предузеће ефикасније користи своју имовину, те предузеће треба настојати да овај однос буде што већи. Важно је напоменути да је у 2022. години дошло до смањења имовине услед искњижавања одређених основних средстава услед примене Закона о јавној својини, и преласка истих у својину Оснивача. Само смањење имовине је утицало да овај коефицијент буде у порасту.

Однос укупних обавеза и капитала је финансијски показатељ задужености предузећа. Овај рацио показује проценат финансирања коришћењем средстава повериоца. Виши однос показује да је предузеће задужено и да се углавном финансира из средстава повериоца (банкарски кредити и др.). Овај рацио у 2022. години износи 0,24 или 24% што значи да предузеће није презадужено и да измирује своје обавезе. Опет напомињемо да је предузеће углавном за покриће своји краткорочних обавеза користило дозвољено прекорачење по текућем рачуну, те да на крају пословне године није имало позитиван салдо на текућем рачуну. Уследило је формирање обавезе за краткорочне кредите те с тога имамо благи пораст финансијског показатеља у односу на претходну годину.

Показатељ односа укупних обавеза и укупних средстава у 2022. години износи 0,15 или 15%, што значи да обавезе оптерећују укупну имовину предузећа са 15%.

ЕБИТДА представља добитак предузећа пре опорезивања који се добија када се одузму само оперативни трошкови, а без искључивања трошкова камата и амортизације. Показује нам колико предузеће направи оперативног кеша током године. Предузеће је током 2022. године остварило лошији ЕБИТДА у односу на 2021. годину што значи да је остварило мање оперативног кеша, али нешто виши у односу на 2020. годину, када је износ ЕБИТДА био најмањи током посматраних пословних година.

Стопа приноса средстава (POA) је показатељ колико је предузеће профитабилно у односу на укупну имовину. POA се приказује као проценат, и што је POA већи то је боље за предузеће (нпр. генерално се сматра добним ако је POA већи од 5%, а одличним преко 20%). POA показује колико се са уложеним динаром у инвестицијама повећа профит предузећа. Предузеће треба тежити да се POA током времена повећава, јер уколико имамо пад POE то показује да предузеће можда превише инвестира у имовину која није успела да произведе раст прихода, што је знак да је предузеће можда у проблемима. Стопа POA за 2022. годину износи -4%, јер предузеће послује са нето губитком. Конкретно стопа POA може значити да предузеће на основу инвестиција у имовину не остварује добит током 2022. године. Највећа стопа приноса је остварена у 2021. години (1%) у претходних пет посматраних година, што се не може сматрати добним резултатом.

Стопа приноса капитала (POE) се такође користи као мера како предузеће користи своје ресурсе. У суштини, POE мери само принос на капитал предузећа, изостављајући обавезе. Предузеће је остварило -1,66% POE за 2020. годину јер је пословало са губитком. Реализација POE за 2021. годину износи 1%, а у години 2022. када је поново предузеће завршило пословну годину са нето губитком ова стопа износи -6%. У посматраном периоду може се рећи да је овај резултат најлошији.

Нето профитна маржа или пословна маржа показује колико предузеће оствари нето добити на свом приходу од продаје и једна је од показатеља профитабилности и ефикасности активности (руководства). У 2022. години овај проценат износи -4% што значи да предузеће од прихода од продаје није успело да оствари нето добитак. Из разлога пословања са нето губитком овај проценат је најнижи у посматраном периоду.

Бруто профитна маржа такође показује профитабилност тј. способност предузећа да генерише добит на свом приходу од продаје. Овај проценат треба да буде релативно консантан, а на њега утичу разлучити фактори. Ниска маржа указује на лоше перформансе предузећа, док висока маржа указује на добро управљање и руковођење. У 2022. години овај проценат износи 0,10% и мањи је од процента из претходне године. У посматраном периоду највећу маржу предузеће је остварило у 2019. години када је износила 3,06%. Конкретно за 2022. годину маржа од 0,10% показује да је предузеће од својих прихода од продаје остварило 0,10% бруто добити.

Солвентност представља однос укупне имовине и укупних обавеза. Норма је 1 или више. Уколико је коефицијент већи од 1 можемо сматрати да је предузеће солвентно и да може да из имовине измирије своје обавезе. У 2022. години коефицијент солвентности износи 6,6, најнижи је у 2018. години и износи 2,58, а највиши у 2021. години од 17,8.

Просечни период наплате потраживања и у 2022. години износи 12 дана. Предузеће је у 2022. години задржало на истом нивоу период наплате као и у 2021. години, а боли од претходних година (2020., 2019. и 2018. године). Просечни период наплате исказан кроз дане није адекватно мерило, из разлога што се одређена наплата од купаца (нпр. такса гранични прелаз и слично) директно књиже као приход од продаје без задуживања контра потраживања.

Проценат зараде у пословним приходима у 2022. години износи 65%, и у анализираним и приказаним годинама је највећи, док је најмањи проценат од 52% био у 2019. години. Овај проценат значи да 65% пословних прихода се користи за покриће трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. Из угла финансијске одрживости, најважније је да предузеће контролише колико је учешће трошкова запослених у укупним приходима или у укупним расходима.

3.4. Субвенције и остали приходи из буџета

Субвенције и остали приходи из буџета у 2022. години				у динарима
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	
Субвенције				
Остали приходи из буџета*	32.000.000,00	36.053.922,55	36.053.922,55	

Средства у делу осталих прихода из буџета локалне самоуправе у Плану и програму пословања за 2022. годину износе 32.000.000,00 динара, као приход од извођења радова преко уговора са Општином о одржавању хигијене и зеленила у граду, као и наплате наших осталих комуналних услуга које пружамо Општини. Закључно са 31.12.2022. године, пренето је и реализовано из буџета **36.053.922,55** динара.

3.5. Средства за посебне намене

Р. бр.	Позиција	Реализација 01.01- 31.12.2021. Претходна година	План за 01.01- 31.12.2022. Текућа година	31.12.2022.		Индекс период 01.01. - 31.12.2022/ текућа година
				План	Реализација	
1.	Спонзорство	34.552,00				
2.	Донације	196.645,00				
3.	Хуманитарне активности	70.000,00			70.000,00	1,00
4.	Спортске активности					
5.	Репрезентација	1.316.159,00	1.650.000,00	1.650.000,00	1.797.732,60	1,09
6.	Реклама и пропаганда	369.775,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.107.832,00	0,89
7.	Остало					

Хуманитарне активности		
Прималац	Намена	Износ
Фондација „Замисли живот“	Хум. помоћ за акцију "Да нас буде више"	10.000,00
Фондација "Замисли живот"	Хум. помоћ за акцију „За Константина“	60.000,00

Утрошена средства су у границама планираних износа или до прихватљивог процента повишености. Предузеће је за потребе Хуманитарних активности издвојило 70.000,00 динара, репрезентације 1.797.732,60 динара и рекламе и пропаганде износ од 1.107.832,00 динара.

3.6. Инвестиционе активности

Табела реализованих инвестиција

у динарима

Редни број	Назив инвестиционог улагања	2022. година - укупно	
		План	Реализација
1	Контејнери и канте ПВЦ	990.000,00	986.600,00
2	Компјутерска опрема	700.000,00	679.683,33
3	Замена водоводне мреже у ул. Власаки Алексов, Димитровград	6.800.000,00	10.802.137,00
4	Тримери за кошење	500.000,00	495.000,00
5	Израда пројекта за централно грејање на објекту на к.п. 3434/1 К.О. Димитровград	300.000,00	295.000,00
6	Набавка и уградња централног грејања на објекту на к.п. 3434/1 К.О. Димитровград	2.700.000,00	2.687.469,00

7	Телекомуникациона инсталација и инсталација надзора са пратећом опремом на објекту на к.п. 3434/1 К.О. Димитровград	1.700.000,00	1.491.740,22
8	Издара пројекта за телекомуникациону инсталацију и инсталацију надзора са пратећом опремом на објекту к.п.бр. 3434/1 КО Димитровград	200.000,00	200.000,00
9	Изградња паркинга у ул. Христо Ботев	1.360.000,00	1.298.090,00
	Укупно:	15.250.000,00	18.935.719,55

Од почетка године па закључно са 31.12.2022. године предузеће је реализовало инвестиције у укупном износу од 18.395.719,55 динара (планиране инвестиције у износу од 33.280.000,00 динара). Укупна реализација износи 56%.

Предузеће је у првом кварталу реализовало само инвестицију: Контејнери метални 1,1м3 и канте ПВЦ (бр. 2Д/22, број уговора 221-5/22 и 221-6/22) у вредности од 986.600,00 динара.

У другом кварталу предузеће је реализовало следеће инвестиције: Компјутерска опрема у вредности од 679.683,33 дин. (по плану за први квартал), Тримери за кошење у вредности од 495.000,00 дин. и Израда пројекта за централно грејање на објекту на к.п.3434-1 КО Димитровград у вредности од 295.000,00 дин.

На основу одлука Надзорног одбора ЈП „Комуналак“ извршене су следеће измене и допуне плана јавних набавки за 2022. годину у делу планираних инвестиција:

На седници одржаној 21.04.2022. год. одлука:

- Да се брише инвестиција – Ауточистилица са прикључцима процењене вредности 9.000.000,00 динара
- Да се брише инвестиција – Извођење грубих грађевинских радова на новој управној згради процењене вредности 2.990.000,00 динара
- Додаје се инвестиција – Набавка и уградња централног грејања на објекту к.п. бр. 3434/1 КО Димитровград процењене вредности од 2.700.000,00 динара
- Додаје се инвестиција – Телекомуникациона инсталација и инсталација надзора са пратећом опремом на објекту к.п. бр. 3434/1 КО Димитровград процењене вредности од 1.700.000,00 динара
- Додаје се инвестиција - Израда пројекта за централно грејање на објекту к.п. бр. 3434/1 КО Димитровград процењене вредности од 300.000,00 динара.

На седници одржаној 10.06.2022. год. одлука:

- Инвестиција – Опрема за димничарску службу се смањује са 500.000,00 на 300.000,00 динара процењене вредности (накнадно је одлучено да се ова инвестиција не реализује тј. брише се из плана)
- Додаје се инвестиција – Израда пројекта за телекомуникациону инсталацију и инсталацију надзора са пратећом опремом на објекту к.п. бр. 3434/1 КО Димитровград процењене вредности од 200.000,00 динара.

У трећем кварталу предузеће је реализовало следеће инвестиције: Телекомуникациона инсталација надзора са пратећом опремом на објекту на к.п. 3434/1 К.О. Димитровград у вредности од 1.491.740,22 динара (број уговора 1318-8/22), и Израда пројекта за телекомуникациону инсталацију и инсталацију надзора са пратећом опремом на објекту к.п. бр. 3434/1 К.О. Димитровград у вредности од 200.000,00 динара (број уговора 1186-5/22).

Такође, одлуком Надзорног одбора од 30.09.2022. године извршена је следећа измена и допуна плана јавних набавки за 2022. годину:

- Да се брише инвестиција – Израда елабората зоне санитарне заштите (нова изворишта) процењене вредности од 990.000,00 динара. За исти износ се мења план јавних набавки за 2022. годину у делу услуга, где се додаје услуга поправке надградње аутосмеђара Мерцедес Атего.

У четвртом кварталу реализоване су следеће инвестиције предвиђене Планом за 2022. годину: Замена водоводне мреже у ул. Власаки Алексов, Димитровград у вредности од 10.802.137,00 динара; Набавка и уградња централног грејања на објекту на к.п. 3434/1 К.О. Димитровград у вредности од 2.687.469,00 динара (број уговора 1719-9/22); Изградња паркинга у ул. Христо Ботев у вредности од 1.298.090,00 динара.

Све исказане вредности су без ПДВ-а.

Одређене инвестиције су започете у претходном периоду, а њихова коначна реализација се очекује током 2023. године када буду пуштене у употреби.

Предузеће није успело да реализује све планиране инвестиције по Плану и програму за 2022. годину. Поједиње планиране инвестиције које нису реализоване у 2022. годину су планиране и за 2023. годину.

4. ПОЛИТИКА ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА - КАДРОВИ

У 2022. години предузеће је засновало радни однос са тројицом радника на неодређено време (бравар-лимар, електромеханичар и магацински радник).

Предузеће је током 2022. године сходно чл. 4 ст. 1 Уредбе заснивало радни однос на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, а из разлога учесалих дужих одсуствовања запослених по разним основама као и повећаног обима послана. У овом периоду ангажовано је и једно лице по уговору о делу, као одговорни извођач са лиценцом за извођење електро радова.

Број запослених током 2022. године смањен је за седам радника на неодређено време, од којих је троје радника отишло у пензију, три радника су раскинула радни однос и једном раднику је престао радни однос услед раскида од стране послодавца.

Јубиларне награде

Током 2022. године предузеће је сходно Закону о раду („Сл. Гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14, 13/2017 - Одлука УС и 113/2017) и чл. 126. Колективног уговора ЈП „Комуналак“ Димитровград дел. бр. 149-2/15-16 од 09.02.2016. године радницима додељено 13 јубиларних награда за 10, 20 и 30 година непрекидног радног стажа проведеног у предузећу.

За 10 године додељује се једна, за 20 година две, а за 30 година три просечне бруто зараде у привреди на републичком нивоу по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Број година рада	10	20	30	укупно
Број награда	11	1	1	13

Укупан издатак за исплату јубиларних награда у 2022. години износи 1.773.306,45 дин.

4.1 Структура запослених

P.бр.	НАЗИВ РАДНОГ МЕСТА	План 2022.	Број запослених на дан 31.12.2022.
•	RJ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“	34	30
	Руководилац	1	1
	Инжењер водовода и канализације	1	/
	Референт контроле пијаће воде	/	/
	Референт контроле отпадне воде	/	/
	Бригадир црпне станице „Пртопопинци“	1	1
	Бригадир црпне станице „Ивкове воденице“	1	1
	Шеф сл. самозаштите , унутрашње контроле и ППЗ	1	1
	Шеф система ПОВ „Белеш“	1	1
	Службеник службе самозаштите	12	11
	Хемијски техничар	1	1
	Рукаваоц црпки	6	6
	КВ радник на ВиК	9	7
•	RJ „ЧИСТОЋА“	28	22
	Руководилац	1	1
	Погон - хигијена и зеленило	20	17
	Погон - градско гробље	5	3
	Погон - Зоохигијенска служба	2	1
•	RJ „УСЛУЖНЕ ДЕЛАТНОСТИ“	27	22
	Руководилац	1	1
	Грађевински погон	6	6
	Погон „Машински парк“	20	15
•	RJ „ГРАНИЧНИ ПРЕЛАЗ“	32	33
	Руководилац	1	1
	Помоћник руководиоца	1	1
	Администратор	1	1
	Електромеханичари	2	2
	Магацински радник	9	10
	Инкасант	8	8
	Радници на одржавању јавних и зелених површина	10	10
•	RJ „ЗАЈЕДНИЧКЕ СЛУЖБЕ“	24	23
	ДИРЕКТОР	1	1
	ТЕХНИЧКИ ДИРЕКТОР	1	1
	Општи, правни и кадровски послови	14	14
	Служба ЈН и комерцијале	2	2
	Служба рачуноводства	6	5
	УКУПНО:	145	130

Квалификациона структура

Р. бр.	Опис	Број запослених (31.12.2022).
1.	ВСС	15
2.	ВС	4
3.	ВКВ	2
4.	CCC	37
5.	КВ	36
6.	ПК	35
7.	НК	1
	Укупно:	130

Старосна структура

Р.бр.	Опис	Број запослених (31.12. 2022.)
1.	До 30 год.	1
2.	30 до 40 год.	7
3.	40 до 50	52
4.	50 до 60	54
5.	Преко 60	16
	Укупно:	130

По времену у радном односу

Р. бр.	Опис	Број запослених (31.12.2022.)
1.	До 5 година	2
2.	5 до 10	1
3.	10 до 15	12
4.	15 до 20	18
5.	20 до 25	37
6.	25 до 30	18
7.	30 до 35	27
8.	Преко 35	15
	Укупно:	130

НАПОМЕНА: У горе наведеним табелама приказан је само број радника који раде по Уговору о раду на неодређено време.

Структура запослених по радним јединицама и по основу ангажовања

Основ андажовања	PJ „ВиК“		PJ „Чистоћа“		PJ „Услужне делатности“		PJ „Гранични прелаз“		PJ „Заједничке службе“		УКУПНО	
	2021.	2022.	2021.	2022.	2021.	2022.	2021.	2022.	2021.	2022.	2021.	2022.
Уговор о раду (неодређено)	33	30	22	22	24	22	33	33	22	23	134	130
Уговор о раду (одређено)	1	2	3	4	3	2	5	3	2	3	14	14
Привремени и повремени послови	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
Уговор о делу									1	1	1	1
Агенција	1	3	10	10	1	4	6	7	4	7	22	31
Замена одсутних радника	6	3	1	1	2	1	1	1	/	/	10	6
УКУПНО	41	38	36	37	30	30	45	44	29	34	181	182

4.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

РАСХОДИ ЗАРАДА ЗАПОСЛЕНИХ									
Р.Б.	ОПИС	КОНТО	ПЛАН 2021	РЕАЛИЗАЦИЈА 31.12.2021.	ПЛАН 2022	РЕАЛИЗАЦИЈА 31.12.2022.	ИНДЕКС 543100	ИНДЕКС 756100	
1	Маса Бруто 2 (са припадајућим	520 и 521	170.727.417,07	170.401.576,28	197.375.415,00	94.626.642,37	99,8	98,6	
2	Трошкови накнада по уговору о делу	522	800.000,00	407.036,15	550.000,00	343.364,20	50,9	62,4	
3	Накнаде члановима надзорног одбора	526	1.100.000,00	1.037.195,28	1.100.000,00	1.030.189,03	94,3	93,7	
4	Превоз запослених на посао и са посла	52910 и 5296	1.000.000,00	494.429,00	750.000,00	523.323,00	49,4	69,8	
5	Дневнице на службеном путу у земљи и иностранству	52911 и 529118	1.000.000,00	561.736,23	900.000,00	583.034,94	56,2	64,8	
6	Накнада трошкова на службеном путу у земљи и иностранству	52913 и 529131	700.000,00	617.640,71	800.000,00	103.341,32	88,2	12,9	
7	Отпремнине за одлазак у пензију	5290	1.897.000,00	592.358,00	2.159.248,00	994.600,75	31,2	46,1	
8	Јубиларне награде	5292	2.521.357,00	2.551.376,00	1.657.777,00	1.773.306,45	101,2	107,0	
9	Помоћ радницима и породици радника	5293, 52904,	3.000.000,00	1.159.048,00	1.900.000,00	1.022.055,11	38,6	53,8	
10	Уговори о привременим и повременим пословима (Јавни радови НСЗ...)	5242	3.000.000,00	2.031.569,03	3.000.000,00	1.381.870,15	67,7	46,1	
11	Остали трошкови запослених и других физ. лица	5243,525, 5298,5298	250.000,00	186.813,03	250.000,00	12.992,65	74,7	5,2	
12	Услуге ангажовања извршиоца за обављање послова	528			28.200.000,00	28.336.998,52		100,5	
	Укупно (од 1 до 12)		185.995.774,07	180.040.777,71	238.642.440,00	230.731.718,49	96,8	96,7	

4.3 Исплаћене зараде у 2022. години

У следећој табели приказана је исплаћена зарада по платним списковима по месецима у 2022. години. У овој маси зарада се налазе само запослени који су у датом месецу били на платном списку, односно искључене су зараде запослених који су се налазили на боловању преко 30 дана (на терет РФЗО), одсутни по другом основу, као и исплата зарада по основу исхране у току рада.

МЕСЕЦ	БРУТО 1			БРУТО 2		
	План 2022.	Реализација 2022.	реализација /план	План 2022.	Реализација 2022.	реализација а/план
1/2022	13.850.453	13.319.646	96,17%	16.087.301	15.470.768	96,17%
2/2022	13.204.872	12.794.817	96,89%	15.337.458	14.861.180	96,89%
3/2022	14.446.616	13.734.960	95,07%	16.779.744	15.953.156	95,07%
4/2022	14.446.773	14.362.322	99,42%	16.787.301	16.681.837	99,37%
5/2022	14.991.498	14.718.928	98,18%	17.419.999	17.096.035	98,14%
6/2022	14.596.498	14.526.760	99,52%	16.961.207	16.872.831	99,48%
7/2022	14.051.773	14.056.237	100,03%	16.328.509	16.326.319	99,99%
8/2022	14.546.616	14.370.080	98,79%	16.895.894	16.690.848	98,79%
9/2022	14.000.178	13.657.931	97,56%	16.261.207	15.863.687	97,56%
10/2022	13.355.453	13.351.366	99,97%	15.512.359	15.507.612	99,97%
11/2022	14.395.178	13.623.735	94,64%	16.719.999	15.823.968	94,64%
12/2022	14.020.178	14.077.399	100,41%	16.284.437	16.210.125	99,54%
УКУПНО	169.906.086	166.594.181	98,05%	197.375.415	193.358.366	97,96%

5. УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

ЈП „Комуналац“ Димитровград врши сакупљање биоразградивог материјала (трава и грање) за потребе компостера те самим тим умањује укупну количину отпада који се одвози до Регионалне депоније у Пироту. Компостирање је биолошка разградња органске материје, под утицајем микроорганизама у аеробним условима, све до настанка компоста. Компост је стабилан производ сличан хумусу. Зрео компост побољшава структуру и микробиолошку активност тла, стога може послужити као ћубриво или као средство за побољшање квалитета тла.

Издвајање секундарних сировина из укупне количине комуналног отпада такође доводи до смањења количине отпада који се одвози до „Регионалне депоније Пирот“ поред Пирота.

Издвајање секундарних сировина, као и баштенског отпада из укупне масе отпада има два аспекта:

Први аспект је умањење запреминске количине отпада који би се требао одложити на РДП у Пироту, а самим тим и смањење трошкова везано за транспорт и одлагање отпада.

Други аспект је приход од продаје секундарних сировина и стварање стабилног компоста сличног хумусу (процес компостирања се ради одвојеним прикупљањем биоотпада, који чини тежински удео од око 30-40% укупног отпада).

Компостирањем се за 1/3 смањује отпад, самим тим и трошкови депоновања отпада на Регионалној депонији у Пироту.

Претходних година почето је са постављањем посебних контејнера за одлагање стакла, картонске и пластичне амбалаже. Тренутни број постављених контејнера (134 комада за пластичну амбалажу и 18 за картонску).

Количина сакупљеног и одложеног комуналног отпада на Регионалну депонију у Пироту током 2022. године износи 2.631,88 тона.

Током 2022. године ЈП „Комуналац“ Димитровград је добио донацију од Министарства за заштиту животне средине у виду потребне опреме за сакупљање рециклабилног отпада. Донација се састоји од једног Аутосмећара МАН ТГС набавне вредности 16.497.009,97 динара, 62 пластична контејнера за сакупљање рециклабилног отпада у вредности од 1.446.330,42 динара, као и 1.470 комада ПВЦ канти за разврставање

рециклираних отпада. ПВЦ канте су подељене домаћинствима у општини Димитровград, а пластични контејнери су постављени испред стамбених зграда, а све у циљу повећања свести код грађана о значају очувања животне средине кроз процес рециклирања отпада. Донираним Аутосмећаром, сваки рециклирани отпад се сакупља и одвози на Регионалну депонију у Пироту на рециклирање.

Расходи у циљу заштите животне средине у 2022. години:

- | | |
|---|-------------------------------------|
| 1. Трошкови одлагања комун. отпада на Регион. депонији..... | 4.902.819,84 дин. без ПДВ-а. |
| 2. Материјал и помоћни материјал..... | 557.987,00 дин. без ПДВ-а. |

6. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

Значајни догађаји који су се десили након датума 31.12.2022. године, а који би имали утицај на финансијске извештаје предузећа за 2022. годину или обелодањивање и њихове ефекте до дана израде Извештаја нисмо уочили.

Накнадни догађаји за које сматрамо да треба обелоданити и који могу имати утицаја на будуће пословне активности предузећа, могу се описати на следећи начин:

Предузеће је почетком 2022. године обновило уговор са ОТП банком о наставку коришћења дозвољеног прекорачења по текућем рачуну са роком враћања до 31.12.2022. године. Предузеће је на крају пословне године по текућем рачуну било у дозвољеном прекорачењу од 5.782.613,68 динара. За исти износ формирана је краткорочна обавеза по основу зајмова у земљи, која је измирена дана 09.01.2023. године. Дана 11.01.2023. године предузеће је закључило нови уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну са ОТП банком, ради финансирања текућег пословања и одржавања текуће ликвидности.

Предузеће је пословну годину завршило са губитком, што се може и видети у билансима успеха и стања, те ће Надзорни одбор након усвајања годишњег извештаја о пословању и финансијског извештаја за 2022. годину донети одлуку о покрићу губитка.

7. ИНФОРМАЦИЈЕ О ОТКУПУ СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА

Јавно предузеће „Комуналец“ Димитровград нема сопствене акције.

8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА

Јавно предузеће „Комуналец“ Димитровград нема огранака.

9. ИНФОРМАЦИЈЕ О АКТИВНОСТИМА У ОБЛАСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Јавно предузеће „Комуналец“ Димитровград током 2022. године није имало активности на пољу истраживања и развоја.

10. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

Процес управљања ризицима један је од кључних делова система ФУК. Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима дел.бр. 1829-1/20 од 11.09.2020.год. којом се уређује поступак управљања класификованим и рангираним ризицима идентификованим на нивоу ЈП „Комуналаци“ Димитровград. Правилником о финансијском управљању и контроли (ФУК) бр.1830-1/20 од 11.09.2020. године ближе се дефинишу појам и врсте ризика и методе за утврђивање ризика, као и мерење ризика.

Циљ управљања ризицима је обезбеђивање одговорног управљања – управљачка одговорност, односно законитост, економичност, ефективност, ефикасност и јавност заснована на елементима корпоративног управљања.

Стратегија дефинише циљеве и користи од управљања ризиком, одговорности за управљање ризицима и даје преглед оквира који ће се успоставити како би се успешно управљало ризицима. Стратегија, такође, представља свеобухватни оквир за подршку особама одговорним за спровођење стратешких планова. Управљање ризицима постаје нужност и потреба у процесу планирања и доношења одлука, али и један од алата за побољшање ефективности пословања на свим нивоима. Стратегија се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени, а контроле које служе за својење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Управљање ризиком обухвата поступак идентифковања, процену укупног скора ризика, као и дефинисање неопходних контрола у форми интерних аката чијом се применом утиче на потенцијалне догађаје и ситуације које могу имати негативан ефекат на остварење дефинисаних циљева Предузећа, са задатком да се остваре дефинисани циљеви, односно да се пружи „разумно уверавање“ да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Приликом израде планских докумената утврђују се стратешки и оперативни циљеви Предузећа. Циљеви садржани у програмима пословања, стратешким, оперативним или финансијским и планским документима полазна су основа за утврђивање ризика у пословању Предузећа и његових организационих јединица. Управљање ризиком је саставни део процеса планирања, и подразумева разматрање ризика који могу утицати на реализацију циљева.

Процес управљања ризиком у Предузећу обухвата:

- а) утврђивање циљева,
- б) идентификовање ризика,
- в) процену ризика,
- г) решавање ризика,
- д) праћење и извештавање о ризицима.

а) Утврђивање циљева

Основни предуслов за управљање ризиком је дефинисање циљева. Циљеви представљају јасно дефинисане очекиване стратешке и оперативне резултате које Предузеће жели да оствари. Постављање циљева помаже у планирању будућих активности, утврђивању приоритета, ефективној расподели расположивих ресурса и праћењу напретка у односу на постављене циљеве. Управљање ризиком се спроводи са циљем да се допринесе што бољој реализацији планираних циљева Предузећа.

Циљеви Предузећа морају бити уравнотежени између визије, мисије, стратегија и кључних пословних процеса. Стратегијско планирање подразумева дефинисање стратешких циљева и стратегија на бази дефинисане МИСИЈЕ и ВИЗИЈЕ Предузећа.

б) Идентификовање ризика

Ризик је било који догађај или проблем који би се могао додонити и неповољно утицати на постизање стратешких и оперативних циљева Предузећа. Ризик се може дефинисати и као могућа претња, догађај или штетни догађај, или пропуштање радње односно нечињење које може проузроковати губитак имовине или угледа или угрозити успешно извршавање задатака. Пропуштене прилике се такође сматрају ризиком.

Ризици се сврставају у три основне групе, и то:

1. Инхерентни ризик,
2. Контролни ризик,
3. Резидуални ризик

ИНХЕРЕНТНИ РИЗИК је ризик са којим се суочава руководство пре примене било каквих мера интерне контроле..

Инхерентни ризик је ризик који постоји независно од примене било каквих мера. У инхерентне ризике спадају:

1. Степен сложености прописа, односно потешкоће у вези тумачења прописа
2. Степен и развијеност организационе структуре предузећа
3. Вредност укључених средстава
4. Стручност запослених

КОНТРОЛНИ РИЗИК је ризик да интерним контролама неће бити откријена грешка. Инхерентни ризик се може ублажити применом адекватних мера контроле. Контролни ризик представља ризик од неадекватности постојећих контролних система, односно процену да они неће адекватно заштитити предузеће.

Контролни ризик настаје као последица неадекватних интерних контрола, контролних система и могућности да они на неадекватан начин штите читав систем. Најчешћи примери контролног ризика су следећи:

1. Неефикасне процедуре и процеси
2. Неблаговременост спољашњих информација
3. Непоштовање временских рокова
4. Неадекватни преноси средстава између рачуна
5. Неодговарајуће екстерно извештавање
6. Неблаговремени захтеви за пренос средстава и неодговарајући пренос средстава
7. Непостојање линија утврђених надлежности
8. Недовољна интерна комуникација
9. Неадекватан број запослених и недовољна вештина и знања запослених
10. Незаконите радње руководилаца
11. Неадекватно раздавање задужења/разграничавање задужења запослених
12. Неправилно чување документације
13. Неуспешно ограничавање приступа информацијама
14. Сувише рестриктиван приступ информацијама

РЕЗИДУАЛНИ РИЗИК је ниво ризика који остаје после примене постојећих мера и интерне контроле. Након што се примене мере за смањење и обраду ризика, увек преостаје одређена мера ризика. Даље је потребно проценити колико су одлуке за

третирање ризика биле успешне у смањењу ризика и колики је резидуални ризик. Ако је исти неприхватљив, тада је потребно донети пословне одлуке о решавању те ситуације. Неке од могућности су дефинисати другачије начине третирања ризика, применити додатне контроле, евентуално склопити уговоре са осигуравајућим кућама и сл. Резидуални ризик се никада не може у потпуности уклонити, али је циљ да се исти минимизира.

Кључна фаза у управљању ризиком је идентификовање ризика која подразумева дефинисање потенцијалних ризика који могу имати утицај на реализацију стратешких и оперативних циљева Предузећа и узроке ризика, као и потенцијалне последице ризика. Приликом утврђивања ризика користи се типологија ризика према којој су ризици подељени на пет главних типова ризика. Типови ризика односе се на следећа подручја:

1. Екстерно окружење:

- одлуке државних органа и приоритети окружења (Општина Димитровград, Народна скупштина, Влада РС, ЕУ и сл.),
- ризици макро окружења (геополитички, економски и сл.),
- екстерни партнери (грађани, удружења, медији, екстерни извршиоци услуга и сл.);

2. Планирање, процеси и системи:

- стратегије, планирање, политика и интерне одлуке,
- управљачки, оперативни и финансијски процеси,
- информационе технологије и остали системи подршке;

3. Структура запослених:

- стручна оспособљеност за обављање послова,
- интерна организација посла (управљање, улоге и одговорности, делегирање и сл.),
- етика и понашање у организацији посла (“тон са врха”, сукоб интереса и сл.),
- сигурност запослених, објекта и опреме;

4. Законитост и исправност:

- примењивост, свеобухватност и усклађеност постојећих закона, прописа и правила;

5. Комуникације и информације:

- методе и канали комуникаирања,
- квалитет и правовременост информација.

У зависности од групе ризика, руководиоци организационих јединица Предузећа у сарадњи са запосленим одговорним за управљање ризиком,(одговорни руководилац за ФУК-референт за ФУК) идентификују ризике који су у вези са циљевима из њихове надлежности. При томе могу користити разне методе утврђивања ризика, као што су: извештаји интерне и екстерне ревизије, информације садржане у анализама руководства, радионице и упитници за утврђивање ризика.

Руководиоци организационих јединица у Предузећу, за циљеве из своје надлежности, утврђују ризике у обрасцима за утврђивање и процену ризика (Образац 2-*Мапа пословних процеса и Образац обавештавања о ризику*) и исте евидентирају у *Регистар ризика*, који чине саставни део Правилника о финансијском управљању и контроли и Правилника о мапирању пословних процеса.

Референт за систем ФУК (руководилац за ФУК) , на нивоу Предузећа, води и редовно ажурира Регистар ризика на основу информација запослених и руководиоца организационих јединица Предузећа.

в) Процена ризика

Процена ризика се врши на основу процене вероватноће појаве ризика и значаја њиховог утицаја. За мерење ризика користе се матрице ризика које су приказане на следећим табелама:

ГРАНИЦЕ ПРИХВАТЉИВОСТИ РИЗИКА				
У Т И Ц А Ј	Велики	Ризици за даље надгледање и управљање		Неприхватљиви ризици, потребне додатне радње, одговори на ризик
	Умерен			
	Мали	Прихватљиви ризици, нису потребне додатне радње (rizici pod kontrolom)		
ВЕРОВАТНОЋА		Мала	Средња	Велика
УКУПНА ИЗЛОЖЕНОСТ РИЗИКУ (СТЕПЕН РИЗИКА)		Низак	Средњи	Висок

МАТРИЦА РИЗИКА

Изузетно висока	5	10	15	20	25
Висока	4	8	12	16	20
Средња	3	6	9	12	15
Ниска	2	4	6	8	10
Веома ниска	1	2	3	4	5
Вероватноћа	Веома низак утицај	Низак утицај	Средњи утицај	Висок утицај	Веома висок утицај

Матрица ризика садржи 4 различите категорије ризика. То су:

1. Критични ризици 15 - 25
2. Условни ризици 8 - 12
3. Ризици од малог утицаја 4 - 6
4. Беззначајни ризици 1 - 4

Оцене се дају за дефинисане ризике у оквиру мапа пословних процеса по матрици „5x5“ оцењујући вероватноћу и утицај датог ризика.

Сваки руководилац организационе јединице, носилац пословног процеса, који је и власник ризика, даје своју дискрециону оцену ризика. За све ризике скора 12 и преко 12, неопходно је дати меру за минимизирање ризика, односно свођење ризика на прихватљив ниво. Власник пословног процеса, односно носилац ризика у оквиру истог, дефинише адекватне контролне активности у постојећим писаним процедурама за реализацију пословних процеса, даје меру за ублажавање ризика, односно за свођење ризика на прихватљив ниво.

Током годишњег периода, иницијативу за оцену ризика, односно измену и допуну процедуре, може покренути и запослени на извршилачком радном месту који је укључен у реализацију активности из датог пословног процеса.



За бодовање вероватноће и утицаја ризика користи се скала за рангирање ризика:

ВЕРОВАТНОЋА		Рангирање
Изузетно висок		5
Висока	80% - Вероватна присутност	4
Средња	60% - Могућа присутност	3
Ниска	40% - Мало вероватна присутност	2
Веома ниска	20% - Присутност није вероватна	1
УТИЦАЈ / ЗНАЧАЈ		Рангирање
Изузетно висок	100% - Веома висок утицај	5
Висок	80% - Приличан утицај	4
Средњи	60% - Значајан утицај којим је могуће управљати	3
Низак	40% - Беззначајан утицај	2
Веома низак	20% - Занемарљив утицај	1

На основу скале се врши бодовање свих идентификованих ризика множењем вероватноће догађаја са утицајем ризика.

Циљ ове фазе процеса је разврставање ризика по приоритетима, како би се на ризике највишег степена приоритета могло одговорити применом адекватних мера контроле. Прво се одговара на ризике који су повезани са највећим губицима, односно утицајем и највећим степеном вероватноће настанка, док се ризици чија је вероватноћа настанка мања, а негативан утицај слабији, само евидентирају и прате.

г) Решавање ризика

Поступање по ризицима је одређивање мере за управљање најважнијим ризицима. Дефинисање корективних мера којима се делује на ризике дефинишу руководиоци служби у Предузећу.

Кључни ризици на које руководство Предузећа приоритетно делује су ризици који:

- представљају директну претњу успешном завршетку пројекта, програма или активности;
- могу довести до значајних финансијских губитака;
- имају за последицу повреду закона и других прописа;
- могу узроковати штету интересним групама Предузећа (грађани, добављачи, Општина Димитровград, Влада РС, ЕУ и др.);
- доводе у питање сигурност запослених;
- могу озбиљно утицати на углед Предузећа.

Вероватноћа и утицај ризика се смањује избором адекватног одговора на ризик. Циљ управљања ризицима је смањити вероватноћу наступања потенцијалног догађаја и његов негативан учинак. За сваки ризик треба изабрати један од следећих одговора на ризик:

1. избегавање ризика;
2. преношење ризика;
3. прихватавање ризика;
4. подела ризика;
5. смањивање/ублажавање ризика.

Подаци о поступању по ризицима и одговори на ризике биће садржани у Регистру ризика у којем је дефинисан рок за извршење планираних радњи и одговорна особа за спровођење потребних радњи.

д) Праћење и извештавање о ризицима

Имајући у виду да се окружење у којем Предузеће послује стално мења, мења се и окружење сваког ризика, неопходно је спроводити редовне активности праћења и извештавања о ризицима. Тиме се процењује ефикасност управљања ризицима и потреба додатног утицаја на ублажавање истих. Ризике је потребно редовно прегледати и разматрати како би одговори на њих и даље били ефикасни. Сходно томе, Регистар ризика се ажурира годишње у погледу нових ризика, ризика који су прихваћени, као и ризика на које се није могло деловати на планирани начин. Посебно је значајно обратити пажњу на ризике настале услед учестале промене законске регулативе.

Праћење утврђених ризика обухвата и праћење спровођења мера за смањење ризика.

Сваки руководилац службе обавезан је да, у свом делу надлежности, периодично ажурира процену ризика и прати спровођење мера за смањење (ублажавање) ризика.

11. ПОСЛОВНИ РИЗИЦИ И ПЛАН УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Пословање предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе, каматни ризик готовинског тока, ризик од промена цена), кредитни ризик (предузеће нема значајне концентрације кредитног ризика), ризик

ликвидности и ризик токова готовине.

Управљање ризицима у предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља менаџмент предузећа у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора. Менаџмент предузећа идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика тесно сарађујући са пословним јединицама предузећа.

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик немогућности предузећа да измирује своје обавезе и обухвата:

- Ризик ликвидности (немогућност плаћања обавеза)

Планиране активности у случају појаве ризика: Јасно дефинисана нормативна акта управљања ризиком ликвидности (идентификација, процена, мерење, мониторинг изложености и контрола целог процеса); Узимање дозвољеног прекорачења по текућем рачуну.

- Ризик ликвидности (смањење наплате потраживања)

Планиране активности у случају појаве ризика: редовно обавештавање или опомињање купаца који нередовно измирују своје обавезе; покретање поступка извршења као и судских утужења; искључивање потрошача са водоводне мреже.

Руководство предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да предузеће у сваком тренутку испуњава све своје обавезе, одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Ценовни ризик

Планиране активности у случају појаве ризика: Уговорима који се склапају у поступцима ЈН и набавки на које се Закон о ЈН не примењује дефинисати да до повећања уговорених цена може доћи само уз претходну сагласност наручиоца (Предузећа).

Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би се обезбедио профит и очувала оптимална структура капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће, као и остала предузећа која послују унутар исте делатности, прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (краткорочни и дугорочни) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал, исказан у билансу стања, дода нето дуговање.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2021. и 2022. године су били следећи:

	хиљада динара	
	2021.	2022.
1. Задуженост*		5.783
2. Готовина и готовински еквиваленти	11.873	416

I Нето задуженост (1 – 2)	<u>(11.873)</u>	<u>5.367</u>
3. Капитал**	<u>453.884</u>	<u>217.497</u>
II Укупни капитал (I+3)	442.011	222.864
III Рацио (однос) нето задужености према капиталу (I/II)	<u>-2,7%</u>	<u>2,4%</u>

*Задуженост обухвата дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе

**Капитал обухвата износ укупног капитала

Рацио нето задужености нам показује да у склопу извора средстава 2,4% припада позајмљеним тј. туђим средствима.

Кредитни ризик

Предузеће за 2022. год. се задужило и виду дозвољеног прекорачења по текућем рачуну у износу од 30.000.000,00 динара, ради краткорочног финансирања текуће ликвидности. Средства су се користила по потреби из разлога како би предузеће могло несметано да функционише, односно измирује благовремено своје обавезе како према држави тако и према радницима и добављачима.

На основу свеобухватне анализе пословања и планираних активности за 2023. годину предузеће планира да и даље по потреби и у складу са приоритетима користи дозвољено прекорачење по текућем рачуну.

12. КОРПОРАТИВНО УПРАВЉАЊЕ И СПРОВЕДЕНЕ АКТИВНОСТИ НА УНАПРЕЂЕЊУ ПОСЛОВАЊА

Корпоративно управљање као скуп система и принципа који се примењују у самом процесу управљања предузећем подразумева адекватну расподелу функција управљања и руковођења у ЈП „Комуналац“ Димитровград, а Закон о јавним предузећима дефинише обавезу за директоре и чланове Надзорног одбора да познају и примењују корпоративно управљање у раду.

У циљу унапређења система корпоративног управљања у 2020. години успостављен је систем финансијског управљања и контроле (ФУК). Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће Предузеће своје циљеве остваривати кроз:

- пословање у складу са важећим законским прописима,
- поузданим финансијским извештајима,
- ефикасним коришћењем средстава,
- заштитом података,
- обезбеђењем интегритета запослених, њихове стручности и етичности.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- 1) Контролно окружење
- 2) Управљање ризицима
- 3) Контролне активности
- 4) Информисање и комуникација
- 5) Праћење и процена система

Финансијско управљање и контрола у Предузећу организује се као систем процеса и одговорности свих лица у Предузећу. Усвојен је Правилник о мапирању пословних процеса, сачињен је Регистар оперативних ризика по организационим јединицама на нивоу предузећа, усвојена је Стратегија управљања ризиком као и Правилник о финансијском управљању и контроли.

У 2021. и 2022. години, извршена су редовна годишња ажурирања успостављеног система ФУК. Извршена су ажурирања листа пословних процеса и пословних активности по организационим целинама, мапа дефинисаних пословних процеса. Процењени су и рангирали постојећи ризици и идентификовани нови ризици. Ажурирани су подаци у Регистру ризика, дефинисане адекватне контролне активности у постојећим писаним процедурама за реализацију пословних процеса по организационим целинама предузећа и усклађен текст писаних процедура са мерама за ублажавање ризика. Извршено је и ажурирање интерних аката која се односе на систем ФУК – Правилник о систему ФУК за ЈП „Комуналак“ Димитровград и Правилник о мапирању пословних процеса.

У тренутку сачињавања овог Извештаја поступак редовног годишњег ажурирања система ФУК у 2023. години за ЈП „Комуналак“ Димитровград – верзија 4, налази се у завршној фази.

ЈП „Комуналак“ Димитровград је и у 2022. години укључено у пројекат РЕЛОФ 2, реформа локалних финансија. У оквиру пројекта у 2022. години, представници предузећа и чланови Надзорног одбора присуствовали су семинарима и обукама за доносиоце одлука на којима су обрађиване теме обавеза и одговорности чланова надзорних одбора и основе корпоративног управљања, планирање и извештавање о раду јавних предузећа, финансијски показатељи и транспарентност, управљање ризицима и управљање променама и координација рада јавних предузећа на локалном нивоу.

Надзорни одбор предузећа донео је Кодекс понашања запослених у ЈП „Комуналак“ Димитровград бр. 2712-6/19 од 30.10.2019. године којим се утврђују општа правила понашања запослених при обављању послова у предузећу, према корисницима услуга, колегама, руководиоцима и другим запосленим у току рада и ван радног времена.

Све релевантне информације о пословању, документа којима се уређује пословање предузећа, финансијски извештаји, извештаји ревизора, квартални извештаји о усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања и други документи, као и тренутно актуелне информације које су важне нашим корисницима се објављују на званичном сајту предузећа <http://www.komdmg.org.rs>.

Такође, у складу са Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја израђен је Информатор о раду и објављен путем јединственог информационог система информатора о раду, који води и одржава Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности. Информатор се редовно ажурира. У виду банера постављен је и на званичној интернет страници предузећа.

Референт плана и анализе

Шеф рачуноводства

Директор ЈП „Комуналак“

