



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОДРЖАВАЊЕ  
ЧИСТОЋЕ И ПИЈАЦА „КОМУНАЛАЦ“, ЧАЧАК ЗА 2018.  
ГОДИНУ**



**Број: 400-1208/2019-04/13  
Београд, 25. новембар 2019. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак за 2018. годину.....	3
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И ПИЈАЦА „КОМУНАЛАЦ“ ЧАЧАК ЗА 2018. ГОДИНУ.....</b>	<b>20</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И ПИЈАЦА „КОМУНАЛАЦ“ ЧАЧАК ЗА 2018. ГОДИНУ.....</b>	<b>90</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“, Чачак за 2018. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“, Чачак (у даљем тексту: Предузеће) за 2018. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“, Чачак на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Нисмо могли да потврдимо исказану вредност имовине у износу од 160.758 хиљада динара коју чине грађевински објекти и опрема јер Предузеће није:

-издвојило вредност земљиша испод објеката које води у својим пословним књигама у износу који нисмо могли да квантификујемо јер не поседује податке о стицању имовине из претходних година због уништења архиве и брисања евиденција из рачунара Предузећа. Последица наведене неправилности је да се амортизација обрачунава и на земљиште. Наведено није у складу са одељком 17.8 Некретнине, постројења и опрема – признавање МСФИ за МСП.

-доставило одлуке којима процењује корисни век употребе основног средства предвиђене чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 35/2 од 25. јануара 2015. године, а поменути Правилник не садржи друге смернице за вршење отписа кроз амортизацију, осим за комунална возила, тезге, витрине, расхладне витрине и контејнере.

-проценило корисни век набављеног новог резервног дела у складу са одељком 17.5 и 17.6 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и није вршило процену резидуалне вредности дела који се мења већ је увећало вредност опреме у току године за накнадна улагања у резервне делове, што за последицу има брже обезвређење имовине него да су средства отписивана појединачно под истим условима.

-одредило инвентарни број за новонабављене контејнере, него контејнере истог типа води под истим инвентарним бројем, без обзира што се не активирају у истом временском периоду, чиме је обрачун амортизације посматрајући цео корисни век средства нетачан а самим тим није тачно утврђена ни исказана вредност имовине јер се отпис врши брже него да су



средства исказана под новим инвентарним бројем у моменту набавке, што није у складу са одељком 17.18 и 17.20 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

-Рачунар Леново признало као ситан инвентар јер је исказан у оквиру опреме иако је набавна вредност у моменту активирања мања од 60 хиљада динара што представља границу за признавање основних средстава предвиђену изменом Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Одлуком Надзорног одбора број 93/2-3 од 30. јануара 2018. године.

2) Због природе евиденција које нису у складу са чланом 7 став 2 Закона о рачуноводству<sup>1</sup>, нисмо могли да потврдимо потпуност исправке потраживања од продаје у износу од 213.728 хиљада динара, јер је Предузеће у 2018. години променило програм на ком води своје пословне књиге а из претходног програма није могло да обезбеди потребне податке из којих је недвосмислено могуће утврдити старосну структуру потраживања.

3) Предузеће је у току 2018. године, вршило исплату зарада запосленима, без претходне овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима<sup>2</sup> и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>3</sup>.

4) Нисмо могли да потврдимо трошкове амортизације за 2018. годину исказане у износу од 13.048 хиљада динара јер Предузеће нема дефинисане стопе амортизације за сву имовину у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође, није нам доставило одлуке којима се утврђује стопа амортизације за средства за која врши обрачун, вредност земљишта испод објеката није исказана у пословним књигама и тестирањем обрачуна амортизације који нам је Предузеће доставило утврдили смо одступања од исказане амортизације које Предузеће образлаже накнадним улагањима на основним средствима. Наведено није у складу са одељком 17.18 и 17.19 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>4</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>5</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### Скретање пажње

Није вршена расподела дела добити Оснивачу за 2017. и 2018. годину иако је то предвиђено чланом 21 Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак са законом о јавним предузећима донете

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 62/13 и 30/18

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



2016. године и у том смислу регулисано чланом 58 Закона о јавним предузећима. Одлукама о буџету града Чачка за 2018. и 2019. годину поред обавезе уплате дела добити у буџет града предвиђена је и могућност да уз сагласност Скупштине града Чачка, обавезу по основу уплате добити нема јавно предузеће или јавно комунално предузеће које донесе одлуку да из добити покрије губитак.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те



ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

### **Извештај о другим законским и регулаторним захтевима**

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и тачност годишњег извештаја о пословању у складу са захтевима Закона о рачуноводству. Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању Предузећа за 2018. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину који су предмет ревизије. Наши поступци у том погледу су обављени у складу са применљивим стандардом ревизије 720 „Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије ограничени су само на оцену усаглашености финансијских информација садржаних у годишњем извештају о пословању са ревидираним финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању Предузећа за 2018. годину усклађене су, по свим материјални значајним питањима, са финансијским извештајима Предузећа за 2018. годину који су предмет ревизије.



**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**25. новембар 2019. године**







**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

**ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

**ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

**ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



## САДРЖАЈ

---

1. Резиме налаза	12
2. Резиме датих препорука	16
3. Мере предузете у поступку ревизије	18
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	18



## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“, Чачак, за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>6</sup> (висок)

1) Предузеће у пословним књигама има исказано учешће у капиталу „Београдске банке“ и у деонице „Сточар банке“ у износу од 662 хиљаде динара, за које не поседује никакву документацију и које је у целини отписано у ранијем периоду (Напомене тачка 3.1.3.).

2) Предузеће није оценило да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства за део накнаде зараде који се рефундира, а који датира из 2013. године о наведеном потраживању у износу од 220 хиљада динара што није у складу са параграфом 11.21 одељка 11 Основни финансијски инструменти (Напомене тачка 3.1.8.).

3) Предузеће није тестирао на обезвређење краткорочне финансијске пласмане исказане у износу од 160 хиљада динара које су настале 2017. године што није у складу са параграфом 11.21 одељка 11 Основни финансијски инструменти (Напомене тачка 3.1.9.).

4) Порез на додату вредност на примљене авансе по посебној стопи Предузеће је прекњижило са осталих временских разграничења на претходни порез на додату вредност у износу од 1.101 хиљаду динара, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>7</sup> (Напомене тачка 3.1.11.).

5) Предузеће није обрачунало ПДВ на услуге зоохигијене у складу са чланом 23 Закона о порезу на додату вредност<sup>8</sup> и Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи<sup>9</sup> па је на пружене услуге зоохигијене применило посебну уместо опште пореске стопе и по том основу је мање платило ПДВ у износу од 1.773 хиљаде динара (Напомене тачка 3.1.16.5.).

6) Предузеће је у току 2018. године, вршило исплату зарада запосленима, без претходне овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Напомене тачка 3.2.2.3.).

<sup>6</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

<sup>8</sup> "Службени гласник РС", број 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 108/2016, 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 13/2018 - усклађени дин. изн.и 30/2018

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 108/2004...48/2018



## ПРИОРИТЕТ 2<sup>10</sup> (средњи)

7) Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину подценило вредност имовине у износу који нисмо могли да квантификујемо, јер није утврдило резидуалну вредност резервних делова, које је наставило да користи тако што су уграђена у друга возила, што није у складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и није у складу са одељком 17.27 и 17.30 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомене тачка 3.1.2.).

8) Предузеће није вршило преиспитивање обезвређења основних средстава у припреми старијих од годину дана и исказаних у износу од 1.061 хиљаду динара, које чине пројекти за атмосферску канализацију исказане вредности 480 хиљада динара, за извођење фекалне канализације исказане вредности 450 хиљада динара и два телевизора исказане вредности 131 хиљада динара, што није у складу са параграфом 17.24 одељак 17 Некретнине, постројења и опрема признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП (Напомене тачка 3.1.2.).

9) Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији четири ставке нематеријалне имовине, 19 грађевинских објеката и 1.091 ставку опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембра 2018. године износи 181.778 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомене тачка 3.1.2.).

10) Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха (осим резервних делова за возила којих нема у возном парку), које нису имале обрт у 2018. години, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомене тачка 3.1.6.).

11) Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину преценило потраживања по основу закључених репрограма у износу који нисмо могли да квантификујемо, јер није у складу са одељком 11 Признавање и 12 Накнадно одмеравање МСФИ за МСП умањило потраживања по основу закључених репрограма са физичким лицима у износу преузете обавезе по репрограму, које нису измирене у уговореном року. Репрограмом је уговорено да у случају неизмирења уговорене рате споразум ће се сматрати раскинутим. Због нередовног

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



измирења обавеза послате су опомене којима се потражује 13.013 хиљада динара, није нам познато колики је износ наплате по послатим опоменама (Напомене тачка 3.1.7.).

12) Због природе евиденција које нису у складу са чланом 7 став 2 Закона о рачуноводству, нисмо могли да потврдимо потпуност исправке потраживања од продаје у износу од 213.728 хиљада динара, јер је Предузеће у 2018. години променило програм на ком води своје пословне књиге а из претходног програма није могло да обезбеди потребне податке из којих је недвосмислено могуће утврдити старосну структуру потраживања (Напомене тачка 3.1.7.).

13) Предузеће је у оквиру трошкова зарада и накнада зарада (брutto један) и трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, исказало износ од 3.046 хиљада динара који се односе на ангажовање лица преко Националне службе за запошљавање за обављање јавних радова по основу привремених и повремених послова, што је супротно са чланом 41 ставовима 1 и 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено није имало утицај на резултат пословања (Напомене тачка 3.2.2.3.).

14) Нисмо могли да потврдимо трошкове амортизације за 2018. годину исказане у износу од 13.048 хиљада динара јер Предузеће нема дефинисане стопе амортизације за сву имовину у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође, није нам доставило одлуке којима се утврђује стопа амортизације за средства за која врши обрачун, вредност земљишта испод објеката није исказана у пословним књигама и тестирањем обрачуна амортизације који нам је Предузеће доставило утврдили смо одступања од исказане амортизације које Предузеће образлаже накнадним улагањима на основним средствима. Наведено није у складу са одељком 17.18 и 17.19 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомене тачка 3.2.2.5.).

15) Предузеће у 2018. години и раније није вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за извршене услуге, што није у складу са члановима 2 и 6 Закона о затезној камати<sup>11</sup> (Напомене тачка 3.2.3.).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>12</sup> (низак)**

16) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>13</sup> (Напомене тачка 2.2.).

17) Нисмо могли да потврдимо исказану вредност имовине у износу од 160.758 хиљада динара коју чине грађевински објекти и опрема јер Предузеће није:

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 119/2012

<sup>12</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



-издвојило вредност земљиша испод објеката које води у својим пословним књигама у износу који нисмо могли да квантификујемо јер не поседује податке о стицању имовине из претходних година због уништења архиве и брисања евиденција из рачунара Предузећа. Последица наведене неправилности је да се амортизација обрачунава и на земљиште. Наведено није у складу са одељком 17.8 Некретнине, постројења и опрема – признавање МСФИ за МСП.

-доставило одлуке којима процењује корисни век употребе основног средства предвиђене чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 35/2 од 25. јануара 2015. године, а поменути Правилник не садржи друге смернице за вршење отписа кроз амортизацију, осим за комунална возила, тезге, витрине, расхладне витрине и контејнере.

-проценило корисни век набављеног новог резервног дела у складу са одељком 17.5 и 17.6 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и није вршило процену резидуалне вредности дела који се мења већ је увећало вредност опреме у току године за накнадна улагања у резервне делове, што за последицу има брже обезвређење имовине него да су средства отписивана појединачно под истим условима.

-одредило инвентарни број за новонабављене контејнере него контејнере истог типа води под истим инвентарним бројем без обзира што се не активирају у истом временском периоду, чиме је обрачун амортизације посматрајући цео корисни век средства нетачан а самим тим није тачно утврђена ни исказана вредност имовине јер се отпис врши брже него да су средства исказана под новим инвентарним бројем у моменту набавке, што није у складу са одељком 17.18 и 17.20 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

-рачунар Леново признало као ситан инвентар јер је исказан у оквиру опреме иако је набавна вредност у моменту активирања мања од 60 хиљада динара што представља границу за признавање основних средстава предвиђену изменом Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Одлуком Надзорног одбора број 93/2-3 од 30. јануара 2018. године (Напомене тачка 3.1.2.).

18) У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, више је исказан основни капитал за износ од 90.948 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је наведен у Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак са законом о јавним предузећима<sup>14</sup> из 2016. године, притом је исказан остали основни капитал у износу од 2.066 хиљада динара а да исти није Оснивачким актом изричито предвиђен нити је одређена његова структура. Тиме основни капитал није усаглашен са оснивачким актом предузећа (Напомене тачка 3.1.14.1.).

19) Нисмо могли да потврдимо да је Предузеће исказало приходе од услуге уклањања отпада на сеоском подручју у складу са Одлуком о обављању комуналне делатности управљања комуналним отпадом у износу који нисмо могли да квантификујемо јер није сачињена база корисника услуга, нису утврђене цене услуга нити Предузеће фактурише услуге које пружа, наведено није у складу са одељком 23.15 Приходи МСФИ за МСП (Напомене тачка 3.2.1.1.).

<sup>14</sup> „Службени лист града Чачка“, број 22/16



## 2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“, Чачак препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) да искњижи из пословних књига застареле финансијске пласмане који су индиректно већ исправљени због протока општег рока застарелости, непостојања документације којом се учешће може документовати и непостојања банака у којима се учешће води (Напомена 3.1.3. - Препорука број 6).

2) да се обрати РФЗО и да преиспита основаност исказаног потраживања од 220 хиљада динара за боловање преко 30 дана и спроведе адекватна књижења (Напомена 3.1.8. - Препорука број 10).

3) да преиспита основаност исказаног потраживања по основу осталих краткорочних финансијских пласмана јер је од рока за њихову наплату прошло више од 180 дана (Напомена 3.1.9. - Препорука број 11).

4) да прекњижи Порез на додату вредност на примљене авансе по посебној стопи на одговарајући конто у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.1.11. - Препорука број 12).

5) да иницира састанак са Оснивачем на ком ће размотрити разлоге због којих се не оверава ЗИП 1 образац, у циљу овере ЗИП образаца у складу са прописима након које ће вршити исплату (Напомена 3.2.2.3. - Препорука број 15).

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

6) да попише резервне делове скинуте са возила, да утврди резидуалну вредност и уведе их у пословне књиге у складу са одељком 10 МСФИ за МСП (Напомена 3.1.2. - Препорука број 3).

7) да тестира некретнине, постројења и опрему у припреми на обезвређење у складу са параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности МСФИ за МСП (Напомена 3.1.2. - Препорука број 4).

8) да у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.1.2. - Препорука број 5).





9) да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2019. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха Одељком 13 – Залихе, МСФИ за МСП (Напомена 3.1.6. - Препорука број 7).

10) да преиспита наплативост потраживања за која су закључени репрограми и изврши исправку потраживања за сва потраживања која нису у складу са репрограмом, у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.1.7. - Препорука број 8).

11) да уреди евиденције на начин који ће обезбедити податак о старосној структури потраживања и у складу са старосном структуром изврши адекватна књижења (Напомена 3.1.7. - Препорука број 9).

12) да евидентирање трошкова накнада по уговору о привременим и повременим пословима врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.3. - Препорука број 16).

13) да обрачун амортизације врши у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, да изврши издвајање земљишта испод објеката и да спроведе књижења у складу са одељком 10 МСФИ за МСП) (Напомена 3.2.2.5. - Препорука број 17).

14) да обрачун затезне камате по дужничкој доцњи врши свим корисницима за све врсте услуга и да месечни обрачун затезне камате врши на основни дуг по рачунима за пружене услуге, умањен за износ уплата дужника који преостане након измирења дуга за укупно обрачунату затезну камату (Напомена 3.2.3. - Препорука број 18).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

15) да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2. - Препорука број 1).

16) да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности објеката, да имовину евидентира и води у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП исправи књижења од момента прве примене стандарда (Напомена 3.1.2. - Препорука број 2).

17) да се обрати Оснивачу у циљу утврђивања основног капитала, преиспитивања основаности даљег исказивања осталог основног капитала и усаглашавања износа у пословним књигама и оснивачком акту (Напомена 3.1.14.1. - Препорука број 13).



18) да се обрати Оснивачу како би се утврдио начин формирања базе корисника услуга, сачини калкулацију цена за услуге уклањања отпада и да од Оснивача прибави сагласност на цене услуга уклањања отпада на сеоском подручју (Напомена 3.2.1.1.- Препорука број 14).

### 3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је поднело измењене пореске пријаве за период јануар-децембар 2018. године и платило исказану разлику пореза од 1.773 хиљаде динара о чему је доставило 12 измењених пореских пријава и налог за књижење 19080 од 31. августа 2019. године. Такође, Предузеће је доставило осму привремену ситуацију број 08/19 за извршене услуге зоохигијене за 2019. годину на којој је исправно обрачунат ПДВ по општој стопи (Напомена број 3.1.16.5. - Предузета мера број 1).

### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак за 2018. годину.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи



облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И ПИЈАЦА „КОМУНАЛАЦ“, ЧАЧАК ЗА 2018. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>22</b>
<b>2. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>27</b>
<b>3. Финансијски извештај.....</b>	<b>31</b>
<b>3.1. Биланс стања.....</b>	<b>31</b>
<b>3.2. Биланс успеха.....</b>	<b>68</b>
<b>3.3. Извештај о осталом резултату.....</b>	<b>85</b>
<b>3.4. Извештај о променама на капиталу.....</b>	<b>85</b>
<b>3.5. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>85</b>
<b>3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....</b>	<b>86</b>
<b>4. Друга питања у поступку ревизије.....</b>	<b>86</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак.

Скраћени назив: ЈКП „Комуналац“, Чачак.

Седиште и адреса: Чачак, Улица Николе Тесле број 42

Матични број: 07181655

ПИБ: 101109285

Предузеће је за 2018. годину, разврстано у мало правно лице.

Окружни привредни суд у Краљеву донео је 29. децембра 1989. године Решење ФИ 1422/89 да се у судски регистар упише организовање јавног предузећа које ће пословати под називом Јавно предузеће за комуналне делатности „Комуналац“ са п.о. Чачак.

Скупштина општине Чачак донела је Одлуку о организовању јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Чачак број 06-7/2001-01 од 23. фебруара 2001. године, којом је одређено да се овом одлуком усклађује Одлука о проглашењу комуналне радне организације „Комуналац“ за јавно предузеће<sup>15</sup> са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и да предузеће послује под називом Јавно комунално предузеће за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак .

Решењем Трговинског суда у Чачку број ФИ-115/02 од 10. октобра 2002. године извршен је упис у судски регистар промена назива предузећа у Јавно комунално предузеће за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак.

Предузеће је преведено (уписано) у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре број БД.23990/2005 од 20. јуна 2005. године.

Одлуком о оснивању јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак број 06-93/13-I од 29 и 30 маја 2013. године, коју је донела скупштина града Чачка, вршено је усклађивање са Законом о јавним предузећима<sup>16</sup>.

Скупштина града Чачка донела је 2016. године, Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак са законом о јавним предузећима.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова ЈКП „Комуналац“ Чачак број 107 од 30. јануара 2017. године са изменама и допунама: број 583 од 26. априла 2017. године, број 1641 од 29. децембра 2017. године, број 1041 од 30. августа 2018. године и број 296 од 28. марта 2019. године, основни организациони облици у Предузећу су Сектори: Сектор за техничке послове, Сектор за финансијске послове и Сектор за правне и опште послове. Ужи организациони облици су службе и радне јединице.

<sup>15</sup> „Службени лист општине Чачак“ број 7/89 и 2/92

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 119/2012



Претежна делатност Предузећа је сакупљање отпада који није опасан шифра делатности 38.11.

Информацијом о делатности Предузећа број 6124 од 23. августа 2019. године између осталог се истиче да поред претежне делатности Предузеће обавља и делатности: управљање пијацама, одржавање чистоће на површинама јавне намене, зоохигијене, црпљење, одвоз и третирање фекалија из септичких јама и друго, а да је претежна делатност сакупљање отпада који није опасан. Даље се наводи да сакупљање неопасног отпада на градском и сеоском подручју врши се претежно кроз сакупљање комуналног отпада са јавних површина у више врста контејнера и других посуда. Прикупљени отпад се одлаже у роло контејнере на трансфер станици и прес контејнере ЈКП „Дубоко“ одвози на регионалну депонију. На крају се наводи да је регионална депонија „Дубоко“ почела са радом 2012. године.

## **1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

### **1.1.1. Вођење пословних књига**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП од 22. јануара 2015. године, са изменама у складу са одлукама Надзорног одбора број 75/2-2 од 30. јануара 2017. године и број 93/2-3 од 30. јануара 2018. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања као и писаним инструкцијама Града Чачка.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране надзорног одбора Предузећа Одлуком број 121/1 од 24. априла 2019. године.

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

### **1.1.3. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских



извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП од 22. јануара 2015. године, са изменама у складу са одлукама Надзорног одбора број 75/2-2 од 30. јануара 2017. године и број 93/2-3 од 30. јануара 2018. године.

### ***Нематеријална имовина***

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина МСФИ за МСП. Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорцијалног метода, и то применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

### ***Некретнине постројења и опрема***

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке. Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 60 хиљада динара, осим контејнера.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП. Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

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

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

### ***Алат ситан инвентар и резервни делови признат као основно средство***





Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства резервних делова, алата и ситног инвентара ако имају корисни век дужи од годину дана и набавну вредност/цену коштања већу од 60 хиљада динара.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1 овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

### **Инвестиционе некретнине**

Инвестиционе некретнине рачуноводствено се обухватају као некретнине, постројења опрема коришћењем модела набавне вредности-амортизација-умањење вредности (одељак 17-Некретнине.постројења и опрема МСФИ за МСП), јер се фер вредност не може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора. Обрачун амортизације врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације.

### **Финансијски инструменти**

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите и осталу финансијску имовину.

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

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

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

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 180 дана.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована, у складу са законом који уређују порез на добит. Одлуку о индиректном отпису и директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор правног лица.

### **Залихе**

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе



МСФИ за МСП.

### ***Материјал и резервни делови признати као залихе***

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене. У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

### ***Резервисања по основу примања запослених***

Процењивање резервисања по основу примања запослених, резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију, на терет расхода, врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП.

### ***Одложени порески ефекти***

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Обезвређења залиха резервних делова и материјала

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

### ***Приходи и расходи***

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

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од извршених услуга, приходи од субвенција, дотација, донација и други. Добити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну од уобичајених активности Предузећа. Добити представљају повећање економске користи и као такви нису различити од прихода.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују трошкове материјала, производне услуге, резервисања, амортизацију, трошкове зарада и остали лични расходи независни од момента плаћања. Губити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из уобичајене активности Предузећа. Губити представљају смањење економске користи и као такви нису различити од других расхода.



## 2. Интерна финансијска контрола

### 2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>17</sup> прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење.

#### 2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон

<sup>17</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова ЈКП „Комуналац“ Чачак број 107 од 30. јануара 2017. године са изменама и допунама: број 583 од 26. априла 2017. године, број 1641 од 29. децембра 2017. године, број 1041 од 30. августа 2018. године и број 296 од 28. марта 2019. године, основни организациони облици у Предузећу су Сектори: Сектор за техничке послове, Сектор за финансијске послове и Сектор за правне и опште послове. Ужи организациони облици су службе и радне јединице.

Мисија Предузећа је „Бити лидер међу јавним комуналним предузећима у региону“.

- Предузеће примењује у области развоја комуналне инфраструктуре и комуналних услуга филозофију трајног, одрживог и усклађеног развоја целог подручја локалне заједнице на којем делује.
- Континуирано пружа квалитетне комуналне услуге уз стално унапређивање сопствених техничко - технолошких и људских ресурса, заснованих на принципима заштите природе и животне средине на територији града Чачка.
- Континуирано едукује грађане Чачка о заштити животне средине и њиховом доприносу стварању услова за бољи квалитет живота у чистој средини, зато што понашањем према животној средини и ресурсима пише историју будућности.
- ЈКП „Комуналац“ Чачак у остваривању своје визије представља себе као организацију која је модерно, стабилно и ефикасно организована, на начин који ће осигурати довољно послова, активности и флексибилности у постизању финансијских резултата.

Визија Предузећа је изражена слоганом „Наш град је наше огледало“ кроз континуирано и квалитетно обављање комуналних услуга уз поштовање принципа заштите животне средине и јавног интереса Града Чачка, уз сталну бригу о задовољству корисника услуга у сфери деловања предузећа.

Предузеће је уредило Правилницима, Одлукама, Решењима, Процедурама и Упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима, и то:

- нема усвојене правилнике или упутства о начину склапања репрограма за дуг
- није донело правилник о репрезентацији
- није вршило контролу спровођења прописаних процедура у оквиру ФУК-а.
- Предузеће нам није ставило на увид хипотеке из члана 3 Уговора о откупу стана.

Предузеће је донело Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса број 7098 од 12. децембра 2018. године којом се одобрава имплементација процеса из „Књиге/листе процеса-2“ и „Записника о примопредаји пројеката ФУК“. Увођење ФУК-а у Предузећу вршено је ангажовањем „Севој групе“ д.о.о. Београд. У Предузећу је идентификовано осам процеса и то процес књиговодства, процес набавки, процес општих послова, процес прихода, процес расхода, процес управљања имовином, процес финансијског пословања и процес финансијског управљања.



### 2.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима и сачинило регистар ризика у децембру 2018. године. Именован је руководилац ФУК-а као одговорно лице за уочавање и идентификовање ризика. Руководилац за ФУК поседује Сертификат број 1386 од 14. септембра 2018. године издат од Европске организације за финансијско управљање, контролу и стратешко планирање. Регистар ризика је интерни документ корисника јавних средстава сачињен у форми прегледа утврђених ризика, процене ризика на основу ефеката и вероватноће, потребних активности, односно контрола које ће смањити последице ризика, особа задужених за спровођење одређених активности, као и рокова за њихово извршење. Процес управљања ризицима обухвата утврђивање ризика, процену ризика, мерење ефеката ризика, вредновање ризика. Предузеће није вршило проверу процеса управљања ризицима од увођења у децембру 2018. године до момента контроле.

### 2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Предузеће није доставило доказе о контроли одвијања пословних процеса у моменту вршења ревизије усвојене имплементирањем ФУК-а.



#### 2.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према информацији Предузећа број 5658 од 6. августа 2019. године у 2016. години извршена је замена софтверског пакета „Докус“ Чачак, коришћеног више година, новим софтверским пакетом „Омнис“ Београд. Пакет није имплементиран до краја у Предузећу, није било могуће прилагодити га специфичним потребама Предузећа и запослени нису прошли обуку за коришћење, па је донета одлука да се врати на претходно програмско решење. Према наведеној информацији код преузимања података из пакета „Омнис“ Београд дошло је до проблема са преузимањем шифара за приступ административној конзоли програма што је за последицу имало разне проблеме који се отклањају током рада.

#### 2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину број 2285 од 28. марта 2019. године, доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### 2.2. Интерна ревизија

Предузеће је усвојило Етички кодекс интерне ревизије ЈКП „Комуналац“ Чачак број 5301 од 24. јула 2017. године и Повељу интерне ревизије ЈКП „Комуналац“ Чачак број 5301/1 од 24. јула 2017. године. Лице распоређено на место интерног ревизора је преузето од стране Оснивача а наведено радно место је укинато из систематизације послова.

**Налаз:** Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



**Ризик:** Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

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

### 3. Финансијски извештај

#### 3.1. Биланс стања

Директор Предузећа је Одлуком број 1522 од 11. децембра 2018. године образовао комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године.

Комисије за попис су донеле План рада комисије за попис број 1552/2 од 13. децембра 2018. године.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 114/2 од 30. јануара 2019. године, којом је усвојен Извештај о попису имовина и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2018. године.

##### 3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2018. године у износу од 2.137 хиљада динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Лиценце	881	741
Софтвер и остала права	2.260	2.260
Остала нематеријална улагања	738	738
Исправка вредности нематеријалне имовине у припреми	(1.742)	(1.374)
<b>Укупно</b>	<b>2.137</b>	<b>2.365</b>

Лиценце исказане набавне вредности од 881 хиљада динара односе се на лиценцу за Oracle database у износу од 741 хиљада динара и Windows server 2016. године у износу од 140 хиљада динара, набављеног у 2018. години.

Софтвер и остала права обухвата катастар посуда за прикупљање сувог отпада, програмски пакет за пријаву проблема, антивирус програме и друге програме за евидентирање у Предузећу.

Остала нематеријална имовина је индиректно отписана у целости а обухвата две заједничке телефонске мреже, расвету на сточној пијаци и електричну мрежу са стубом и два лампона.



Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
Стање 1. јануара 2018. године	741	2.260	738	3.739
Нове набавке (накнадна улагања)	140			
Стање 31. децембра 2018. године	<b>881</b>	<b>2.260</b>	<b>738</b>	<b>3.879</b>
<b>Исправка вредности</b>				
Стање 1. јануара 2018. године	67	569	738	1.374
Амортизација	76	292		368
Расходовање (отпис)				
Стање 31. децембра 2018. године	<b>143</b>	<b>861</b>	<b>738</b>	<b>1.742</b>
<b>Садашња вредност</b>				
<b>31. децембра 2018. године</b>	<b>738</b>	<b>1.399</b>	<b>0</b>	<b>2.137</b>
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>674</b>	<b>1.691</b>	<b>0</b>	<b>2.365</b>

### 3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2018. године по садашњој вредности у износу од 163.061 хиљада динара односе се на:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Грађевински објекти	232.398	229.203
Постројења и опрема	266.750	214.612
Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.105	4.331
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(339.192)	(335.940)
<b>Укупно:</b>	<b>163.061</b>	<b>112.206</b>

Пре прве примене МСФИ за МСП, 1. јануар 2013. године, Предузеће је на основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2004. године примењивало пуне МРС. Поменути правилником из 2004. године је дефинисано да ревалоризована вредност имовине представља набавну вредност којом се прелази на примену МРС под 1. јануаром 2004. године. На основу Одлуке Управног одбора број 120/4 од 21. фебруара 2005. године, у 2004. години позивајући се на усвајање процене капитала из 1998. године увећана је вредност грађевинских објеката и опреме у корист резултата пословања и ревалоризационих резерви. Након наведеног вршен је обрачун амортизације и ревалоризације





закључно са 2003. годином. Наведена књижења нису документована одлукама Оснивача којима се налаже процена вредности капитала као и упис неновчаног капитала. Након спроведених књижења капитал у књигама и даље је већи од капитала утврђеног актима Предузећа а формиране ревалоризационе резерве су искоришћене за покриће губитка у складу са Одлуком број 120/4 од 21. фебруара 2004. године (Напомена број 3.1.14.).

Увидом у финансијске извештаје од 2004. године до 2018. године констатовано је да Предузеће нема исказано земљиште у пословним књигама иако има исказане грађевинске објекте, што значи да није вршено издвајање земљишта испод објеката од вредности објекта.

У 2018. години Предузеће је повећавало набавну вредност имовине за вршене реконструкције и замену делова а да није проценило нови корисни век имовине. Приликом набавке контејнера задуживан је постојећи инвентарни број иако се не ради о набавци активираој у истом временском периоду. Један рачунар који је набављен у претходним годинама је активиран као основно средство иако је набавна вредност у моменту активирања мања од границе за признавање основних средстава прописане Правилником о рачуноводству.

**Налаз:** Нисмо могли да потврдимо исказану вредност имовине у износу од 160.758 хиљада динара коју чине грађевински објекти и опрема јер Предузеће није:

-издвојило вредност земљишта испод објеката које води у својим пословним књигама у износу који нисмо могли да квантификујемо јер не поседује податке о стицању имовине из претходних година због уништења архиве и брисања евиденција из рачунара Предузећа. Последица наведене неправилности је да се амортизација обрачунава и на земљиште. Наведено није у складу са одељком 17.8 Некретнине, постројења и опрема – признавање МСФИ за МСП.

-доставило одлуке којима процењује корисни век употребе основног средства предвиђене чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 35/2 од 25. јануара 2015. године, а поменути Правилник не садржи друге смернице за вршење отписа кроз амортизацију, осим за комунална возила, тезге, витрине, расхладне витрине и контејнере.

-проценило корисни век набављеног новог резервног дела у складу са одељком 17.5 и 17.6 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и није вршило процену резидуалне вредности дела који се мења већ је увећало вредност опреме у току године за накнадна улагања у резервне делове, што за последицу има брже обезвређење имовине него да су средства отписивана појединачно под истим условима.

-одредило инвентарни број за новонабављене контејнере него контејнере истог типа води под истим инвентарним бројем без обзира што се не активирају у истом временском периоду, чиме је обрачун амортизације посматрајући цео корисни век средства нетачан а самим тим није тачно утврђена ни исказана вредност имовине јер се отпис врши брже него да су средства исказана под новим инвентарним бројем у моменту набавке, што није у складу са одељком 17.18 и 17.20 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

-рачунар Леново признало као ситан инвентар јер је исказан у оквиру опреме иако је набавна вредност у моменту активирања мања од 60 хиљада динара што представља границу за признавање основних средстава предвиђену изменом Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Одлуком Надзорног одбора број 93/2-3 од 30. јануара 2018. године.

**Ризик:** Постоји ризик од нереално исказане вредности имовине у финансијским извештајима Предузећа.



**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности објеката, да имовину евидентира и води у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП исправи књижења од момента прве примене стандарда.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су следећом табелом:

Табела број 4: - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постојења и опрема	Некретнине, потројења и опрема у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Стање 01. јануара 2018. године</b>	<b>229.203</b>	<b>214.612</b>	<b>4.331</b>	<b>448.146</b>
Нове набавке	3.195	61.855	60.853	125.903
Искњижење				
Расход		(9.718)		(9.718)
Пренос на некретнине, постројења и опрему			(62.078)	(62.078)
Остало				
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>232.398</b>	<b>266.749</b>	<b>3.106</b>	<b>502.253</b>
<b>Исправка вредности</b>				
<b>Стање 01. јануара 2018. године</b>	<b>171.215</b>	<b>163.922</b>	<b>803</b>	<b>335.940</b>
Амортизација	2.125	10.553		12.678
Искњижење		(9.426)		(9.426)
Расход				
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>173.340</b>	<b>165.049</b>	<b>803</b>	<b>339.192</b>
<b>Садашња вредност</b>				
<b>31. децембра 2018. године</b>	<b>59.058</b>	<b>101.700</b>	<b>2.303</b>	<b>163.061</b>
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>57.988</b>	<b>50.690</b>	<b>3.528</b>	<b>112.206</b>



Предузеће је 2007. године пресељено из објекта у улици Цара Лазара у објекат у улици Николе Тесле. Објекат из ког се Предузеће иселило са пратећим помоћним објектима нико не користи, воде се у пословним књигама Предузећа и обезвређени су у целости 2. јануара 2016. године на основу Одлуке број 75/2-2 од 30. јануара 2017. године. У поменутој Одлуци није наведена вредност и спецификација имовине коју треба обезвредити.

Табела број 5 : Преглед грађевинских објеката према функционалности

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Грађевински објекти у функцији	205.426
Грађевински објекти ван функције	26.972
Исправка вредности грађевинских објеката у функцији	(146.368)
Исправка вредности грађевинских објеката ван функције	(26.972)
<b>Укупно</b>	<b>59.058</b>

Скупштина општине Чачак је на седници одржаној 24. новембра 2006. године донела Одлуку о поверавању права управљања и коришћења број 06-92/2006-5-02 којом је Предузећу пренето право управљања и коришћења без права располагања земљишта, објеката и опреме у којој је смештена управа Предузећа под називом „Технос“. Предузеће се иселило из објеката које је користило и уселило у нове објекте које води у ванбиласној евиденцији јер се воде у књигама Оснивача. Своје објекте је обезвредило у потпуности због губитка права коришћења (Напомена број: 3.1.13.).

Грађевинске објекте чине различити објекти за обављање делатности:

Табела број 6 : Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Пословна зграда дирекције у улици Цара Лазара	7.336
Ниска управна зграда	5.904
Управна зграда са локалом	6.872
Зидани објекти за обављање делатности (34 објеката)	90.545
Пијачни платои (пет платоа)	69.400
Метални и монтажни киосци (11 киоска)	918
Рециклажни платои (осам платоа)	2.564
Телефонске, водоводне, кишне и канализационе мреже са припадцима у оквиру објеката Предузећа	1.746
Остали грађевински објекти	47.113
Исправка вредности објеката	(173.340)
<b>Укупно</b>	<b>59.058</b>

Зидани објекти за обављање делатности чине објекти млечне пијаце, магацини, боксеви за издавање на пијацама, продавница на пијаци, ветеринарска амбуланта, гараже, санитарни чворови на пијацама и други објекти сличне намене.

Метални и монтажни киосци претежно служе давању у закуп на пијацама.

Рециклажни платои су сабирна места за суви отпад у селима из којих се врши организовани одвоз отпада.



Остале грађевинске објекте чине капије, ограде, биотрнови, бунари, чесма, настрешнице, укопана цистерна за гориво и други пратећи објекти.

Укупно повећање на грађевинским објектима у 2018. години износи 3.195 хиљада динара и односи се на:

Табела број 7: Повећање вредности грађевинских објеката

Опис	Износ
Осам рециклажних платоа	2.564
Два монтажна киоска	126
Реконструкција фекалне канализације	505
<b>Укупно</b>	<b>3.195</b>

-у хиљадама динара-

Рециклажни платои су урађени у селима као сабирна места за прикупљење чврстог отпада и то у Овчар бањи, Трнави, Виљуши, Маћанско гробље Љубић, Трбушани, Милићевци, Жежевица и Вранић.

Предузеће је стекло монтажне киоске наплатом дуга од купаца у складу са одлукама Надзорног одбора.

Реконструкција фекалне канализације на зеленој пијаци односи се на замену цеви за фекалну канализацију.

Опрема исказана у пословним књигама износи 101.700 хиљада динара и односи се на:

Табела број 8 : Преглед новонабављене и половне опреме

Опис	Износ
Опрема у функцији	259.617
Купљена половна опрема	7.133
Исправка вредности опреме у функцији	(159.257)
Исправка вредности купљене половне опреме	(5.793)
<b>Укупно</b>	<b>101.700</b>

-у хиљадама динара-

Потреба за набавком половне опреме настала је због старости возног парка, тако да за одређена возила нема више тржишта резервних делова па је једини начин за даље коришћење куповина половних делова са расходованих возила.

Предузеће користи и делове са својих старих возила о чему нема уређену евиденцију. На основу Информације о старим резервним деловима број 6040 од 21. августа 2019. године у Предузећу постоји помоћни магацин у ком се налазе резервни делови који могу да се уграде у постојећа возила. Магацин је закључан чиме се делови штите од неовлашћеног присвајања и није уведен у пословне књиге. Према истој Информацији резервни делови који се скидају са возила се одлажу у такозвану „фурду“ и продају као отпадни материјал.

**Налаз:** Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину подценило вредност имовине у износу који нисмо могли да квантификујемо, јер није утврдило резидуалну вредност резервних делова, које је наставило да користи тако што су уграђена у друга возила, што није у складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим



политикама и није у складу са одељком 17.27 и 17.30 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

**Ризик:** Постоји ризик да сва имовина Предузећа није евидентирана у књигама.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да попише резервне делове скинуте са возила, да утврди резидуалну вредност и уведе их у пословне књиге у складу са одељком 10 МСФИ за МСП.

Предузеће се бави различитим комуналним делатностима па је и опрема којом располаже прилагођена потребама.

Табела број 9 : Структура опреме

Опис	Износ
Транспортна средства са прикључним машинама	186.841
Разне врсте контејнера (1.338 комада)	41.118
Разне врсте тезги и витрина (368 комада)	17.476
Рачунари, скенери и друга припадајућа опрема	1.744
Канцеларијски намештај	1.167
Остала разна опрема и радне машине	18.404
Исправка вредности опреме	(165.050)
<b>Укупно</b>	<b>101.700</b>

У току 2018. године у Предузећу је набављена опрема вредности 61.856 хиљада динара.

Табела број 10: Повећање опреме у току 2018. године

Назив	2018. година
Смећар "Ивеко" са хидрауличном дизалицом	16.440
Смећар "Ивеко" АД260С	16.420
Смећар "Ивеко" МЛ 190ЕЛ	13.800
Два комунална возила за суви отпад	4.386
Контејнери разни (172 комада)	9.369
Видео надзор	285
Половна кабина	170
Две пећи за грејање	147
Апарат за варење	120
Рачунар Леново	25
Додатна улагања на основним средствима	694
<b>Укупно</b>	<b>61.856</b>

Додатна улагања на основним средствима односе се на повећање вредности камиона за хидрауличну пумпу 144 хиљада динара, ремонт смећарске надградње 345 хиљада динара и вишенаменске грађевинске машине за ремонт мењача 205 хиљада динара. Стопа отписа возила је остала непромењена а стопа отписа новог дела није утврђена.



Некретнине, постројења и опрема у припреми иказане су у износу од 2.303 хиљада динара и односе се на :

Табела број 11: Некретнине, постројења и опрема у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Контејнери разни	1.022	2.170
Пројекат за атмосферску канализацију	480	480
Пројекат за извођење фекалне канализације	450	450
Катастарско топографски план за зелену пијацу	220	
Два телевизора	131	131
Израда ограде на депонији са стубом	685	685
Скутер Piaggio	117	117
Обезвређење ограде	(685)	(685)
Обезвређење скутера Piaggio	(117)	(117)
Активирна средства 2018. године		297
<b>Укупно:</b>	<b>2.303</b>	<b>3.528</b>

Пројекат за извођење фекалне канализације израђен је 2015. године, атмосферске канализације 2016. године, два телевизора су набављена 2016. године и још увек нису активирани.

Скутер Piaggio је донација Предузећу од стране Оснивача дата 2011. године а коју је град добио као учесник пројекта „Развој примарне селекције отпада на територији Чачка“. Обезвређење ограде и Скутер Piaggio извршено је 2017. године на основу одлуке директора сектора за финансијске послове и шефа рачуноводства, у којој се наводи да због мањкавости рачуна није могуће извршити регистрацију скутера а због нерешених имовинских односа није могуће оградити депонију.

**Налаз:** Предузеће није вршило преиспитивање обезвређења основних средстава у припреми старијих од годину дана и исказаних у износу од 1.061 хиљада динара, које чине пројекти за атмосферску канализацију исказане вредности 480 хиљада динара, за извођење фекалне канализације исказане вредности 450 хиљада динара и два телевизора исказане вредности 131 хиљада динара, што није у складу са параграфом 17.24 одељак 17 Некретнине, постројења и опрема признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП.

**Ризик:** Постоји ризик од нетачног исказивања основних средстава у припреми у Предузећу.

**Препорука број 4 :** Препоручује се Предузећу да тестира некретнине, постројења и опрему у припреми на обезвређење у складу са параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности МСФИ за МСП.

**Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме**



Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби, и то:

- Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине на дан 31.децембар 2018. године, а који се и даље налази у употреби, износи 738 хиљада динара, што чини 19% од укупне набавне вредности нематеријалне имовине (3.879 хиљада динара)

- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката на дан 31. децембра 2018. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 82.903 хиљада динара, што чини 36 % од укупне набавне вредности грађевинских објеката (232.398 хиљада динара);

- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на дан 31. децембра 2018. године, износи 98.137 хиљада динара што чини 37 % од укупне набавне вредности опреме (266.750 хиљада динара).

Према инфромацији од 24. јула 2019. године Предузеће не користи грађевинске објекте и опрему који се налазе у пословним књигама набавне вредности 17.671 хиљада динара, отписане вредности 14.315 хиљада динара и садашње вредности 3.356 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији четири ставке нематеријалне имовине, 19 грађевинских објеката и 1.091 ставку опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембра 2018. године износи 181.778 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

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

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.

### 3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 1.735 хиљада динара и односе се на:



Табела број 12: Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.735	1.810
Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	662	662
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(662)	(662)
<b>Укупно:</b>	<b>1.735</b>	<b>1.810</b>

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 1.735 хиљада динара и односе се на потраживања од три физичка лица по основу Уговора о откупу стана од 29. новембра 2005. године. Према уговорима, ревалоризација рата за продате станове врши се кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне нето зараде у привреди Републике за обрачунски период.

Према уговорима купац стиче право својине на откупљеном стану даном закључења уговора, а уписаће право својине и хипотеке у земљишне књиге у року од 30 дана када се за то стекну земљишно књижни услови без накнадне сагласности и присуства продавца. Продавац је дужан да у року од 30 дана од дана закључења уговора поднесе захтев служби за катастар непокретности у Чачку за упис хипотеке I реда на откупљеном стану у одговарајућој јавној књизи, у своју корист.

Предузеће нам није ставило на увид хипотеке из члана 3 Уговора о откупу стана.

Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају исказано је у износу од 662 хиљаде динара и односи се на уложена средства у фонд оснивача „Београдске банке“ и уложена средства у деонице „Сточар банке“.

Табела број 13: Структура учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Уложена средства у Фонд оснивача „Београдске банке“	261	261
Уложена средства деонице „Сточар банке“	401	401
<b>Укупно:</b>	<b>662</b>	<b>662</b>

Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана исказана је у износу од 662 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 14: Преглед исправке вредности осталих дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Исправка вредности уложених средстава код „Београдске банке“	261	261
Исправка вредности уложених средстава банке у ликвидацији – „Сточар банка“	401	401
<b>Укупно:</b>	<b>662</b>	<b>662</b>





**Налаз:** Предузеће у пословним књигама има исказано учешће у капиталу „Београдске банке“ и у деонице „Сточар банке“ у износу од 662 хиљаде динара, за које не поседује никакву документацију и које је у целини отписано у ранијем периоду.

**Ризик:** Евиденције Предузећа су оптерећене позицијама чије се постојање не може потврдити.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да искњижи из пословних књига застареле финансијске пласмане који су индиректно већ исправљени због протока општег рока застарелости, непостојања документације којом се учешће може документовати и непостојања банака у којима се учешће води.

### 3.1.4. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања исказана су у износу од 4.670 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15: Дугорочна потраживања по репрограму

Опис	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Потраживања по репрограму од грађана	4.519	3.436
Потраживања по репрограму привреда	112	43
Потраживања по репрограму закуп	39	26
<b>Укупно:</b>	<b>4.670</b>	<b>3.505</b>

Предузеће на дан 31. децембра 2018. године има 368 потраживања по основу закључених дугорочних репрограма са физичким лицима. Репрограми се закључују на период до 36 месеци без утврђених критеријума који се односе на висину дуга или период дуговања.

### 3.1.5. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 1.375 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16. Структура одложених пореских средстава: -у хиљадама динара-

Опис	2018. година	2017. година
Одложена пореска средства	1.375	2.437
<b>Укупно:</b>	<b>1.375</b>	<b>2.437</b>

Одложена пореска средства утврђена су по основу разлике између рачуноводствене и пореске вредности имовине која се амортизује, у износу од 1.488 хиљада динара и резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 2.863 хиљада динара.



### 3.1.6. Залихе

Залихе су исказане у износу од 5.731 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 17: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	5.533	7.016
Плаћени аванси за залихе и услуге	198	1.292
<b>Укупно:</b>	<b>5.731</b>	<b>8.308</b>

Предузеће има један магацински простор. У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 5.533 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18: Структура материјала, резервних делови, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал	2.876	2.655
Резервни делови	2.121	2.623
Алат и инвентар	754	2.422
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(218)	(684)
<b>Укупно:</b>	<b>5.533</b>	<b>7.016</b>

Нето вредност материјала исказана је у вредности од 2.708 хиљада динара односи се на:

Табела број 19 : Нето структура материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал у складишту	2.708	2.491
Отпадни материјал	168	164
Исправка вредности отпадног материјала	(168)	(164)
<b>Укупно:</b>	<b>2.708</b>	<b>2.491</b>

Нето резервни делови исказани у износу од 2.071 хиљаду динара односе се на:



Табела број 20: Нето структура резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Резервни делови у складишту	2.071	2.573
Резервни делови - диференцијал	50	50
Исправка вредности резервних делова - диференцијал	(50)	(50)
<b>Укупно:</b>	<b>2.071</b>	<b>2.573</b>

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 754 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 21: Структура залиха алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Ситан инвентар у складишту	642	2.267
Ситан инвентар у употреби	21.521	25.367
Ситан инвентару употреби - сортирница	38	38
Исправка вредности ситног инвентара	(21.559)	(25.405)
Лична заштитна средства у складишту	72	90
Лична заштитна средства у употреби		396
Исправка вредности личних заштитних средстава		(396)
Ауто гуме у складишту	40	65
Ауто гуме употреби	5.523	5.627
Исправка вредности ауто гума	(5.523)	(5.627)
<b>Укупно:</b>	<b>754</b>	<b>2.422</b>

**Налаз:** Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха (осим резервних делова за возила којих нема у возном парку), које нису имале обрт у 2018. години, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

**Ризик:** Ризик је да Предузеће, тиме што не врши процену нето надокнадиве вредности залиха, у финансијским извештајима исказује залихе по прецењеној вредности.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2019. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха Одељком 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани су у износу од 198 хиљада динара и односе се на:



Табела број 22: Плаћени аванси за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	1.324	2.151
Исправка вредности плаћених аванса	(1.126)	(859)
<b>Укупно:</b>	<b>198</b>	<b>1.292</b>

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани су у износу од 1.324 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23: Преглед плаћених аванса за залихе и услуге у земљи

-у хиљадама динара-

Назив пословног партнера	2018. година
"ФАП корпорација" Прибој	800
"AUDITING" д. о. о. Врњачка Бања	142
"UNIQA осигурање" а. д. о. Београд	182
Остали	200
<b>Укупно:</b>	<b>1.324</b>

Исправку вредности плаћених аванса у износу од 1.126 хиљада динара чини почетно стање за 2018. годину у износу од 859 хиљада динара и обезвређење плаћених аванса за услуге у земљи исказаних у износу од 267 хиљаде динара које је извршено на дан 31. децембра 2018. године.

Табела број 24: Преглед исправке вредности плаћених аванса

-у хиљадама динара-

Назив пословног партнера	2018. година
"Аска " предузеће за промет и услуге Чачак	59
"ФАП корпорација" Прибој	800
"SMS-GLASS servise" Чачак	14
"STUDIO NO.1" Београд	15
"HRAM 032 PVC TRADE" д. о. о. Прељина	2
"UNIQA осигурање" а. д. о. Београд	182
"DECIMAL SERVIS" РР д. о. о. Ужице	31
"Перспектива" п.т.о.д Пријепоље	23
<b>Укупно:</b>	<b>1.126</b>

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани су у износу од 198 хиљада динара и односе се на „AUDITING“ д.о.о. Врњачка Бања у износу од 142 хиљада динара, ЈКП „Градско зеленило“ Чачак 55 хиљада динара, „ЕКОМЕХ“ д.о.о. Чачак 1 хиљаду динара.

### 3.1.7. Потраживања по основу продаје



Потраживања по основу продаје у финансијским извештајима Предузећа исказана су у износу од 103.444 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Структура потраживања по основу продаје

Опис	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Потраживања од грађана	210.413	204.045
Потраживања од привреде	67.304	65.170
Потраживања од одјављених купаца 2013. године	29.668	31.202
Потраживања од закупа	9.658	10.494
Потраживања од Оснивача	129	3.022
<b>Укупна бруто потраживања</b>	<b>317.172</b>	<b>313.933</b>
Исправка потраживања од грађана	(145.092)	(121.793)
Исправка потраживања од привреде	(62.849)	(61.210)
Исправка потраживања од закупа	(5.787)	(6.157)
<b>Укупна бруто исправка потраживања</b>	<b>(213.728)</b>	<b>(189.160)</b>
<b>Нето потраживања Предузећа</b>	<b>103.444</b>	<b>124.773</b>

Потраживања Предузећа настала су обављањем комуналних делатности ради којих је основано и то : уклањање комуналног отпада, одржавање површина јавне намене, пружање пијачних услуга, пружање услуга зоохигијене и других сродних услуга.

Одлука о комуналном реду и општем уређењу<sup>18</sup> и Одлука о обављању комуналне делатности управљања комуналним отпадом<sup>19</sup> прописују услове и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности управљања комуналним отпадом и одржавање чистоће на површинама јавне намене, као и друге мере за одржавање чистоће и комуналне хигијене на територији Оснивача коју чине градска и приградска насеља, места Овчар бања и бања Горња Трпача. Предузећу је поверена делатност на територији Оснивача (осим Мрчајеваца). Управљање и надзор над пружањем услуга врши ЈП „Градац“ Чачак. Чланом 21 поменуте Одлуке утврђена је обавеза Предузећа да пружа услугу уклањања комуналног отпада и са сеоског подручја. Одлуком је утврђено да се накнада плаћа тромесечно или месечно (на основу аконтације) у утврђеном износу, најкасније до петог у месецу за претходни период. Цене доноси Надзорни одбор Предузећа а усваја Оснивач. Одлагање сакупљеног отпада врши се на регионалној депонији „Дубоко“ у Ужицу.

Одлука о пијацама донета је од стране Скупштине града Чачка под бројем 06-19/18-I на седници одржаној 8, 9,12 и 13. фебруара 2018. године<sup>20</sup> и представља правни оквир вршења делатности пијачног снабдевања. Предузеће у складу са поменутом Одлуком има искључиво право обављања пијачне делатности на територији града Чачка (осим Мрчајеваца). Надзорни одбор Предузећа доноси одлуку о ценама, на коју сагласност даје Оснивач. Пијачне услуге обухватају изнајмљивање тезги, киска, простора, боксева и платоа за обављање трговинске делатности за коју је утврђена намена простора. Прво изнајмљивање, према поменутој Одлуци врши се у поступку лицитације а продужење уговора је дозвољено за закупце који уредно измирују своје обавезе. Закупци су правна и физичка лица. Физичка лица која се баве прометом пољопривредних производа морају имати регистрована пољопривредна газдинства.

<sup>18</sup> Службени лист града Чачака број 11/2015; 26/2016; и 3/2018 и др. Одлука

<sup>19</sup> Службени лист града Чачка број 14 од 14. јула 2018. године

<sup>20</sup> Службени лист града Чачка број 3 од 14. фебруара 2018. године



Изнајмљивање тезги врши се поступком резервације која је предмет лицитације и обезбеђује кориснику искључиво право коришћења тезге уколико на њу постави робу до осам часова. Уколико се лице које је резервисало тезгу не појави, пијачна управа има права да је тог дана да на коришћење другом заинтересованом лицу уз наплату пијачарине. Обавеза плаћања резервације настаје до десетог у месецу за текући месец. Сваког дана за заузеће тезге врши се наплата пијачарине од корисника тезге издавањем фискалног рачуна.

Предузеће има решења надлежних министарстава која потврђују да пијачни објекти имају прописане ветеринарско-санитарне услове за промет животиња на Сточној пијаци и за продају производа животињског порекла ван пословних просторија од меса и млека на Зеленој пијаци.

Одлуком Оснивача број 06-145/17-I од 6, 7, 8. и 11. септембра 2017. године поверава се обављање делатности зоохигијене Предузећу<sup>21</sup>. Послови зоохигијене обухватају хватање, превоз, збрињавање, ветеринарску негу и смештај напуштених и изгубљених животиња у прихватилиште за животиње, контролу и смањење популације напуштених паса и мачака, нешкодљиво уклањање и транспорт лешева животиња са површина јавне намене и друге сродне послове. Послови зоохигијене се обављају у складу са годишњим програмом пословања на који сагласнот даје Оснивач. Поменутом Одлуком је такође утврђена обавеза Оснивача да обезбеди објекте и опрему за вршење делатности које поверава на управљање Предузећу.

Предузеће је услуге у 2018. години фактурисало у складу са Одлуком о ценама услуга изношења и депоновања смећа број 90/2 од 11. децембра 2017. године на који је сагласност дао Оснивач Одлуком о давању сагласности на одлуку о ценама услуга изношења смећа број 193 од 11. јануара 2018. године. Одлуком о ценама пијачних услуга, закупа пијачног пословног простора и пијачних површина за постављање привремених монтажних објеката као и услуге чишћења стамбених зграда и ванредних комуналних услуга на који је сагласност дао Оснивач Одлуком број 06-64/13-I од 19, 22, и 23. априла 2013. године дефинисане су цене за пружање ових услуга. Услуге одржавања површина јавне намене фактуришу се у складу са Одлуком о ценама у 2018. години број 90/5 од 11. децембра 2017. године донету од стране Надзорног одбора Предузећа. Цене пружања услуга Оснивачу утврђене су Програмом пословања ЈКП „Комуналац“ за 2018. годину на који је сагласност дата Одлуком о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Комуналац“ Чачак за 2018. годину број 06-227/17-1 од 21, 22, 23, 25, 26 и 27. децембра 2017. године.

Главна књига и достављене помоћне књиге на којима се евидентирају потраживања нису међусобно усаглашене за 2.798 хиљада динара што представља разлику насталу преносом претплата купаца на примљене авансе. Предузеће нема аналитичку евиденцију примљених аванса већ је исказује збирно у једном износу на крају године. У децембарској пореској пријави сторнирани су претходно исказани аванси а прокњижени нови на дан 31. децембра 2018. године.

Табела број 26: Стања потраживања у главној и помоћним књигама.

-у хиљадама динара-

Опис	Главна књига	Помоћне књиге
Потраживања од купаца	287.840	285.042
Потраживања по основу уговореног репрограма са физичким лицима	29.332	0
<b>Укупно</b>	<b>317.172</b>	<b>285.042</b>
<b>Примљени аванси за услуге у 2018. години</b>		<b>2.798</b>

<sup>21</sup> Службени лист града Чачака број 17 од 12. септембра 2017. године



Предузеће уговара репрограм са физичким лицима на временски период од 36 месеци без усвојених правилника и упутстава.

Нето потраживања од грађана исказана су у износу од 65.321 хиљада динара јер је 69% потраживања индиректно отписано.

Табела број 27: Нето потраживања од грађана

Опис	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Потраживања од грађана	210.413	204.045
Исправка потраживања од грађана	(145.092)	(121.793)
<b>Нето потраживања од грађана</b>	<b>65.321</b>	<b>82.252</b>

Потраживања од грађана исказана у износу од 210.413 хиљада динара односе се на:

Табела број 28: Структура потраживања од грађана

Опис	-у хиљадама динара-	
	2018. година	
Потраживања од грађана	177.569	
Потраживања по репрограмима закљученим са грађанима	29.331	
Утужена потраживања од грађана	3.513	
<b>Укупно</b>	<b>210.413</b>	

Задужење грађана за услугу уклањања комуналног отпада врши се месечно без издавања рачуна, на основу спецификације задужења по корисницима. Обрачун се издаје тромесечно у укупном износу пружене услуге, у складу са Одлуком о обављању комуналне делатности управљања комуналним отпадом. Валута за плаћање је 30 дана од истека тромесечја на које се обрачун односи. За кашњење у плаћању обрачун камате се не врши (Напомена број: 3.2.3).

Предузеће је образложило мали ниво утужења грађана ниском ценом услуге за изношење смећа тако да је често износ дуга мањи од таксе коју је потребно платити за покретање принудне наплате. Такође, Предузеће не може да обустави пружање услуге због значаја делатности за заштиту живота и здравља људи и природне средине.

На дан 31. децембра 2018. године потраживања по репрограмима са грађанима исказана су по основу закључена 1.766 репрограма са физичким лицима. Због нередовног измирења обавеза по репрограму послато је 1.136 опомена за дуг у износу од 13.013 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину преценило потраживања по основу закључених репрограма у износу који нисмо могли да квантификујемо, јер није у складу са одељком 11 Признавање и 12 Накнадно одмеравање МСФИ за МСП умањило потраживања по основу закључених репрограма са физичким лицима у износу преузете обавезе по репрограму, које нису измирене у уговореном року. Репрограмом је уговорено да у случају неизмирења уговорене рате споразум ће се сматрати раскинутим. Због нередовног измирења обавеза послате су опомене којима се потражује 13.013 хиљада динара, није нам познато колики је износ наплате по послатим опоменама.



**Ризик:** Постоји ризик да су потраживања по основу репрограма са физичким лицима нереално исказана.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да преиспита наплативост потраживања за која су закључени репрограми и изврши исправку потраживања за сва потраживања која нису у складу са репрограмом, у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Нето потраживања од привреде исказана су у износу од 4.455 хиљада динара јер је 93% потраживања индиректно исправљено.

Табела број 29: Нето потраживање од привреде

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година	2017. година
Потраживања од привреде	67.304	65.170
Исправка потраживања од привреде	(62.849)	(61.210)
<b>Нето потраживања од привреде</b>	<b>4.455</b>	<b>3.960</b>

Потраживања од привреде исказана су у износу од 67.304 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 30: Структура потраживања од продаје купци у земљи

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година
Потраживања од привреде	38.367
Потраживања од привреде у стечају	16.668
Утужена потраживања од привреде	6.686
Потраживања по закљученим репрограмима	3.257
Потраживања од пружених ванредних услуга привреди	1.929
Потраживања од купаца у реструктурирању	397
<b>Укупно</b>	<b>67.304</b>

У оквиру потраживања од репрограма исказана су краткорочна потраживања по закљученим репрограмима (до годину дана од дана закључења уговора).

Највећа потраживања од привреде односе се на:





Табела број 31: Највећа дуговања од привреде

-у хиљадама динара-

Опис	Износ дуга
„Оптиком“ д.о.о. Чачак	497
Железнице Србије а.д. Београд	449
„Графопромет“ а.д. Чачак	398
„Словас“ д.о.о. Чачак	383
„Miralelex-fruits“ д.о.о. Чачак	375
„Меркатор с“ д.о.о. Нови Сад	373
„Цини инвест“ д.о.о. Чачак	326
„Ауто мото сервис“ д.о.о. Чачак	292
„Ројал експрес“ д.о.о. Београд	286
Остали купци привреда са мањим дугом	34.988
<b>Укупно</b>	<b>38.367</b>

Нето потраживања од закупа исказана су у износу од 3.871 хиљада динара јер је 60% потраживања индиректно исправљено.

Табела број 32: Потраживања од закупа

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година	2017. година
Потраживања од закупа	9.658	10.494
Исправка потраживања од закупа	(5.787)	(6.157)
<b>Нето потраживање од закупа</b>	<b>3.871</b>	<b>4.337</b>

Предузеће пружа услуге закупа физичким и правним лицима у оквиру бављења пијачном делатношћу. Од исказаног потраживања од 9.658 хиљада динара за део је уговорен репрограм у износу од 2.195 хиљада динара, утужена су потраживања у износу од 1.444 хиљада динара а одјављени корисници нису измирили потраживања у износу од 336 хиљада динара.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да ће се вршити индиректна исправка потраживања старијих од 180 дана. Исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 213.728 хиљада динара након умањења за наплаћена претходно исправљена потраживања до датума усвајања финансијских извештаја у складу са стандардима.

Табела број 33: Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје:

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година
Исправка вредности потраживања од продаје на дан 1. јануар 2018. године	189.160
Повећање исправке вредности потраживања од продаје на терет расхода текуће године	29.229
Сторно задужења за смеће	(1.974)
Искњижење по попису (отпис)	(2.687)
<b>Исправка вредности потраживања од продаје на дан 31. децембар 2018. године</b>	<b>213.728</b>



Сторно задужење за смеће настало је у складу са одлукама Надзорног одбора на основу којих су извршена искњижења потраживања из пословних књига а која су у претходном периоду била индиректно исправљена.

Предузеће је доставило информацију број 6132 од 7. августа 2019. године у којој наводи да је програм за вођење евиденција у Предузећу промењен те да због раскида пословне сарадње подаци о потраживањима из претходног програма нису доступни. Служба рачуноводства у сарадњи са програмском кућом чији програм за евиденције се користи у 2018. години су утврдили потраживања старија од 180 дана која треба исправити. Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку којом се врши делимична исправка потраживања, тако да потраживања од привреде старија од 180 дана а која нису исправљена износе 14.206 хиљада динара, од физичких лица 5.409 хиљада динара и по основу закупа 1.738 хиљада динара, што укупно износи 21.353 хиљада динара.

Према достављеним подацима о старосној структури потраживања, потраживања старија од 180 дана су за 42.347 хиљада динара већа од исказане исправке потраживања и њихов збир је већи за 613 хиљада динара, од укупно исказаног потраживања из помоћних књига код ког је старосна структура занемарена.

Табела број 34 : Достављена старосна структура потраживања

-у хиљадама динара-

Опис	0-60 дана	60-180 дана	180-365 дана	1 година до 2 године	2 године до 3 године	преко 3 године	Укупно
Купци привреда	3.850	5.379	5.521	8.851	4.788	6.129	34.520
Купци привреда тужени	16	579	2.731	84	255	8.477	12.143
Купци привреда у стечају	0	51	2.838	1.112	0	10.198	14.200
Привреда рад фекалне цистерне	40	32	8	0	0	0	81
Одјављену купци 2013. године за изношење смећа	0	0	3.570	0	0	29.340	32.910
Купци привреда за ванредне услуге	1.069	509	185	33	177	144	2.118
Купци привреда у контролисаном стечају	0	0	0	0	0	1.235	1.235
Потраживања од привреде у реструктурирању	0	0	0	0	0	397	397
Потраживања од привреде по репрограмима	137	58	29	1.710	402	77	2.413
Потраживања за закуп	1.819	863	650	537	112	2.307	6.288
Потраживања за закуп - тужени	0	0	0	0	74	1.686	1.760
Потраживања за закуп - одјављени	0	0	0	0	0	642	642
Потраживања за закуп - објеката и земљишта	103	76	56	46	0	0	281
Потраживања за закуп – по репрограму дуга	66	72	62	79	409	1.509	2.196
Потраживања од грађана	409	35.432	12.472	30.760	23.600	76.426	179.099
Потраживања од грађана-тужени	679	0	1	83	2.153	713	3.629
Потраживања од грађана по репрограму дуга	3.718	1.960	1.841	8.743	1.833	5.648	23.744
Потраживања од Оснивача	129						129
<b>Укупно:</b>	<b>12.036</b>	<b>45.012</b>	<b>29.965</b>	<b>52.040</b>	<b>33.804</b>	<b>144.928</b>	<b>317.785</b>



**Налаз:** Због природе евиденција које нису у складу са чланом 7 став 2 Закона о рачуноводству, нисмо могли да потврдимо потпуност исправке потраживања од продаје у износу од 213.728 хиљада динара, јер је Предузеће у 2018. години променило програм на ком води своје пословне књиге а из претходног програма није могло да обезбеди потребне податке из којих је недвосмислено могуће утврдити старосну структуру потраживања.

**Ризик:** Постоји ризик од непоузданих евиденција о потраживањима у Предузећу.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да уреди евиденције на начин који ће обезбедити податак о старосној структури потраживања и у складу са старосном структуром изврши адекватна књижења.

### 3.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 587 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од запослених	1	17
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	395	476
Остала краткорочна потраживања	1.862	1.856
Исправка вредности других потраживања	(1.671)	(1.671)
<b>Укупно:</b>	<b>587</b>	<b>678</b>

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 395 хиљада динара односе се на потраживања за накнаду зарада за време боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2018. године у износу од 175 хиљада динара и нерифундирано боловање преко 30 дана из 2013. године у износу од 220 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће није оценило да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства за део накнаде зараде који се рефундира, а који датира из 2013. године о наведеном потраживању у износу од 220 хиљада динара што није у складу са параграфом 11.21 одељка 11 Основни финансијски инструменти.

**Ризик:** Постоји ризик да су друга потраживања по основу накнада зарада које се рефундирају прецењена.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да се обрати РФЗО и да преиспита основаност исказаног потраживања од 220 хиљада динара за боловање преко 30 дана и спроведе адекватна књижења.

Остала краткорочна потраживања у износу од 1.862 хиљада динара највећим делом у износу од 1.791 хиљада динара односе се на потраживања из ранијих година које је Предузеће



пријавило акцијском фонду Србије у циљу наплате потраживања за пружене услуге од: Фабрике резног алата Чачак у износу од 1.159 хиљаде динара и Технос АД Чачак у износу од 632 хиљада динара.

Исправка вредности других потраживања исказана у износу од 1.671 се у целости односе на исправку потраживања формирана у ранијим годинама која се односе на Фабрику резног алата Чачак и Технос АД Чачак.

### 3.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 160 хиљада динара односе се на:

Табела број 36: Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остали краткорочни финансијски пласмани	160	180
<b>Укупно:</b>	<b>160</b>	<b>180</b>

Преузимаоц дуга „Huset group“ д. о. о. Чачак, према Уговору о преузимању дуга од 02. октобра 2017. године није измирио преузети дуг од дужника „Интер траде“ д. о. о. Чачак, према Предузећу по основу извршене услуге изношења смећа закључно са јулом 2017. године у износу од 180 хиљада динара. Измирење дуга уговорено је на 10 једнаких месечних рата од чега је измирено 20 хиљада динара 06. децембра 2018. године.

**Налаз:** Предузеће није тестирало на обезвређење краткорочне финансијске пласмане исказане у износу од 160 хиљада динара које су настале 2017. године што није у складу са параграфом 11.21 одељка 11 Основни финансијски инструменти.

**Ризик:** Постоји ризик од нетачног исказивања краткорочних финансијских пласмана у Предузећу.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу преиспита основаност исказаног потраживања по основу осталих краткорочних финансијских пласмана, јер је од рока за њихову наплату прошло више од 180 дана.

### 3.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински елементи и готовина исказани су у износу од 3.773 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 37: Структура готовинских еквивалената и готовине

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Текући рачуни	3.704	2.524
Благајна		26
Рефундирана средства за боловање	69	
<b>Укупно:</b>	<b>3.773</b>	<b>2.550</b>



Готовина на текућим рачунима исказана је у износу од 3.704 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 38: Структура готовине на текућим рачунима

- у хиљадама динара-

Назив	2018.
HALKBANK а.д Београд	113
Banka Intesa а.д Београд	133
Банка поштанска штедионица а.д Београд	2.506
АИК Банка а.д Београд	151
Комерцијална банка а.д Београд	801
<b>Укупно:</b>	<b>3.704</b>

Према презентованој информацији број 5379 од 26. јула 2019. године преко главне благајне врши се наплата следећих услуга: изношење и депоновање смећа од физичких и правних лица, наплата вандредних услуга од физичких и правних лица, закуп пијачног простора, извлачење фекалија, наплата услуге коришћења јавног санитарног чвора, превоз воде и прање аутоцистерном. Такође преко главне благајне се евидентира и пазар који наплаћивачи наплате за услуге дневне пијачарине и резервације пијачног простора. На сточној пијаци се одржавају мајски и септембарски вашар издавање у закуп пијачних места врши се лицитацијом. Депозит за лицитацију и излицитирани износ се уплаћују на благајни.

У информацији број 5379/1 од 26. јула 2019. године наводи се да Предузеће поред главне благајне има још четири наплатна места - благајне на којима се врши наплата услуга. Даље се информацијом наводи да се наплата врши путем задужених признаница, пазар се предаје свакодневно а признанице и уплатнице пазара се достављају главној благајни на књижење.

### 3.1.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 1.475 хиљада динара и односи се на:

Табела број 38: Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Порез на додату вредност	2018. година	2017. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	365	183
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	9	9
Порез на додату вредност на примљене авансе по посебној стопи	1.101	
<b>Укупно:</b>	<b>1.475</b>	<b>192</b>



Предузеће је порез на додату вредност обрачунат и плаћен на примљене авансе од ЈП „Градац“ Чачак у 2016. години прекњижило на порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса).

**Налаз:** Порез на додату вредност на примљене авансе по посебној стопи Предузеће је прекњижило са осталих временских разграничења на претходни порез на додату вредност у износу од 1.101 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Постоји ризик од евидентирања пословних промена који није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да прекњижи Порез на додату вредност на примљене авансе по посебној стопи на одговарајући konto у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 3.1.12. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 322 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 39: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Активна временска разграничења	2018. година	2017. година
Унапред плаћени трошкови		83
Унапред плаћени трошкови осигурања возила	322	266
Остала активна временска разграничења		1.181
<b>Укупно:</b>	<b>322</b>	<b>1.530</b>

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 322 хиљаде динара односе се на унапред плаћене трошкове осигурања возила за период од јануара до октобра 2019. године.

### 3.1.13. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 214.676 хиљаде динара и односи се на :

Табела број 40: Структура ванбилансне активе

-у хиљадама динара-

Ванбилансна актива	2018. година	2017. година
Земљиште добијено на коришћење	95.624	95.624
Грађевински објекти добијени на коришћење	78.984	82.179
Опрема добијена на коришћење и управљање	1.730	4.819
Опрема добијена на коришћење и управљање - Зоохигијена	38.008	
Остала туђа средства	330	330
<b>Укупно:</b>	<b>214.676</b>	<b>182.952</b>



Одлуком Скупштине општине Чачак број 06-92/2006-5-02 од 24. новембра 2006. године Оснивач је Предузећу поверио право управљања и коришћења на делу катастарске парцеле број 5751/1, КО Чачак, и то североисточни део ове парцеле у површини од 2.34,00 ха, што одговара идеалном делу 97/250 од укупне површине предметне парцеле, и објеката који се на том делу парцеле налазе и то: управна зграда, укупне бруто површине 793 м<sup>2</sup>, хала папира, укупне бруто површине 598 м<sup>2</sup>, хала папира 2, укупне бруто површине 371 м<sup>2</sup>, гараже, укупне бруто површине 164 м<sup>2</sup>, анекс управне зграде, укупне бруто површине 158 м<sup>2</sup>, надстрешница колске ваге, укупне бруто површине 92 м<sup>2</sup>, вага, укупне бруто површине 70 м<sup>2</sup>, портирница, укупне бруто површине 19 м<sup>2</sup>, вишенаменска зграда, укупне бруто површине 1.506 м<sup>2</sup> и зграда осталих индустријских делатности, укупне бруто површине 399 м<sup>2</sup> ради обављања комуналне делатност за коју је основано.

Преостали део парцеле у површини од 3.69,50 ха, што одговара идеалном делу од 153/250 од к.п. број 5751/10 КО Чачак, са објектима који се на том делу парцеле налазе, поверавају се на управљање Предузећу до израде посебних планова за коришћење тог дела парцеле и објеката.

Предузеће нема право располагања (отуђење, пренос права коришћења, давање у закуп, стављање хипотеке), нити право укњижбе у земљишним и другим јавним књигама на непокретностима.

Трошкови одржавања, обнављања, унапређивања, као и извршавање законских и других обавеза у вези непокретности (струја, вода, накнада за уређење и коришћење грађевинског земљишта) падају на терет Предузећа.

Одлуком о изменама одлуке о поверавању права управљања и коришћења Скупштине општине Чачак број 06-50/2008-5-02 од 05. августа 2008. године измењена је Одлука Скупштине општине Чачак број 06-92/2006-5-02 од 24. новембра 2006. године, па се Предузећу поверава право управљања и коришћења на к.п. број 5751/10 КО Чачак у површини од 6.03.50 ха, и објеката који се на тој парцели налазе и то: производна хала укупне бруто површине од 2.808 м<sup>2</sup>, зграда осталих индустријских делатности укупне бруто површине 1.184 м<sup>2</sup>, управна зграда укупне бруто површине 793 м<sup>2</sup>, хала папира, укупне бруто површине 598 м<sup>2</sup>, хала папира 2, укупне бруто површине 371 м<sup>2</sup>, надстрешница, укупне површине 327 м<sup>2</sup>, менза, укупне бруто површине 196 м<sup>2</sup>, гараже, укупне бруто површине 164 м<sup>2</sup>, управне зграде, укупне бруто површине 158 м<sup>2</sup>, надстрешница колске ваге, укупне бруто површине 92 м<sup>2</sup>, вага, укупне бруто површине 70 м<sup>2</sup>, трафо станица, укупне бруто површине 21 м<sup>2</sup>, портирница, укупне бруто површине 19 м<sup>2</sup>, трафо станица, укупне бруто површине 14 м<sup>2</sup>, техничка припрема, укупне бруто површине 125 м<sup>2</sup>, вишенаменска зграда, укупне бруто површине 1.506 м<sup>2</sup> и зграда осталих индустријских делатности, укупне бруто површине 399 м<sup>2</sup>.

Одлуком о допуни одлуке о поверавању права управљања и коришћења пословног простора ЈКП "Комуналац" Чачак Скупштине општине Чачак број 06-176/13-I од 03. и 04. октобра 2013. године од права Предузећа на управљање и коришћење изузете су канцеларије: број 27 (11,7 м<sup>2</sup>), број 29 (14,08 м<sup>2</sup>), број 31 (11,7 м<sup>2</sup>), број 33 (16,5 м<sup>2</sup>) и сала од 85 м<sup>2</sup>, које се налазе у управној згради, укупне бруто површине 793 м<sup>2</sup>,

Одлуком Скупштине града Чачка број 06-28/17-I од 28. фебруара, 1, 2, 3. и 6. марта 2017. године о поверавању права управљања и коришћења поверено је на управљање и коришћење Предузећу, теретно возило LADA.

Одлуком Скупштине града Чачка број 06-63/17-I од 26, 27. и 28. априла 2017. године о преносу права коришћења прихватилишта за смештај напуштених животиња извршен је



пренос права коришћења објекта-прихватилишта за смештај напуштених животиња, приземне спратности, укупне нето површине 198,48 м<sup>2</sup>, 22 просторије бруто површине објекта 244,58 м<sup>2</sup>, дезо баријера, боксеви и кавези за смештај паса и мачака, ограђени плетеном жицом у оквиру које се налазе бетонске кућице, а наткривени су заједничком надстрешницом, изолатори за болесне животиње наткривени заједничком надстрешницом, карантин са надстрешницом, спалионица, потпорни зид и панелна жичана ограда са клизном обичном капијом око целог комплекса, у свему према Решењу о употребној дозволи Градске управе за урбанизам града Чачка ROP-CAC-4878-IUP/1/2017од 03. марта 2017. године, на ЈКП „Комуналац“ Чачак.

Преузеће има право да непокретност држи и да је користи у складу са природом и наменом ствари и да њоме управља у складу са законима. Комунални трошкови који проистичу из коришћења (вода, струја, гас, телефон, интернет веза и друго) као и трошкови текућег одржавања падају на терет Предузећа.

Одлуком Скупштине града Чачка број 06-63/17-I од 26, 27. и 28. априла 2017. године о поверавању права управљања и коришћења ЈКП „Комуналац“ Чачак, Предузећу су поверена три прикључна возила-специјализоване приколице. Предузеће је овлашћено да прикључна возила-специјализоване приколице може регистровати у име и за рачун града и користити две за превоз животиња и једну за превоз угиулих животиња, без права давања у закуп, продаје, заложног оптерећења или неког другог вида располагања. Обавезује се Предузеће да редовно одржава и сервисира возила и сноси одговорност за штету проузроковану употребом возила.

### 3.1.14. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2018. године исказан у износу од 110.477 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 41 : Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2018.година	2017.година
Основни капитал	139.666	139.666
Нераспоређени добитак	4.431	1.432
Губитак	(33.620)	(35.052)
<b>Укупно</b>	<b>110.477</b>	<b>106.046</b>

#### 3.1.14.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан је у пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године, у износу од 139.666 хиљада динара.

Табела број 42 : Структура основног капитала

- у хиљадама динара-		
Назив	2018. година	2017. година
Државни капитал	137.600	137.600
Остали основни капитал	2.066	2.066
<b>Укупно</b>	<b>139.666</b>	<b>139.666</b>





Предузеће је доставило Извештај о процени вредности капитала ЈП „Комуналац“ Чачак на дан 31. децембра 1998. године, број 152 од 22. јануара 2001. године, који је урадио овлашћени процењивач Југословенски завод за продуктивност истраживање и развој из Београда у ком се наводи да је процењена вредност капитала 48.718 хиљада динара, што изражено у девизном еквиваленту износи 4.856.841 USD ( 1 USD = 10,0308 динара) по средњем курсу Народне банке Југославије на дан 31. децембра 1998. године.

Скупштина општине Чачак донела је Одлуку о организовању јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Чачак број 06-7/2001-01 од 23. фебруара 2001. године, којом је одређено да предузеће послује под називом Јавно комунално предузеће за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак и да основни капитал предузећа износи 48.718 хиљада динара односно 4.856.841 USD по средњем курсу НБЈ на дан 31. децембра 1998. године.

Основни капитал у поменутом износу наведен је у прилогу Решења Трговинског суда у Чачку број ФИ-115/02 од 10. октобра 2002. године и у Одлуци Надзорног одбора број 84/2 од 8. новембра 2002. године.

Министарство за привреду и приватизацију донело је 16. јула 2003. године Решење број 1010/99-16 којим се верификује процењена вредност укупног основног капитала предузећа (државни капитал) која на дан 31. децембра 1998. године износи 48.718 хиљада динара. У образложењу наведеног решења помињу се Извештај о процени вредности капитала предузећа који је урадио овлашћени процењивач Југословенски завод за продуктивност истраживање и развој из Београда са стањем на дан 31. децембра 1998. године и седница од 8. новембра 2002. године где је управни одбор утврдио вредност и структуру основног капитала предузећа.

Предузеће је преведено (уписано) у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре број БД.23990/2005 од 20. јуна 2005. године, са уписаним новчаним капиталом у износу од 4.856,84 USD и оснивачем Скупштина Општине Чачак са уделом 100%. Закључком Агенције за привредне регистре број БД 49275/2013 од 08. маја 2013. године исправља се грешка начињена приликом доношења решења из 2005. године, па се сада наводи основни капитал новчани уписан у износу од 4.856.841 USD и уплаћен на дан 31. децембра 1998. године.

Одлуком о оснивању јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак број 06-93/13-I од 29 и 30 маја 2013. године одређено је да основни новчани капитал предузећа уписани и уплаћени износи 48.718 хиљада динара на дан 31. децембра 1998. године.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак са законом о јавним предузећима донетој 2016. године, одређено је да основни капитал предузећа чине новчана средства у укупном износу од 48.718 хиљада динара на дан 31. децембра 1998. године и да је удео оснивача, као јединог члана 100% учешћа у основном капиталу предузећа.

Према информацији број 6077 од 21. августа 2019. године остали основни капитал-фонд за потребе становања односи се на станове и остала потраживања од доприноса за солидарну стамбену изградњу. Одлуком Скупштине општине Чачак 2005. године укида се фонд за финансирање и изградњу станова солидарности а крајем 2001. године законодавац укида обавезу издвајања доприноса за солидарну стамбену изградњу, па фонд постаје беспредметан.



Оснивачким актом није изричито предвиђен остали основни капитал као ни његова структура, као део основног капитала због чега није било могуће потврдити позицију осталог основног капитала у наведеном износу.

У финансијском извештају предузећа за 2018. годину исказан је основни капитал у укупном износу од 139.666 хиљада динара а Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак са законом о јавним предузећима донетом 2016. године у износу од 48.718 хиљада динара. У АПР-у регистрован је основни капитал у страној валути у износу од 4.856.841 USD уплаћен на дан 31. децембра 1998. године, који у динарској противвредности по средњем курсу на дан 31. децембра 1998. године одговара износу основног капитала наведеном у оснивачком акту.

**Налаз:** У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, више је исказан основни капитал за износ од 90.948 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је наведен у Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак са законом о јавним предузећима из 2016. године, притом је исказан остали основни капитал у износу од 2.066 хиљада динара а да исти није Оснивачким актом изричито предвиђен нити је одређена његова структура. Тиме основни капитал није усаглашен са оснивачким актом предузећа

**Ризик:** Ризик је да због неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама и оснивачком акту, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу утврђивања основног капитала, преиспитивања основаности даљег исказивања осталог основног капитала и усаглашавања износа у пословним књигама и оснивачком акту.

### 3.1.14.2. Нераспоређена добитак

Нераспоређени добитак је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2018. године исказан у износу од 4.431 хиљада динара и односи се на:

Табела број 43: Структура нераспоређеног добитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Нераспоређени добитак текуће године	4.431	1.432
<b>Укупно</b>	<b>4.431</b>	<b>1.432</b>

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 122/3 од 24. априла 2019. године о расподела добити оствареној за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године којом је одређено да остварена добит у износу од 4.431 хиљада динара распоређује се тако да се изврши покриће губитка из ранијих година у истом износу. Одлука Надзорног одбора достављена је оснивачу ради давања сагласности.



Одлуком о буџету града Чачка за 2019. годину<sup>22</sup> у члану 40 предвиђено је да Јавно предузеће или јавно комунално предузеће чији је оснивач или суоснивач град Чачак дужно је да 50 % од остварене добити уплати у буџет града Чачка, по завршном рачуну за 2018. годину најкасније до 30. новембра 2019. године, а на основу Одлуке о расподели добити коју доносе органи управљања Јавног предузећа или јавно комуналног предузећа на које сагласност даје Скупштина града Чачка. Изузетно, уз сагласност Скупштине града Чачка, обавезу по основу уплате добити нема јавно предузеће или јавно комунално предузеће које донесе одлуку да из добити покрије губитак.

### 3.1.14.3. Губитак

Губитак је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2018. године исказан у износу од 33.620 хиљада динара и односи се на:

Табела број 44: Структура губитка

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губитак ранијих година	33.620	35.052
<b>Укупно</b>	<b>33.620</b>	<b>35.052</b>

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 107/2а од 29. октобра 2018. године о расподелу добити оствареној у периоду пословања за период од 01. јануара до 31. децембра 2017. године, којом је одређено да остварена добит у износу од 1.432 хиљада динара распоређује се тако да се изврши покриће губитка из ранијих година у истом износу. На наведену Одлуку Скупштина града Чачка дала је сагласност Одлуком број 06-268/18-I од 22,23 и 26 новембра 2018. године.

Одлуком о буџету града Чачка за 2018. годину<sup>23</sup> у члану 39 предвиђено је да Јавно предузеће или јавно комунално предузеће чији је оснивач или суоснивач град Чачак дужно је да 50 % од остварене добити уплати у буџет града Чачка, по завршном рачуну за 2017. годину најкасније до 30. новембра 2018. године, а на основу Одлуке о расподели добити коју доносе органи управљања Јавног предузећа или јавно комуналног предузећа на које сагласност даје Скупштина града Чачка. Изузетно, уз сагласност Скупштине града Чачка, обавезу по основу уплате добити нема јавно предузеће или јавно комунално предузеће које донесе одлуку да из добити покрије губитак.

Одлуком о расподелу добити остварене у 2017. години број 107/2а од 29. октобра 2018. године на коју је сагласност дала Скупштина града Чачка Одлуком број 06-268/18-I од 22,23 и 26 новембра 2018. године и Одлуком број 122/3 од 24. априла 2019. године о расподели добити остварене у 2018. години, достављене Оснивачу на сагласност, које је донео Надзорни одбор, Предузеће није предвидело расподелу дела добити Оснивачу већ је добит распоређена за покриће губитка из ранијих година. Наведено није у складу са чланом 21 Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“ Чачак са законом о јавним предузећима донете 2016. године, којом је предвиђено да је предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет града

<sup>22</sup> „Службени лист града Чачка“, број 27/2018

<sup>23</sup> „Службени лист града Чачка“, број 24/2017



Чачка, по завршном рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити утврђује се у складу са законом и одлуком о буџету града за наредну годину. Чланом 58 Закона о јавним предузећима такође је предвиђено да је јавно предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, Аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Одлукама о буџету града Чачка за 2018 и 2019. годину поред обавезе уплате дела добити у буџет града предвиђена је и могућност да уз сагласност Скупштине града Чачка, обавезу по основу уплате добити нема јавно предузеће или јавно комунално предузеће које донесе одлуку да из добити покрије губитак.

### 3.1.15. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе су исказане у износу од 69.548 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45: Структура дугорочних резервисања и обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Дугорочна резервисања	26.035	19.725
Дугорочне обавезе	43.513	11.586
<b>Укупно</b>	<b>69.548</b>	<b>31.311</b>

#### 3.1.15.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 26.035 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46 : Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	19.084	14.775
Резервисања за трошкове судских спорова	6.951	4.950
<b>Укупно</b>	<b>26.035</b>	<b>19.725</b>

Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и резервисања за судске спорове приказане су следећом табелом:

Табела број 47: Структура промена на рачунима резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и резервисања за судске спорове

- хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Почетно стање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	14.775	15.682
Резервисања у току године	5.873	
Умањења резервисања у току године	(1.564)	(907)
<b>Резервисања за отпремнине запослених при одласку у пензију на крају године</b>	<b>19.084</b>	<b>14.775</b>



Назив	2018. година	2017. година
Почетно стање резервисања за судске спорове	4.950	4.950
Резервисања у току године	3.651	
Умањења резервисања у току године	(1.650)	
<b>Резервисања за судске спорове на крају године</b>	<b>6.951</b>	<b>4.950</b>

Предузеће је вршило обрачун резервисања за отпремнине за одлазак у пензију са стањем на дан 31. децембра 2018. године на основу следећих актуарских и финансијских претпоставки: дисконтна стопа 3,5%, процењена стопа раста просечне зараде 2,5%, процена флукуације 5%, износ отпремнине у моменту резервисања три просечне зараде у Републици Србији (209.847 динара).

Предузеће је почело да врши обрачун резервисања од 2014. године док у 2016-ој и 2017-ој години није вршило резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију. Резервисање је вршено у 2018. години.

Резервисања за судске спорове на крају године претежно се односе на радне спорове и накнаду штете по основу тужби физичких лица.

### 3.1.15.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 43.513 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48: Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	2018. година	2017. година
Дугорочни кредити у земљи "Banca Intesa" а. д. Београд	6.422	11.586
Дугорочни кредити у земљи "Комерцијална банка" а. д. Београд	37.091	
<b>Укупно:</b>	<b>43.513</b>	<b>11.586</b>

Дугорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 6.422 хиљаде динара односе се на обавезе по дугорочном кредиту који доспева преко годину дана на основу Уговора са „Banca Intesom“ а.д. Београд о наменском кредиту од 17. марта 2018. године и Анекса уговора од 06. априла 2018. године у износу од 216.782,11 евра у динарској противвредности за набавку комуналних возила. Почетак отплате кредита је 04. април 2017. године, а завршетак отплате 04. март 2021. године.

Према Уговору уплата главнице врши се месечно од 2017. године у једнаким месечним ратама рок отплате кредита је 60 месеци од дана закључења уговора, у који је урачунат и период мировања од 12 месеци, каматна стопа износи 4,90% на годишњем нивоу. Кредит је обезбеђен са шест меница. Предузеће је дужно да закључи Уговор о залози на покретним стварима са Банком, и достави доказ о упису заложног права првог реда, у Регистар залогне код Агенцији за Привредне регистре Републике Србије

Дугорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 37.091 хиљада динара односно 313.816,84 евра односе се на обавезе по дугорочном кредиту који доспева преко годину дана на основу Уговора са „Комерцијалном банком“ а. д. Београд о дугорочном



кредиту од 03. маја 2018. године и Анекса уговора од 27. септембра 2018. године за набавку основних средстава – комуналних возила у износу од 50.000 хиљада динара што одговара износу од 423.287,89. ЕУР Почетак отплате кредита је 31. октобар 2018. године, а завршетак отплате 31. јул 2023. године.

Анексом грејс период се продужава до 30. септембра 2018. године. Анексом се врши и измена услова коришћењ кредита у делу да ће корисник кредита кредит искористити за куповину опреме, машина и возила - набавка пет комуналних возила. Продужава се рок коришћења преосталог износа кредита до 30 септембра 2018. године. Корисник кредита је дужан да по истеку грејс периода, отплату кредита изврши у 58 једнаких месечних рата.

### 3.1.16. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 108.445 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49 : Структура краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Краткорочне финансијске обавезе	17.820	5.149
Примљени аванси, депозити и кауције	12.571	11.282
Обавезе из пословања	52.306	62.153
Остале краткорочне обавезе	21.261	40.527
Обавезе по основу пореза на додату вредност	1.620	1.399
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	146	92
Пасивна временска разграничења	2.721	2.611
<b>Укупно</b>	<b>108.445</b>	<b>123.213</b>

#### 3.1.16.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 17.820 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Краткорочне финансијске обавезе	2018. година	2017. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.332	
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	15.488	5.149
<b>Укупно:</b>	<b>17.820</b>	<b>5.149</b>

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 2.332 хиљаде динара односе се на кредит који је Предузеће узело код „Комерцијалне банке“ а. д. Београд са роком отплате од 6 месеци, почетком отплате 01. јул 2018. године, са каматном стопом од 3% годишње обезбеђеним са пет бланко меница.

Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године исказан је у износу од 15.488 хиљада динара и односи се на:



Табела број 51: Преглед дела дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године  
-у хиљадама динара-

Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	2018. година	2017. година
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године "Banca Intesa" а. д. Београд (Напомена број 3.1.15.2)	5.137	5.149
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године "Комерцијална банка" а. д. Београд (Напомена број 3.1.15.2)	10.351	
<b>Укупно:</b>	<b>15.488</b>	<b>5.149</b>

### 3.1.16.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 12.571 хиљада динара односе се на:

Табела број 52: Примљени аванси, депозити и кауције:

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Примљени аванс од ЈП „Градац“ Чачак	9.773	11.282
Примљени аванси за услуге	2.798	
<b>Укупно:</b>	<b>12.571</b>	<b>11.282</b>

Предузеће је 2016. године примило аванс од ЈП „Градац“ Чачак у износу од 15.500 хиљада динара о чему је сачињен Уговор број 505/16-0-03 од 4. марта 2016. године. Аванс је намењен за уклањање дивљих депонија у износу од 14.000 хиљада динара и 1.500 хиљада динара за уклањање уинулих животиња. На износ примљеног аванса плаћен је порез на додатну вредност у износу од 1.409 хиљада динара. У 2018. години враћено је 1.509 хиљада динара аванса. Обавезе по основу примљеног аванса по наведеном основу на дан 31. децембра 2018. године износе 9.773 хиљада динара.

У информацији Предузећа број 6150 од 26. августа 2019. године наведено је да се примљени аванси за услуге односе на авансе за услуге уклањања отпада привреди у износу од 269 хиљада динара, по основу закупа 235 хиљада динара и аванс за услуге уклањања отпада грађанима у износу од 2.294 хиљада динара. Истом информацијом потврђено је да су обавезе по основу ПДВ-а на примљене авансе од грађана обрачунате и исказане у финансијским извештајима за 2018. годину док је ПДВ на авансне уплате примљене од привреде и по основу закупа обрачунат исказан и плаћен у 2019. години у износу од 53 хиљада динара.

Исказане претплате у аналитичкој евиденцији купаца нису прекњижене појединачно по купцима на примљене авансе него је отворена посебна аналитика на којој је у збирном износу сторнирана потражна страна потраживања од купаца.

### 3.1.16.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 52.306 хиљада динара и односе се на:



Табела број 53: Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2018.године	2017.година
Добављачи у земљи	52.306	62.153
<b>Укупно</b>	<b>52.306</b>	<b>62.153</b>

Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

Табела број 54: Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈКП Дубоко Ужице	40.414
Helion доо Чачак	3.227
ELS доо Београд	1.552
ЈП ЕПС Београд	841
Остали добављачи	6.272
<b>Укупно</b>	<b>52.306</b>

У информацији број 5381 од 26. јула 2019. године се наводи да су градови Чачак и Ужице са општинама Бајина Башта, Пожега, Ариље, Чајетина, Косјерић, Лучани и Ивањица 2005. године закључили Уговор о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“ којим су регулисали међусобна права и обавезе. Затим се истиче да је Град Чачак са Предузећем и ЈКП „Дубоко“ Ужице потписао Уговор о одлагању и начину наплате услуга транспорта, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада за потребе града Чачка. Такође се наводи да је Регионална депонија „Дубоко“ започела са радом у августу 2012. године и од тада се смеће специјалним возилима ЈКП „Дубоко“ у роло и прес контејнерима одвози на регионалну депонију а да од почетка 2016. године у зони локалитета затвореног сметлишта „Прелићи“ отворена је и почела са радом у пуном капацитету трансфер станица. Даље се наводи да Радна јединица „Чистоћа“ врши услуге сакупљања и транспорта комуналног отпада до трансфер станице односно истовар камиона у роло контејнере, а са трансфер станице отпад се возилима ЈКП „Дубоко“ транспортује на регионалну депонију Дубоко. На крају се истиче да је више пута постојао проблем са нередовним одвожењем пуних роло контејнера који су остајали на трансфер станици, и возила предузећа су се враћала пуна отпада у круг и чекала наредни дан за истовар, што за последицу има оптерећеност камионског огибљења као и опасност од samozапалења отпада, а поред тога јавља се и спреченост да се изврши планирана услуга за тај дан и стварано је незадовољство код грађана.

Град Чачак, Јавно комунално предузеће регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице и Предузеће закључили су Уговор о одлагању и начину наплате услуге транспорта, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада за потребе града Чачка, заведен у предузећу под бројем 6143 од 31. октобра 2018. године. Уговором се Предузеће обавезује да сав примарно селектовани комунални и комерцијални отпад прикупљен на територији града Чачка као и сав остали неселектовани комунални и комерцијални отпад са територије града Чачка, транспортује на трансфер станицу „Чачак“ у Прелићима. ЈКП





„Дубоко“ Ужице се обавезује да сав комунални и комерцијални отпад допремљен од стране Предузећа транспортује, третира и одложи својим возилима на Регионалну санитарну депонију. ЈКП „Дубоко“ Ужице испоставља месечне фактуре за транспорт, третман и депоновање отпада.

### 3.1.16.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 21.261 хиљада динара и односе се:

Табела број 55: Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Обавезе из специфичних послова	9.599	9.801
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	8.907	27.438
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	76	71
Друге обавезе	2.679	3.217
<b>Укупно</b>	<b>21.261</b>	<b>40.527</b>

#### 3.1.16.4.1. Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 9.599 хиљада динара односе се на:

Табела број 56: Структура осталих обавеза из специфичних послова

Остале обавезе из специфичних послова	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Обавезе – наплаћена накнада за екологију - привреда	397	396
Обавезе – наплаћена накнада за екологију - грађани	697	670
Обавезе по основу накнади за унапређење и заштиту животне средине – привреда	2.940	2.991
Обавезе по основу накнади за унапређење и заштиту животне средине - грађани	5.565	5.744
<b>Укупно:</b>	<b>9.599</b>	<b>9.801</b>

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 9.599 хиљада динара односе се на фактурисана средства по основу Одлуке о накнади за унапређење и заштиту животне средине<sup>24</sup> донете 2003. године а укинута 2013. године доношењем нове Одлуке. Према информацији Предузећа број 6490 од 9. септембра 2019. године Оснивач није преузео ненаплаћена потраживања Предузећа као ни наплаћена средства. Наплаћена потраживања су исказана у износу од 1.094 хиљада динара а ненаплаћена потраживања у износу од 8.505 хиљада динара.

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 76 хиљада динара односе се на укалкулисану доспелу камату за децембар месец 2018. године у износу од 52 хиљаде динара (440,94 EUR) и по другом кредиту у износу од 24 хиљада динара за децембар месец 2018. године оба код „Комерцијалне банке“ а. д. Београд.

<sup>24</sup>Службени лист општине Чачак 3/2003. од 20. маја 2003. године



Обавезе за доспелу камату по кредиту код „Intesa банка“ а.д. Београд није укалкулисана у износу од 49 хиљада динара.

### 3.1.16.4.2. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 8.907 хиљада динара и односе се на:

Табела број 57: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	4.759	14.379
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	710	2.570
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.761	5.417
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.534	4.871
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	80	104
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	8	15
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	55	82
<b>Укупно:</b>	<b>8.907</b>	<b>27.438</b>

Исказане обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају у износу од 4.759 хиљада динара односе се на други део зараде за месец децембар 2018. године у износу од 3.577 хиљада динара и 1.182 хиљаде динара обавезе за нето зараде из 2016. године по основу укалкулисаног права из Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа чији је оснивач град Чачак<sup>25</sup>.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар 2018. године су измирене у јануару 2019. године.

### 3.1.16.4.3. Друге обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 2.679 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Друге обавезе	2018. година	2017. година
Обавезе према запосленима	689	1.081
Обавезе према члановима надзорног одбора (Напомена број 3.2.2.3)	154	19
Остале друге обавезе	1.836	2.117
<b>Укупно:</b>	<b>2.679</b>	<b>3.217</b>

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 62/15



Обавезе према запосленима исказане у износу од 689 хиљада динара односе се на обавезе према запосленима за јубиларне награде у износу од 98 хиљада динара и укалкулисан превоз радника за децембар 2018. године у износу од 591 хиљаду динара.

Остале друге обавезе исказане у износу од 1.836 хиљада динара односе се на обавезе за обуставе из нето зарада у износу од 1.226 хиљада динара и обавезе по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 610 хиљада динара за децембар 2018. године.

### 3.1.16.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 1.620 хиљада динара односе се на пореску обавезу за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност на услуге зоохигијене наплаћиван је по општој и посебној стопи. По посебној стопи фактурисана је услуга зоохигијене пружена Оснивачу и по том основу исказан је ПДВ по посебној стопи у износу од 1.773 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће није обрачунало ПДВ на услуге зоохигијене у складу са чланом 23 Закона о порезу на додату вредност и Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи па је на пружене услуге зоохигијене применило посебну уместо опште пореске стопе и по том основу је мање платило ПДВ у износу од 1.773 хиљада динара.

**Мера предузета у поступку ревизије број 1:** Предузеће је поднело измењене пореске пријаве за период јануар-децембар 2018. године и платило исказану разлику пореза од 1.773 хиљада динара о чему је доставило 12 измењених пореских пријава и налог за књижење 19080 од 31. августа 2019. године. Такође, Предузеће је доставило осму привремену ситуацију број 08/19 за извршене услуге зоохигијене за 2019. годину на којој је исправно обрачунат ПДВ по општој стопи.

### 3.1.16.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 146 хиљада динара односе се на:

Табела број 59: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година	2017. година
Обавезе за порез на добит	46	48
Обавезе за остале порезе и доприносе по разним основама	100	44
<b>Укупно</b>	<b>146</b>	<b>92</b>

Порез на добит за 2018. годину износи 268 хиљада динара од чега је остала неизмирена обавеза у исказаном износу од 46 хиљада динара.



Обавезе за остале порезе и доприносе исказане у укупном износу од 100 хиљада динара односе се на порезе и доприносе на накнаде Надзорном одбору, порез на јубиларну награду једном запосленом и порез на накнаде за превоз и исплаћене у 2019. години.

### 3.1.16.7. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у вредности од 2.721 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 60: Преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Таксе по тужбама	2.721	2.611
<b>Укупно:</b>	<b>2.721</b>	<b>2.611</b>

Таксе по тужбама односе се на таксе за утужене кориснике из делатности привреде у износу од 1.791 хиљада динара и таксе за утужене кориснике грађане у износу од 930 хиљада динара. Таксе су разграничене до момента решења судског спора, односно наплате накнаде таксе која се исказује кроз приход. У моменту плаћања евидентиран је расход за износ плаћене таксе.

### 3.2. Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2018. годину је добитак пре опорезивања исказан у износу од 5.797 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 61: Резултат пословања

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	407.579	372.080	35.499
Финансијски	302	1.510	(1.208)
Усклађивање вредности остале имовине		29.479	(29.479)
Остали непоменути приходи/расходи	2.585	1.600	985
<b>Укупно</b>	<b>410.466</b>	<b>404.669</b>	<b>5.797</b>

#### 3.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу од 407.579 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга	348.765	290.221
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	27.460	6.475
Други пословни приходи	31.354	30.819
<b>Укупно</b>	<b>407.579</b>	<b>327.515</b>



### 3.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 348.765 хиљада динара односе се на:

Табела број 63: Структура остварених прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година	2017. година
Приходи од уклањања отпада	229.088	208.883
Приходи од јавне хигијене	82.489	53.928
Приходи од зоохигијене	18.357	11.722
Приходи од пијаца	11.222	11.978
Остали непоменути приходи	7.609	3.710
<b>Укупно</b>	<b>348.765</b>	<b>290.221</b>

Приходи од уклањања отпада исказани у износу од 229.088 односе се на:

Табела број 64: Приходи од уклањања отпада

-у хиљадама динара-

Опис	2018.година	2017.година
Приходи од изношења смећа привреда	91.968	81.374
Приходи од изношења смећа грађани	136.570	123.369
Приходи од ванредних услуга изношења смећа	550	4.140
<b>Укупно</b>	<b>229.088</b>	<b>208.883</b>

Изношење смећа са сеоског подручја, према информацији Предузећа број 6042 од 21. августа 2019. године, започело је 2007. године. Према наведеној информацији Оснивач је субвенционисао услугу изношења смећа са сеоског подручја закључно са 2016. годином а у 2017. години очекивала се наплата од корисника услуга. Предузеће није успело да сачини базу корисника услуга па до фактурисања и наплате није дошло.

**Налаз:** Нисмо могли да потврдимо да је Предузеће исказало приходе од услуге уклањања отпада на сеоском подручју у складу са Одлуком о обављању комуналне делатности управљања комуналним отпадом у износу који нисмо могли да квантификујемо јер није сачињена база корисника услуга, нису утврђене цене услуга нити Предузеће фактурише услуге које пружа, наведено није у складу са одељком 23.15 Приходи МСФИ за МСП.

**Ризик:** Постоји ризик да се део прихода Предузећа од уклањања отпада на сеоском подручју губи а стварају се трошкови који се надокнађују кроз цене осталих корисника услуга.



**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу како би се утврдио начин формирања базе корисника услуга, сачини калкулацију цена за услуге уклањања отпада и да од Оснивача прибави сагласност на цене услуга уклањања отпада на сеоском подручју.

Приходи од јавне хигијене исказани су у износу од 82.489 хиљада динара и односе се на:

Табела број 65: Приходи од јавне хигијене

-у хиљадама динара-

Опис	2018.година	2017.година
Чишћење и прање улица	61.182	41.182
Приходи од зимског одржавања коловоза и улица	19.070	11.110
Приходи од чишћења сливника	2.237	1.636
<b>Укупно</b>	<b>82.489</b>	<b>53.928</b>

Приходи од чишћења и прања улица остварени су у складу са Уговором о вршењу услуге чишћења, одржавања и прања јавних површина у граду Чачку за 2018. годину закљученим са Оснивачем у јануару 2018. године уговорене вредности 61.182 хиљаде динара.

Приходи од зимског одржавања коловоза и улица остварени су у складу са тројним Уговором о вршењу услуге зимског одржавања коловоза и улица у граду Чачаку за 2018. годину закљученим са Оснивачем и ЈП „Градац“ Чачак уговорене вредности 15.909 хиљада динара.

Приходи од чишћења сливника остварени су у складу са Уговором о вршењу услуге одржавања таложника сливника, сливничких веза и изливних грађевина у граду Чачку за 2018. годину, закљученог са ЈП „Градац“ Чачак, из јануара 2018. године, уговорене вредности 2.273 хиљада динара.

Приходи од зоохигијене исказани су у износу од 18.357 хиљада динара и односе се на:

Табела број 66: Приходи од зоохигијене

-у хиљадама динара-

Опис	2018.година	2017.година
Приходи од редовних услуга зоохигијене	17.957	17.722
Приходи од ванредних услуга зоохигијене	400	0
<b>Укупно</b>	<b>18.357</b>	<b>17.722</b>

Предузеће је закључило Уговор са Оснивачем у јануару 2018. године којим су уређена међусобна права и обавезе обављања делатности зоохигијене. Уговорена вредност услуга износи 17.727 хиљада динара. Ванредне услуге зоохигијене врше се у складу са ценовником број 91/3 од 27. децембра 2017. године који је донео Надзорни одбор Предузећа.

Приходи од пијачарина исказани су у износу од 11.222 хиљада динара и односе се на:



Табела број 67: Приходи од пијаца

-у хиљадама динара-

Опис	2018.година	2017.година
Приходи од пијачарине –зелена пијаца	8.712	8.932
Приходи од пијачарине –сточна пијаца	1.713	2.110
Приходи од пијачарине –микро пијаца	411	435
Приходи од пијачарине – кванташка пијаца	386	501
<b>Укупно</b>	<b>11.222</b>	<b>11.978</b>

Пијачарина је приход који Предузеће остварује наплатом дневне накнаде за коришћење пијачног простора.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 7.609 хиљада динара односе се на:

Табела број 68: Остали непоменути приходи

-у хиљадама динара-

Опис	2018.година	2017.година
Приходи од чишћења дивљих депонија	3.515	1.652
Приходи од услуга извлачења фекалија	2.905	1.824
Приходи од услуга вашара у простору пијаце	465	0
Приходи од услуга прања аутоцистерном	398	0
Приходи од јавног санитарног чвора	162	150
Приходи од услуга преко благајне	86	0
Приходи од услуга мерења на вагама	71	84
Остале ванредне услуге	7	0
<b>Укупно</b>	<b>7.609</b>	<b>3.710</b>

Приходи од чишћења дивљих депонија остварени су пружањем услуга у складу са Уговором о вршењу услуге уклањања дивљих депонија за 2018. годину закљученим у јануару 2018. године са Оснивачем, уговорене вредности 3.636 хиљада динара.

### 3.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 27.460 хиљада динара и односе се на:

Табела број 69: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година	2017. година
Приходи од субвенција за дуг регионалној депонији „Дубоко“ Ужице	12.500	
Приходи од субвенција	11.566	1.989
Приходи од дотација јавни радови	3.394	1.511
Приходи од субвенција опреме		2.975
<b>Укупно</b>	<b>27.460</b>	<b>6.475</b>



Градови Чачак и Ужице, са општинама Бајина Башта, Пожега, Ариље, Чајетина, Косјерић, Лучани и Ивањица су 2005. године закључили Уговор о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“. У складу са уговором о оснивању град Чачак, Предузеће и депонија „Дубоко“ су потписали уговор о одлагању и начину наплате услуга транспорта, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада за потребе града Чачка. Предузеће је од Оснивача у 2018. години добило средства у износу од 12.500 хиљада динара ради измирења својих обавеза према депонији „Дубоко“ Ужице у складу са закљученим Уговором број 2634 од 26. априла 2018. године.

Приходи од субвенција исказани у износу од 11.566 хиљада динара су средства примљена од Оснивача за програмску активност 0401-П23 „Изградња рециклажних острва у МЗ ЈКП Комуналац“. Средства су утрошена за израду пројектне документације, изградњу рециклажних платоа и набавку кутија за примарну селекцију отпада.

Приходи од дотација јавни радови исказани у износу од 3.394 хиљада динара су настали ангажовањем незапослених лица кроз јавне радове по основу три закључена уговора. Из остварених прихода плаћене су накнаде за рад и превоз ангажованих лица а Предузеће је остварило приход од спровођења јавних радова у износу од 52 хиљаде динара реализацијом сва три закључена уговора.

### 3.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 31.354 хиљада динара односе се на:

Табела број 70: Структура других пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Приходи од закупнина - зелена пијаца	10.743	1.819
Приходи од закупнина -микро пијаца	489	62
Приходи од закупнина - сточна пијаца	133	128
Приходи од закупнина - робна пијаца	9.499	1.927
Приходи од закупнина објеката и земљишта	728	162
Приходи од резервација - зелана пијаца	8.387	7.513
Приходи од резервација - микро пијаца	657	514
Приходи од резервација - сточна пијаца	678	970
Приходи од резервација – остало	40	
Остали приходи од закупа		17.724
<b>Укупно</b>	<b>31.354</b>	<b>30.819</b>

Предузеће остварује приходе од закупа земљишта и објеката на пијацама. Прво издавања се врши путем лицитације уговарањем закупа за годину дана. Накнадно уговарање са истим закупцем врши се уколико су доспеле обавезе од стране закупца измирене.

Приходи од резервација односе се на лицитирану резервацију тезги по пијацама. Резервација обезбеђује продавцу право пречег коришћења тезги уколико на њих стави робу до осам сати. Закључењем уговора продавци су у обавези месечног плаћања резервације. Предузеће не издаје рачуне по уговорима о резервацији иако постоји месечна обавеза





плаћања уговорене услуге резервације, већ приликом наплате издаје фискални рачун. О наплати резервација стара се пијачна управа која води помоћне евиденције наплате. Износ резервације наплаћен након уговореног рока, према помоћним евиденцијама које води пијачна управа је материјално безначајан.

### 3.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у 2018. години су исказани у износу од 372.080 хиљада динара и односе се на:

Табела број 71: Аналитички приказ пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала	16.624	12.185
Трошкови горива и енергије	29.356	30.148
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	204.790	193.244
Трошкови производних услуга	77.388	59.870
Трошкови амортизације	13.048	11.697
Трошкови дугорочних резервисања	9.524	
Нематеријални трошкови	21.350	13.950
<b>Укупно</b>	<b>372.080</b>	<b>321.094</b>

#### 3.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у износу од 16.624 хиљада динара и односе се на:

Табела број 72 : Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала	2018. година	2017. година
Трошкови материјала за израду	6.537	5.196
Трошкови осталог материјала (режијског)	10.087	6.989
<b>Укупно:</b>	<b>16.624</b>	<b>12.185</b>

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 6.537 хиљада динара и односе се на:

Табела број 73 : Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала за израду	2018. година	2017. година
Утрошени материјал-основни материјал	5.419	4.258
Утрошени режијски-канцеларијски материјал	694	591
Утрошак режијског материјала (средства за хигијену)	424	347
<b>Укупно:</b>	<b>6.537</b>	<b>5.196</b>



Утрошени материјал у износу од 5.419 хиљада динара чине: кесе-цакови за смеће, брусне плоче, каблови, крпе, рукавице, точкови, завртњи, сијалице, вентили, детерцент и друго.

Трошкови осталог режијског материјала исказани су у износу од 10.087 хиљада динара и односе се на:

Табела број 74 : Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Трошкови осталог материјала (режијског)	2018. година	2017. година
Утрошак личних заштитних средстава са залиха	1.906	464
Утрошени резервни делови	3.685	2.572
Отпис ситног инвентара	1.123	3.131
Отпис ауто гума	1.216	822
Утрошак ситног инвентара – канте	1.642	
Трошкови осталог материјала-храна за псе	515	
<b>Укупно:</b>	<b>10.087</b>	<b>6.989</b>

### 3.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 29.356 хиљада динара и односе се на:

Табела број 75: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2018. година	2017. година
Утрошена електрична енергија	6.117	5.893
Утрошена електрична енергија Технос		192
Трошкови ауто гаса		392
Утрошено гориво за грејање	609	714
Утрошено гориво	20.901	22.137
Утрошен плин	860	150
Утрошено мазиво	869	670
<b>Укупно:</b>	<b>29.356</b>	<b>30.148</b>

### 3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 204.790 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:



Табела број 76: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	144.895	142.232
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	25.893	25.458
Трошкови накнада по уговору о делу	85	
Трошкови накнада за рад чланова омладинских задруга	9.474	7.854
Трошкови накнада за чланове надзорног одбора	650	569
Остали лични расходи и накнаде	23.793	17.131
<b>Укупно:</b>	<b>204.790</b>	<b>193.244</b>

Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и Закључком Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08. новембра 2012. године, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, уговорима о раду, Колективним уговором Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Чачак број 06-233/2015-III од 24. децембра 2015. године са анексима, и Програмом пословања Предузећа за 2018. годину и изменама и допунама програма пословања.

Колективни уговор Јавног комуналног предузећа „Комуналац“ Чачак број 06-233/2015-III од 24. децембра 2015. године је истекао, преговори између пословодства Предузећа и представника синдиката започели су у децембру 2018. године и даље су у току.

Предузеће је било у обавези да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Чланом 3. Уредбе дефинисано је да је Предузеће пре вршења исплате и подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, дужно да обрачуната средства за исплату зарада запослених, на Обрасцу ЗИП-1, достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, као и да Предузеће не може извршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.

**Налаз:** Предузеће је у току 2018. године, вршило исплату зарада запосленима, без претходне овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 66 Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

**Ризик:** Вршењем исплате зарада пре извршене овере ЗИП 1 образаца јавља се ризик исплате зарада и накнаде зарада у погрешном износу и без контроле Оснивача.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да иницира састанак са Оснивачем на ком ће размотрити разлоге због којих се не оверава ЗИП 1 образац, у циљу овере ЗИП образаца у складу са прописима након које ће вршити исплату.



У 2018. години са Националном службом за запошљавање закључена су три уговора о спровођењу јавних радова на територији Оснивача ангажовањем незапослених лица закључењем Уговора о привременим и повременим пословима.

**Налаз:** Предузеће је у оквиру трошкова зарада и накнада зарада (брutto један) и трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, исказало износ од 3.046 хиљада динара који се односе на ангажовање лица преко Националне службе за запошљавање за обављање јавних радова по основу привремених и повремених послова, што је супротно са чланом 41 ставовима 1 и 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено није имало утицај на резултат пословања.

**Ризик:** Исказивање расхода у пословним књигама које није у складу са садржином рачуна у Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања.

**Препорука број 16:** Препоручује се Предузећу да евидентирање трошкова накнада по уговору о привременим и повременим пословима врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2018. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 77: Структура обрачунатих бруто зарада у 2018. години

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Редован рад	88.846
Умањење по Закону	(6.904)
Минули рад	7.234
Топли оброк	14.524
Регрес	10.865
Рад на државни празник	612
Корекција до минималне зараде	242
Ноћни рад	756
Стимулација	62
Дестимулација	(47)
Државни празник	4.425
Годишњи одмор	15.177
Плаћено одсуство	975
Боловање 70%	5.000
Боловање 100%	544
Јавни радови кроз привремене и повремене послове	2.584
<b>Укупно</b>	<b>144.895</b>



У 2018. години Предузеће је исказало 85 хиљада динара трошкова накнада по основу уговора о делу који се односи се на ангажовање једног лица на пословима усаглашавања пренетих књиговодствених података из једног у други оперативни систем.

Трошкови накнада за рад чланова омладинских задруга у износу од 9.474 хиљаде динара односи се на фактурисане услуге од стране Агенције и Омладинске задруге за услуге у вези ангажовања лица за обављање различитих послова у Предузећу.

### **Зараде пословодства Предузећа**

Решењем Скупштине града Чачка број 06-85/17- I од 6,07,8,9,12,13 и 16. јуна 2017. године именован је вршилац дужности директора ЈКП „Комуналац“ Чачак а Решењем Скупштине града Чачка број 06-160/18-I од 11, 12 и 13. јула 2018. године именовано је исто лице за директора ЈКП „Комуналац“ Чачак након чега је са Надзорним одбором Предузећа закључен Уговор о раду.

### **Трошкови накнаде члановима надзорног одбора**

Скупштина града Чачка је решењем број 06-204/17-I од првог и другог децембра 2017. године именовала председника и два члана Надзорног одбора ЈКП „Комуналац“, Чачак.

У току 2018. године Предузеће је извршило исплату аконтација накнада за рад председника, у износу од 7.200 динара месечно и чланова Надзорног одбора Предузећа, у износу од по 6.000 динара месечно. На крају године извршено је укалкулисавање накнаде за месец децембар 2018. године и разлике до пуног износа месечне накнаде одређене Одлуком Скупштине града Чачка број 06-227/17-I од 21, 22, 23, 25, 26 и 27. децембра 2017. године. Пун износ накнаде за председника износи 12.000 динара а за чланове 10.000 динара.

#### **3.2.2.3.1. Остали лични расходни и накнаде**

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 23.793 хиљада динара који се односи на:

Табела број 78: Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2018.</b>
Превоз запослених и ангажованих лица	8.313
Трошкови превоза и дневница на службеном путу	310
Трошкови отпремнина због одласка у пензију	451
Отпремнина запослених по основу технолошког вишка	2.241
Јубиларне награде	1.076
Солидарна помоћ запосленима и породици	11.184
Остала лична примања	218
<b>Укупно:</b>	<b>23.793</b>



Превоз запослених исказан у износу од 8.313 хиљада динара највећим делом у износу од 7.487 хиљада динара односи се на превоз запослених у предузећу, а преостали износ односи се на трошкове превоза везане за ангажовање лица преко агенције, омладинске задруге и јавном раду.

Трошкови отпремнина због одласка у пензију у износу од 451 хиљада динара се односе на разлику између стварно исплаћене отпремнине и износа дугорочног резервисања за отпремнине за пет запослених који су током године остварили право на пензију.

Трошкови отпремнина запослених по основу технолошког вишка, исказани су у износу 2.241 хиљада динара односе се на исплаћене новчане накнаде за шест запослених која су као технолошки вишак напустила Предузеће у 2018. години.

Јубиларне награде исказане су у износу од 1.076 хиљада динара за укупно 17 запослених и то: у висини једне просечне зараде у Предузећу за 10 година непрекидног рада код послодавца за 13 запослених, једне и по просечне зараде за 20 година рада за два запослена, 1,75 просечне зараде у односу на месец у којем се врши исплата за 30 година рада за два запослена.

Солидарна помоћ запосленима и породици у 2018. години, исказана је у износу од 11.184 хиљада динара. Највећи део поменуте помоћи у бруто износу од 10.241 хиљада динара односи се на исплаћену солидарну помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја и исплаћена је свим запосленима на основу Анекса II Колективног уговора ЈКП „Комуналац“ број 750 од 01. фебруара 2018. године, измене и допуне Програма пословања за 2018. годину број 93/11 од 05. фебруара 2018. године, на који је Скупштина града Чачка дала сагласност на седници одржаној 08,09 и 13. фебруара 2018. године број 06-19/18-I.

Исплата солидарне помоћи запосленима по 41.800,00 динара у нето износу ради ублажавања неповољног материјалног положаја извршена је за све запослене а да нису прописани критеријуми, односно услови за доделу наведене помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи, постоји могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају. Преостали износ од 943 хиљада динара односи се на исплату солидарне помоћи за покриће трошкова погребних услуга и трошкова лечења.

Остала лична примања у износу од 218 хиљада динара односе се на набавку новогодишњих пакетића за 84 детета запослених, узраста до 12 година.

#### 3.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 77.388 хиљада динара и односе се на:

Табела број 79: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Трошкови транспортних услуга	2.375	2.272
Трошкови услуга одржавања	6.430	4.868
Трошкови закупнина	58	25
Трошкови осталих услуга	68.525	52.705
<b>Укупно</b>	<b>77.388</b>	<b>59.870</b>



Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 2.375 хиљада динара, односе се на поштанске услуге, услуге интернета, трошкове мобилне, фиксне телефоније, уклањање отпада животињског порекла и друго.

Трошкови услуга одржавања исказани су износу од 6.430 хиљада динара, претежно се односе на одржавање уређаја, котлова, ваге, прање и подмазивање возила, вулканизерске услуге, услуге машинске обраде, одржавање интерне саобраћајнице, контролу и одржавање противпожарних уређаја и инсталација, ажурирање GIS базе и одржавање GIS система, припрему терена за постављање рециклажног платоа, санацију платоа и друго.

Трошкови закупнина исказани у износу од 58 хиљада динара односе се на закуп штампача.

Од укупно исказаних трошкова осталих услуга исказаних у износу 68.525 хиљада динара трошкови за накнаду у вези транспорта, третмана и депоновања отпада на Регионалну санитарну депонију ЈКП „Дубоко“ Ужице износе 64.441 хиљаду динара а преостали део претежно се односи на трошкове комуналних услуга (вода и канализација), успостављања система финансијског управљања и контроле, праћења и надзора возила у реалном времену, израду акта о процени ризика, консултатске услуге, услуге одржавања система „document management“, накнаду центру потрошача Србије и зимско одржавање коловоза и улица.

### 3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 13.048 хиљада динара.

Табела број 80: Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2018.	2017.
Трошкови амортизације у финансијским извештајима	13.048	11.697
<b>Укупно:</b>	<b>13.048</b>	<b>11.697</b>

Исказану амортизацију грађевинских објеката нисмо могли да потврдимо јер у пословним књигама Предузећа нема исказне вредности земљишта испод објеката па постоји ризик да се врши обрачун амортизације и на земљиште испод објеката.

Предузеће је нове набавке контејнера исказивало кроз увећање набавне вредности постојећих контејнера набављених у претходном обрачунском периоду тако што је вршило обрачун амортизације до нове набавке и од нове набавке, при чему је стопа отписа остала иста. Наведено за последицу има бржи отпис за утврђени укупни период коришћења опреме од отписа који би био обрачунат да су набавке исказане одвојено према месецу и години набавке. Замена резервних делова на возилима је вршена на исти начин, увећавана је набавна вредност, стопа отписа је остала иста и није процењена вредност замењеног резервног дела.

**Налаз:** Нисмо могли да потврдимо трошкове амортизације за 2018. годину исказане у износу од 13.048 хиљада динара јер Предузеће нема дефинисане стопе амортизације за сву имовину у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође, није нам доставило одлуке којима се утврђује стопа амортизације за средства за која врши обрачун, вредност



земљишта испод објеката није исказана у пословним књигама и тестирањем обрачуна амортизације који нам је Предузеће доставило утврдили смо одступања од исказане амортизације које Предузеће образлаже накнадним улагањима на основним средствима. Наведено није у складу са одељком 17.18 и 17.19 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

**Ризик:** Постоји ризик од нетачног обрачуна амортизације.

**Препорука број 17:** Препоручује се Предузећу да обрачун амортизације врши у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, да изврши издвајање земљишта испод објеката и да спроведе књижења у складу са одељком 10 МСФИ за МСП.

### 3.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 9.524 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 81: Трошкови дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Трошкови резервисања отпремнина за одлазак у пензију	5.873	
Трошкови резервисања по основу судских спорова (Напомена број 3.1.15.1)	3.651	
<b>Укупно:</b>	<b>9.524</b>	

Трошкови резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију у 2018. години од 5.873 хиљада динара у целости су исказани на терет резултата пословања за 2018. годину јер Предузеће након обрачуна резервисања за 2015. годину није вршило обрачун резервисања у 2016. и 2017. години. Праг материјалности утврђен Правилником о рачуноводству је већи од укупно исказаног резервисања.

### 3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 21.350 хиљада динара и односе се на:

Табела број 82: Приказ структуре нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Трошкови непроизводних услуга	7.849	2.079
Трошкови репрезентације	215	209
Трошкови премија осигурања	924	903
Трошкови платног промета	632	495
Трошкови чланарина	718	438
Трошкови пореза	9.061	8.500
Остали нематеријални трошкови	1.951	1.326
<b>Укупно:</b>	<b>21.350</b>	<b>13.950</b>





Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 7.849 хиљада динара и односе се на :

Табела број 83: Структура трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови услуга физичко-техничког обезбеђења	6.184	
Трошкови услуга одржавања програма	502	138
Трошкови адвокатских услуга	386	300
Трошкови здравствених услуга	300	341
Трошкови стручног усавршавања	243	156
Трошкови ревизије финансијских извештаја	119	120
Трошкови обелодањивања финансијских извештаја	6	6
Трошкови дератизације (дезинфекције, дезинсекције)	109	97
Остале непроизводне услуге		920
<b>Укупно:</b>	<b>7.849</b>	<b>2.078</b>

Трошкови услуга физичко-техничког обезбеђења исказани у износу 6.184 хиљаде динара односе се на трошкове услуга физичко-техничког обезбеђења објеката понуђача по спроведеном поступку јавне набавке.

Трошкови услуга одржавања програма исказани у износу 502 хиљаде динара претежно се односе на подршку (одржавање) програмског пакета за праћење и евиденцију пословних промена.

Трошкови здравствених услуга исказани у износу од 300 хиљада динара односе се на периодичне прегледе, санитарне прегледе и слично.

Трошкови стручног усавршавања исказани у износу од 243 хиљаде динара односе се на трошкове обуке, семинара, претплате на стручну литературу и правну базу и слично.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 215 хиљада динара односе се на угоститељске услуге, набавку пића и слично.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 924 хиљаде динара претежно се односе на различите видове осигурања: осигурање имовине, лица, аутоодговорност, осигурање опште одговорности.

Трошкови чланарина исказани у износу од 718 хиљада динара односе се на чланарине пословним удружењима, Привредној комори, накнаду омладинској задрузи и агенцији.

Трошкови пореза исказани су у износу од 9.061 хиљада динара и односе се на: порез на имовину у износу 816 хиљада динара, накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу 60 хиљада динара, трошкове по основу умањења зарада у износу од 8.140 хиљада динара и комуналну таксу у износу 45 хиљада динара.



Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.951 хиљаду динара односе се на трошкове ветеринарских услуга, судске, административне и друге таксе, трошкове извршења, обавештења, огласе, регистрацију, таксе за јавни медијски сервис и друге трошкове.

### 3.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су износу од 302 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 84 : Преглед финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Финансијски приходи	2018. година	2017. година
Приходи од камата (од трећих лица)	264	82
Позитивне курсне разлике	38	798
<b>Укупно:</b>	<b>302</b>	<b>880</b>

Приходи од камата (од трећих лица) исказани у износу од 264 хиљаде динара односе се на приходе од камата добијених од банака на средства по виђењу у износу од 57 хиљада динара и наплаћене камате по тужбама у износу од 207 хиљада динара.

Позитивна курсна разлика исказана у износу од 38 хиљада динара односи се на усклађивање рата кредита узетог од "Banca Intesa" а. д. Београд

**Налаз:** Предузеће у 2018. години и раније није вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за извршене услуге, што није у складу са члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

**Ризик:** Ризик је да Предузеће, необрачунавањем затезних камата по дужничкој доцњи корисника услуга, не остварује приходе од затезне камате на који има право у складу са Законом о затезној камати

**Препорука број 18:** Препоручује се Предузећу да обрачун затезне камате по дужничкој доцњи врши свим корисницима за све врсте услуга и да месечни обрачун затезне камате врши на основни дуг по рачунима за пружене услуге, умањен за износ уплата дужника који преостане након измирења дуга за укупно обрачунату затезну камату.

### 3.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.510 хиљада динара и односе се на:

Табела број 85 : Преглед финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Финансијски расходи	2018. година	2017. година
Расходи камата	1.477	1.106
Негативна курсна разлика	33	
<b>Укупно:</b>	<b>1.510</b>	<b>1.106</b>



Расходи камата исказани су у износу од 1.477 хиљада динара и односе се на:

Табела број 86 : Преглед расхода камата

-у хиљадама динара-

Расходи камата (према трећим лицима)	2018. година	2017. година
Расходи камата по кредитима у земљи	1.141	1.079
Камата по судским споровима	104	
Камата на јавне приходе за неблаговремено плаћање	52	4
Затезне камате	159	23
Затезна камата за неблаговремено плаћене доприносе	21	
<b>Укупно:</b>	<b>1.477</b>	<b>1.106</b>

Расходи камата по кредитима у земљи које су доспеле за плаћање, а на основу обрачуна добијеног од банке исказани су у износу од 1.477 хиљада динара и односе се на расходе камата по краткорочним и дугорочним кредитима у земљи који су узети од „Banca Intesa“ а.д. Београд „Комерцијална банка“ а.д. и „АИК банка“ а. д. Београд.

### 3.2.5. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 29.479 хиљада динара и односе се на:

Табела број 87: Преглед расхода од усклађивања вредности

-у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	29.479	859
<b>Укупно:</b>	<b>29.479</b>	<b>859</b>

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана од 29.479 хиљада динара односи се на услуге уклањања отпада и закупа које нису наплаћене дуже од 180 дана у износу од 29.212 хиљада динара и обезвређење датих аванса у износу од 267 хиљада динара.

### 3.2.6. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 2.585 хиљада динара и односе се на:

Табела број 88: Преглед осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Приходи од ревалоризације стамбеног зајма и отписа осталих обавеза		65
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	1.609	118
Остали непоменути приходи	976	528
<b>Укупно</b>	<b>2.585</b>	<b>711</b>



Приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 1.609 хиљада динара односе се на укинута раније формирана резервисања по основу примања запослених за лица која више не раде у Предузећу и укинутих резервисања за судске спорове.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 976 хиљада динара односе се на:

Табела број 89 : Преглед осталих непоменутих прихода

-у хиљадама динара-

Остали непоменути приходи	2018. година	2017. година
Приходи од претплате за смеће		2
Приход од продаје отпадног материјала	686	
Приходи од накнаде штете		120
Остали непоменути приходи		149
Остали непословни ванредни приходи	290	257
<b>Укупно:</b>	<b>976</b>	<b>528</b>

Приход од продаје отпадног материјала исказан у износу од 686 хиљада динара односи се на приходе по основу продаје обезвређених резервних делова, отпадног гвожђа, алуминијума, лима, полумљених канти за смеће, расходованих контејнера, возила. Остали непословни ванредни приходи исказани у износу од 290 хиљада динара односе се на приходе по основу наплаћених такси, камата, предујма, трошкова заступања по тужби корисника услуга изношења и депоновања смећа, претплате корисника који се више не задужују, повраћај више уплаћених средстава и друго.

### 3.2.7. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 1.600 хиљада динара и односе се на:

Табела број 90: Преглед осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губитци од расхода имовине	291	1509
Остали непоменути расходи	1.163	712
Обезвређење вредности основних средстава		802
Обезвређење вредности залиха	146	
<b>Укупно</b>	<b>1.600</b>	<b>3.023</b>

У складу са Одлуком број 109/4 од 26. новембра 2018. године донетом од стране Надзорног одбора расходована су два возила Piaggio и мрежасте контејнери укупне садашње вредности 275 хиљада динара а усвајањем извештаја о попису расходован је још један мрежасте контејнер садашње вредности 16 хиљада динара.

Остали непоменути расходи исказани су износу од 1.163 хиљада динара и односе се на:



Табела број 91 : Структура осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-

<b>Остали непоменути расходи</b>	<b>2018. година</b>	<b>2017. година</b>
Расходи из ранијих година		20
Накнада штете - остало		101
Накнада штете трећим лицима	1.026	184
Издаци за хуманитарне, верске и културне сврхе	41	
Остали ванредни расходи	84	238
Остали непоменути расходи-порези	12	11
<b>Укупно:</b>	<b>1.163</b>	<b>554</b>

Накнада штете трећим лицима исказана је у износу од 1.026 хиљада динара и претежно се односи се на пресуду Апелационог суда у Крагујевцу за повреду физичког лица на површини јавне намене.

Обезвређење вредности залиха у износу од 146 хиљада динара односи се на обезвређење вредности залиха резервних делова за која не постоје возила у возном парку (путнички програм југо 45, булдозер ТГ140, камиони ФАП – процењена количина 15 кг, цена од 16 динара по килограму, продаја овлашћеном откупљивачу секундарних сировина) по Одлуци о попису број 114/2 од 30. јануара 2019. године.

### 3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

### 3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

### 3.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.



### 3.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 - МСФИ за МСП, треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе, осим обавезе према ЈКП „Дубоко“ Ужице, што није у складу са чланом 18.став 4. Закона о рачуноводству.

#### Потенцијалне обавезе

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, обелоданило укупну вредност спорова који су у току и који се воде против Предузећа на дан 31 децембра 2018. године у износу од 5.132 хиљада динара.

У Извештају о пословању за 2018. годину број 416 од 19. априла 2019. године дат је преглед спорова који се воде против Предузећа са износима по тужби у укупном износу 5.759 хиљада динара. Према изјашњењу Сектора за опште и правне послове број 6323 од 4. септембра 2019. године грешком је унет спор у вредности од 550 хиљада динара, такође је, као и у Напоменама уз финансијске извештаје, за више спорова по тужби запослених наведен збирни износ од 840 хиљада динара а правилно би било 800 хиљада динара.

Према Информацији број 6367 од 4. септембра 2019. године достављен је преглед судских спорова са стањем на дан слања прегледа (23. август 2019. године), у поменутом прегледу судских спорова у којима је Предузеће тужено наведено је 27 спорова који се углавном односе на радне спорове и накнаду штете, вредности спора у укупном износу од 5.209 хиљада динара.

### 4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

#### 1) У вези са ценама комуналних услуга:

Предузеће примењује цене за услуге уклањања комуналног отпада, на које има сагласност Оснивача, које су различите за различите категорије потрошача, што није у складу са чланом 25 Закона о комуналним делатностима<sup>26</sup>.

#### 2) У вези са Законом о јавним набавкама:

- Предузеће је извршило радове на реконструкцији дела мреже фекалне канализације на локацији „Градски Пијац“ у вредности од 505 хиљада динара а да није спроведен неки од поступака јавних набавки предвиђен чланом 31 Закона о јавним набавкама<sup>27</sup>.

- Предузеће је ангажовало агенцију „Auxilium consulting“ д.о.о. Београд за набавку услуге радне снаге у 2018. години и по том основу остварило промет од 2.497 хиљада динара а да

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 88/2011, 104/2016 и 95/2018

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015



није спроведен неки од поступака јавних набавки предвиђен чланом 31 Закона о јавним набавкама.

- За јавну набавку резервних делова за возни парк, број ЈНМВ-Д- 05/2018 партија 1 и партија 2 са изабраним понуђачем закључен је уговор који не одговара моделу уговора из конкурсне документације, него је исти измењен, тако што је у члану 9 закључених уговора за партије 1 и 2 наведено да „Уговор се закључује на одређено време до 15.10.2019. године“ уместо речи „Уговор се закључује на одређено време од 12 месеци од дана потписивања Уговора најкасније до нове доделе Уговора о јавној набавци добара исте врсте за 2019 годину, почетак важења Уговора тече од датума потписа другог уговарача“ како је то наведено у моделу уговора. Наведено није у складу са конкурсном документацијом којом је у напомени модела уговора између осталог предвиђено да модел уговора представља садржину уговора који ће бити закључен са изабраним понуђачем.

- У обавештењу о закљученом уговору за партије 1 и 2 се наводи да је уговор закључен 20. новембра 2018. године, а обавештење је објављено на Порталу јавних набавки 10. децембра 2018. године, дакле након протеча рока од пет дана, прописаног чланом 116 Закона о јавним набавкама.

- За јавну набавку резервних делова, број ЈНМВ-Д- 07/2017 партија 1 и партија 2 Одлуком о додели уговора број 2779 од 25. априла 2017. године констатује се да је отварање понуда извршено 22. марта 2017. године а у позиву за подношење понуда је одређен рок за доношење одлуке о додели уговора у року од 10 дана од отварања понуда. Одлука о додели уговора донета је 25. априла 2017. године дакле након протеча рока од 10 дана у смислу члана 108 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама.

- Нисмо се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заиста заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, а што је предвиђено чланом 64. став 3 Закона о јавним набавкама.

- Правилник о набавкама број 54/3 од 30. новембра 2015. године није у потпуности усклађен са чланом 10 Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца<sup>28</sup> јер није дефинисан поступак контроле јавних набавки, садржина, рокови израде и начин подношења извештаја о извршеној контроли.

- Предузеће није вршило набавку резервних у складу са закљученим уговорима о набавци резервних делова партије 1 и 2 и понудом која је саставни део уговора, јер је вршило набавке делова који нису уговорене, такође је вршило набавке делова по ценама већим од уговорених.

### 3) У вези са обрачуном ПДВ-а:

Предузеће је услуге зимског одржавања коловоза и улица у граду Чачку извршене у јануару 2018. године фактурисало у фебруару 2018. године што није у складу са чланом 15 и 16 став 1 Закона о порезу на додату вредност, јер је Уговор о вршењу услуге зимског одржавања коловоза и улица у граду Чачку за 2018. годину број 996 закључен 9. фебруара 2018. године.

### 4) У вези са радним односима:

- Доношењем Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>29</sup>, Предузеће је

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 83/2015

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014 и 95/18



било у обавези да за потребе обрачуна зараде током 2018. године, сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је била у примени на дан доношења Закона (27.10.2014. године), умањену за 10% а од јануара 2019. године 5%. На дан доношења Закона у примени је била бруто цена рада (пре умањења) у износу од 14.298 динара (августовска зарада исплаћена 15. октобра). Од доношења поменутог Закона цена рада се мењала по месецима у распону од 13.500 динара до 17.200 динара и формирана је на основу планиране масе зарада за месец за који се врши обрачун зарада.

- Појединачним колективним уговором ЈКП „Комуналац“ Чачак број 06-233/2015-III од 24. децембра 2015. године предвиђен је већи износ топлог obroка и регреса од оног који је исплаћен у време доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предузеће је у 2018. и 2017. години обрачунавало и исплаћивало топли оброк и регрес запосленима у износу већем од износа који су исплаћени у време доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Такође у 2017. години Предузеће није за 10% умањивало нето, већ бруто основну зараду. Чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава предвиђено је да су: „ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона.“

- Поред исплате топлог obroка за време ефективног рада Предузеће је у јануару 2018. године запосленима обрачунавало и исплаћивало топли оброк за време проведено на боловању, годишњем одмору и за дане државних празника. Од фебруара 2018. године наставило се са исплатом топлог obroка за дане државних празника, што није у складу чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду.

- Предузеће није вршило корекцију до минималне зараде до обрачуна зараде за децембар 2018. године за запослене који су примали зараду мању од минималне зараде прописане Законом. Наведено није у складу са члановима 111 и 112 Закона о раду<sup>30</sup>.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/18-аутентично тумачење







**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОДРЖАВАЊЕ ЧИСТОЋЕ И ПИЈАЦА  
„КОМУНАЛАЦ“, ЧАЧАК ЗА 2018. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

<b>1. Биланс стања.....</b>	<b>92</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>98</b>
<b>3. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>101</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу.....</b>	<b>103</b>
<b>5. Извештај о осталом резултату.....</b>	<b>106</b>



**1. Биланс стања**  
на дан 31.12.2018. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		171.603	119.886	122.057
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.1	2.137	2.365	2.458
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права		2.137	2.365	2.458
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.2	163.061	112.206	112.273
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		59.058	57.988	58.193
3. Постројења и опрема		101.700	50.690	50.022
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		2.303	3.528	4.058
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.3	1.735	1.810	3.843
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				1.970
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				



( у хиљадама динара )

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани		1.735	1.810	1.873
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>3.1.4</b>	<b>4.670</b>	<b>3.505</b>	<b>3.483</b>
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања		4.670	3.505	3.483
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	<b>3.1.5</b>	<b>1.375</b>	<b>2.473</b>	<b>4.138</b>
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>115.492</b>	<b>138.211</b>	<b>125.451</b>
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	<b>3.1.6</b>	<b>5.731</b>	<b>8.308</b>	<b>11.517</b>
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		5.533	7.016	9.533
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		198	1.292	1.984
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	<b>3.1.7</b>	<b>103.444</b>	<b>124.773</b>	<b>104.968</b>
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		103.444	124.773	104.968
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				



( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.8	587	678	1.378
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.9	160	180	
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		160	180	
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.10	3.773	2550	5.680
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.11	1.475	192	197
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.12	322	1530	1.711
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		288.470	260570	251.646
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.1.13	214.676	182952	189.228



**Биланс стања**  
**на дан 31.12.2018. године – Наставак**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	3.1.14	110.477	106.046	103.828
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.14.1	139.666	139.666	140.203
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		137.600	137.600	137.600
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		2.066	2.066	2.603
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				1.322
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.14.2	4.431	1.432	1.147
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године		4.431	1.432	1.147
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК	3.1.14.3	33.620	35.052	36.200
1. Губитак ранијих година		33.620	35.052	36.200
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.1.15	69.548	31.311	38.074



( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>	<b>3.1.15.1</b>	<b>26.035</b>	<b>19.725</b>	<b>20.632</b>
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		19.084	14.775	15.682
5. Резервисања за трошкове судских спорова		6.951	4.950	4.950
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>3.1.15.2</b>	<b>43.513</b>	<b>11.586</b>	<b>17.442</b>
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи		43.513	11.586	17.442
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>3.1.16</b>	<b>108.445</b>	<b>123.213</b>	<b>109.744</b>
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>3.1.16.1</b>	<b>17.820</b>	<b>5.149</b>	<b>5.858</b>
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		2.332		
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		15.488	5.149	5.858
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ,</b>	<b>3.1.16.2</b>	<b>12.571</b>	<b>11.282</b>	<b>12.485</b>





( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.16.3	52.306	62.153	48.045
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		52.306	62.153	48.045
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.16.4	21.261	40.527	40.768
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.16.5	1.620	1.399	113
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.16.6	146	92	97
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.16.7	2.721	2.611	2.378
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		288.470	260.570	251.646
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		214.676	182.952	189.228



**2. Биланс успеха**  
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1	407.579	327.515
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.1	348.765	290.221
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		348.765	290.221
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.1.2	27.460	6.475
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.3	31.354	30.819
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2.2	372.080	321.094
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
ІІІ. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
ІV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.2.1	16.624	12.185
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.2.2	29.356	30.148
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.2.3	204.790	193.244
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.2.4	77.388	59.870
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.2.5	13.048	11.697



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.2.2.6	9.524	
ХІ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2.7	21.350	13.950
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		35.499	6.421
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.3	302	880
І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		264	82
ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		38	798
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.4	1.510	1.106
І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
ІІ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.477	1.106
ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		33	
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.208	226
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			220
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.5	29.479	859
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.6	2.585	711
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.7	1.600	3.023
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		5.797	3.244
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		5.797	3.244
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		268	147
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		1.810	1.665
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		712	
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		4.431	1.432
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



### 3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I. Приливи готовине из пословних активности</b>	441.664	344.041
1. Продаја и примљени аванси	402.062	302.345
2. Примљене камате из пословних активности	55	82
3. Остали приливи из редовног пословања	39.547	41.614
<b>II. Одливи готовине из пословних активности</b>	406.843	325.630
1. Исплате добављачима и дати аванси	171.577	112.696
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	214.986	185.788
3. Плаћене камате	1.525	1.197
4. Порез на добитак	268	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	18.487	25.949
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности</b>	34.821	18.411
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања</b>		
1. Продаја акција и удела ( нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани ( нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања</b>	78.190	15.774
1. Куповина акција и удела ( нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	78.190	15.774
3. Остали финансијски пласмани ( нето одливи)		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	78.190	15.774



**Извештај о токовима готовине**  
**за период од 1.1.2018. до 31.12. 2018. године – Наставак**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	59.332	
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити ( нето приливи)	50.000	
3. Краткорочни кредити ( нето приливи)	9.332	
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	14.740	5.767
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	7.740	5.767
3. Краткорочни кредити (одливи)	7.000	
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	44.592	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		5.767
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	500.996	344.041
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	499.773	347.171
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.223	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		3.130
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.550	5.680
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.773	2.550



#### 4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата			Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређен и добитак	Ревалоризационе резерве	Актура ски добици или губици	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.							
а) дуговни салдо рачуна		36.200				1.322	
б) потражни салдо рачуна	140.203		1.147				103.828
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговној страни рачуна							
б) исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.							
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		36.200				1.322	
б) Кориговани и потражни салдо рачуна	140.203		1.147				103.828
Промене у претходној 2017. години							



а) промет на дуговој страни рачуна	537		1.147				
б) промет на потражној страни рачуна		1.148	1.432			1.322	2.218
Стање на крају претходне године 31.12.2017.							
а) дуговни салдо рачуна		35.052					
б) потражни салдо рачуна	139.666		1.432				106.046
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) Исправке на дуговој страни рачуна							
б) Исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна		35.052					
б) коригован и потражни салдо рачуна	139.666		1.432				106.046
Промене у текућој 2018. години							
а) промет на дуговој страни рачуна			1.432				
б) промет на потражној страни рачуна		1.432	4.431				4.431





Стање на крају текуће године							
а) дуговни салдо рачуна		33.620					
б) потражни салдо рачуна	139.666		4.431				110.477



**5. Извештај о осталом резултату  
за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		4.431	1.432
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		4.431	1.432
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			