



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРУШЕВАЦ“,
КРУШЕВАЦ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-1426/2019-04/13
Београд, 25. новембар 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈКП „Крушевац“, Крушевац.....3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈКП „КРУШЕВАЦ“, КРУШЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈКП „КРУШЕВАЦ“, КРУШЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЈКП „КРУШЕВАЦ“, КРУШЕВАЦ

Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈКП „Крушевац“, Крушевац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈКП „Крушевац“, Крушевац за 2018. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја ЈКП „Крушевац“, Крушевац 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) Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду (почев од 2000. године), обрачунало нити испоставило запосленима рачуне за извршену услугу изношења смећа, те није евидентирало потраживања и приходе настале по овом основу у својим пословним књигама. Није нам пружена на увид документација на основу које су запослени били ослобођени плаћања извршених комуналних услуга. Услед недостатка података о запосленима за израду поменутог обрачуна, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа;
- 2) Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица и није потраживања и приходе по овом основу евидентирало у својим пословним књигама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину;
- 3) Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 234.691 хиљаде динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара;
- 4) Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, извршило свеобухватну актуарску процену за израчунавање и одмеравање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину;
- 5) Предузеће није презентовало доказе у циљу утврђивања да ли државна давања евидентирана у пословним књигама у износу од 63.387 хиљада динара не намећу



услове у вези са одређеним будућим резултатима, како би се признала као приход приликом признавања потраживања по основу давања, или намећу услове у вези са одређеним резултатима те се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. Услед недостатака доказа, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 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.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац за годину која се завршила на дан 31. децембар 2018. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

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

¹„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

²„Службени гласник РС“, број 9/09



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

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

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

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

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 материјално 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



ПРИЛОГ I

**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.



С А Д Р Ж А Ј:

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА	10
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	13
3. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	15
4. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	17



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈКП „Крушевац“, Крушевац за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

Руководство Предузећа до краја 2018. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴;

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. и 2018. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, чиме је поступило у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена: 2.1.5.);

- 2) Предузеће није, на крају извештајног периода у 2018. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.9 Одељак 17 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 144.196 хиљада динара, што представља 27% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину (Напомена: 3.1.2.);
- 3) Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 9.197 хиљада динара од чега се 2.892 хиљаде динара, односно 31% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2018. години и за које није вршена процена нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са захтевима

³ПРИОРИТЕТ 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.

⁴„Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



параграфа 13.19 Одељак 13 МСФИ за МСП - Залихе, у складу са одредбама члана 21., а у вези са одредбама члана 2. став 1. тачка 5) Закона о рачуноводству и усвојеном рачуноводственом политиком. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомена: 3.1.4.);

- 4) Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, обрачунало нити испоставило запосленима рачуне за извршену услугу изношења смећа, те није евидентирало потраживања и приходе настале по овом основу у својим пословним књигама. Овакав начин евиденције, према образложењу одговорних лица Предузећа, датира од 2000. године, и није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 МСФИ за МСП- Основни финансијски инструменти и одредбама члана 26. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

До окончања поступка ревизије, није нам пружена на увид документација на основу које су запослени били ослобођени плаћања извршених комуналних услуга. Услед недостатка података о запосленима за израду поменутог обрачуна, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа (Напомена: 3.1.5.);

- 5) Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (правних и физичких лица), и није потраживања нити приходе по овом основу евидентирало у својим пословним књигама. Законска затезна камата обрачуната је и евидентирана за сваког купца, односно извршног дужника, у моменту покретања наплате потраживања, ангажовањем јавних извршитеља. Наведени начин обрачуна законске затезне камате није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, одредбама члана 26. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, члана 277. Закона о облигационим односима⁵, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати⁶. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа (Напомена: 3.1.6.);

- 6) Предузеће је у 2018. години, потраживања по основу примљених платних картица у износу од 1.983 хиљаде динара (која су у току године наплаћена у целости), евидентирало у оквиру рачуна Остали краткорочни финансијски пласмани, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 20. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷ наведена потраживања евидентира у оквиру рачуна Готовински еквиваленти и готовина (Напомена: 3.1.7.);

- 7) Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 234.691 хиљаде динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима (Напомена: 3.1.11.);

⁵„Службени лист СФРЈ“, број 29/78,, „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 - Уставна повеља

⁶„Службени гласник РС“, број 119/2012

⁷„Службени гласник РС“, број 95/2014



- 8) Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, извршило свеобухватну актуарску процену за израчунавање и одмеравање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених, што није у складу са захтевима параграфа 28.14 – 28.19 Признавање и одмеравање, Одељак 28 МСФИ за МСП – Примања запослених.

Предузеће није за сваку категорију отпремнина, које обезбеђује својим запосленима на датум извештавања, обелоданило природу примања, износ обавезе и обим финансирања у складу са захтевима параграфа 28.43 Обелодањивање отпремнина, Одељак 28 МСФИ за МСП – Примања запослених (Напомена: 3.1.12.);

- 9) Приликом прве примене МСФИ за МСП Предузеће није извршило рекласификацију одложених прихода по основу примљених донација у корист рачуна Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 63.387 хиљада динара.

У поступку ревизије, Предузеће није презентовало доказе у циљу утврђивања да ли наведена државна давања не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима, како би се признала као приход приликом признавања потраживања по основу давања, или намећу услове у вези са одређеним резултатима те се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима, што није у складу са захтевима параграфа 24.4. Признавање и одмеравање, Одељак 24. МСФИ за МСП - Државна давања. Услед недостатка доказа, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која није призната као приход, што није у складу са захтевима параграфа 24.6 Обелодањивања, Одељак 24 МСФИ за МСП - Државна давања (Напомена: 3.1.21.);

- 10) Предузеће је приходе од продаје отпадног материјала у износу од 113 хиљада динара евидентирало у оквиру рачуна Приходи од тантијема и лиценцираних накнада, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 50. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведене приходе евидентира у оквиру рачуна Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (Напомена: 3.2.4.);

- 11) Предузеће је приходе по основу уговорене накнаде са „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, остварене у току 2018. године у износу од 74 хиљаде динара, евидентирало у оквиру рачуна Остали пословни приходи, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 56. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведене приходе евидентира у оквиру рачуна Остали непоменути приходи (Напомена: 3.2.4.);

- 12) Предузеће је трошкове ХТЗ опреме у износу од 3.316 хиљада динара евидентирало у оквиру рачуна Трошкови осталих услуга, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 40. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведене трошкове евидентира у оквиру групе рачуна Трошкови материјала и енергије (Напомена: 3.2.11.);



ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

- 13) Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ (Напомена: 2.2.);

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

- 14) Предузеће је обавезу по основу услуга радног ангажовања физичких лица на помоћним пословима преко Омладинских задруга евидентирало у оквиру рачуна Добављачи у земљи иако је било дужно да у складу са одредбама члана 35. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведене обавезе евидентира у оквиру групе Друге обавезе. (Напомена: 3.2.10).

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Крушевац“, Крушевац препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да у складу са захтевима параграфа 17.9 Одељак 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељак 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке (Напомена: 3.1.2. - Препорука број 2);
- 2) да у наредном извештајном периоду (за 2019. годину), отпочне обрачун и испостављање рачуна за извршену услугу изношења смећа својим запосленима, у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти и одредбама члана 26. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена: 3.1.5. - Препорука број 3);
- 3) да у наредном извештајном периоду (за 2019. годину), отпочне обрачун и евидентирање законске затезне камате у својим пословним књигама, у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, одредбама усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим

⁸ПРИОРИТЕТ 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.

⁹„Службени гласник РС“, број 99/11

¹⁰ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



политикама, Закона о облигационим односима и Закона о законској затезној камати (Напомена: 3.1.6. - Препорука број 4);

- 4) да се обрати Оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини¹¹, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре (Напомена: 3.1.11. - Препорука број 5);
- 5) да изврши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених, у складу са захтевима параграфа 28.14 - 28.19 Признавање и одмеравање, Одељак 28 МСФИ за МСП - Примања запослених, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје, за сваку категорију отпремнина које обезбеђује својим запосленима, на датум извештавања, изврши потребна обелодањивања у складу са захтевима параграфа 28.43 Обелодањивање отпремнина, Одељак 28 МСФИ за МСП – Примања запослених (Напомена: 3.1.12. - Препорука број 6);
- 6) да преиспита испуњеност услова по основу Одложених прихода и примљених донација, у складу са захтевима параграфа 24.4 Признавање и одмеравање, Одељак 24 МСФИ за МСП - Државна давања, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелодани неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која није призната као приход у складу са захтевима параграфа 24.6 Обелодањивања, Одељак 24 МСФИ за МСП - Државна давања (Напомена: 3.1.21. - Препорука број 7);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 7) 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);

ПРИОРИТЕТ 3¹² (низак)

- 8) да у наредном обрачунском периоду, обавезу по основу услуга радног ангажовања физичких лица на помоћним пословима преко Омладинских задруга евидентира у складу са одредбама члана 35. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. (Напомена: 3.2.10. - Препорука број 8);

¹¹„Службени гласник РС“ бр.72/2011, 88/2013, 105/2014,104/2016-други закон,108/2016,113/2017 и 95/2018”

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



3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) У поступку ревизије утврђено је да је в.д. директор Предузећа донео Решење број 5317 о образовању радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Крушевац“, Крушевац дана 25. новембра 2018. године, као и Одлуку број 5318 о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу дана 25. новембра 2018. године.

ВД директор Предузећа усвојио је Стратегију број 1150 увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле ЈКП „Крушевац“, Крушевац за период 2018-2020. године дана 11. марта 2019. године, ради успостављања механизма за ефикасно и ефективно функционисање ЈКП „Крушевац“, Крушевац кроз јачање одговорности, поједностављење, компликованих процедура, повећање транспарентности код доношења одлука, контролисање дискреционих овлашћења, јачање етике, елиминисање неефикасне праксе и неприменљиве регулативе, увођење ефикасног система надзора и контроле.

Стратегијом се предвиђа предлагање и увођење мера у вези са:

- доследном применим прописа из надлежности ЈКП „Крушевац“, Крушевац,
- интерном процедурама, процесима рада и управљања,
- управљање људским ресурсима,
- финансијским пословањем,
- професионалним и етичким понашањем запослених.

ВД директор Предузећа је донео План број 1481 за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле дана 26. марта 2019. године.

Предузеће је донело листе пословних процеса:

- Службе за управљање ризицима број 3866 дана 22. октобра 2018. године;
- Чистоће број 4539 дана 23. октобра 2018. године;
- Погребних услуга дана 23. октобра 2018. године;
- Сектора за рециклажу и сортирање број 4525 дана 23. октобра 2018. године;
- Зоохигијенске служба број 4627 дана 29. октобра 2018. године;
- Комерцијалног сектора број 4845 дана 5. новембра 2018. године;
- Стаклене баште број 4844 дана 5. новембра 2018. године;
- Зеленила број 4844 дана 5. новембра 2018. године;
- Рачуноводства број 4880 дана 5. новембра 2018. године;
- Наплате потраживања број 4856 дана 5. новембра 2018. године;
- Сектора правних и општих послова број 5109 дана 16. новембра 2018. године;
- Техничког сервиса број 5122 дана 19. новембра 2018. године.

Дана 3. септембра 2019. године донете су следеће листе пословних процеса:

- Финансије и рачуноводство број 2067;
- Финансије и рачуноводство други део број 2068;
- Финансије и рачуноводство трећи део број 2069;
- Финансије и рачуноводство четврти део број 2070;
- Финансије и рачуноводство пети део број 2071;
- Финансије и рачуноводство шести део број 2072;



- Финансије и рачуноводство седми део број 2073;
 - Финансије и рачуноводство осми део број 2074;
 - Финансије и рачуноводство девети део број 2075;
 - Финансије и рачуноводство десети део број 2076;
 - Финансије и рачуноводство једанаести део број 2077;
 - Комерцијални сектор број 2078;
 - Комерцијални сектор број 2079;
 - Комерцијални сектор број 2080 (Напомена: 2.1.5.);
- 2) У поступку ревизије, Предузеће је формирало комисију на основу Решења в.д. директора број 4815 од 4. септембра 2019. године која је извршила процену вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и у свом извештају констатовала да наведене залихе треба да задрже вредности по којима се воде у пословним књигама Предузећа. Поступајући на тај начин, утврђено је да на дан 31. децембар 2018. године нема основа за свођење књиговодствене вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на њихову нето оствариву вредност у складу са захтевима Одељак 13 МСФИ за МСП – Залихе (Напомена: 3.1.4.);
- 3) Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су повећани Готовински еквиваленти и готовина остварени у 2019. години у износу од 1.865 хиљада динара и смањени Остали краткорочни финансијски пласмани за исти износ, чиме је поступило у складу са одредбама члана 20. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење ИСПРАВКА - ПЛАТНЕ КАРТИЦЕ од 10. септембра 2019. године) (Напомена: 3.1.7.);
- 4) Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су повећани Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени у 2019. години у износу од 1.894 хиљаде динара и смањени Приходи од тантијема и лиценцираних накнада за исти износ, чиме је поступило у складу са одредбама члана 50. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење ИСПРАВКА - ПРИХОД од 5. септембра 2019. године) (Напомена: 3.2.4.);
- 5) Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су смањени Остали пословни приходи, остварени у 2019. години, у износу од 39 хиљада динара и повећани Остали непоменути приходи за исти износ, чиме је поступило у складу са одредбама члана 50. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење ИСПРАВКА - ПРИХОД од 5. септембра 2019. године) (Напомена: 3.2.4.);
- 6) Предузеће је извршило исправку погрешног књижења трошкова ХТЗ опреме на начин да су смањени Трошкови осталих услуга, остварени у 2019. години, у износу од 1.387 хиљада динара и повећани Трошкови материјала за израду за исти износ, чиме је поступило у складу са одредбама члана 40. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење ИСПРАВКА - ИСПРАВКА од 10. септембра 2019. године) (Напомена: 3.2.11.).



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Крушевац“, Крушевац 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 и
- 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 „Крушевац“, Крушевац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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 Државној ревизорској 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 „КРУШЕВАЦ“, КРУШЕВАЦ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	20
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	35
3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	41
3.1. БИЛАНС СТАЊА	41
3.2. БИЛАНС УСПЕХА	67
3.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	92
3.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	92
3.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	92
3.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	93
4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	93
5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	94



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Крушевац“, Крушевац (у даљем тексту: Предузеће) је правни следбеник Градског комуналног предузећа које је основано 1948. године, а 1989. године званично је уписано у регистар Привредног суда у Краљеву као Јавно комунално предузеће „Крушевац“, Крушевац.

Решењем Агенције за привредне регистре, број: БД244219/2006 од 20. марта 2007. године извршен је упис Предузећа у Регистар привредних субјеката.

Одлука о организовању ЈКП „Крушевац“, Крушевац којом се усклађује Одлука о организовању комуналне радне организације „Крушевац“, Крушевац као Јавног комуналног предузећа („Међуопштински службени лист Крушевац“, број 23/89 и 12/91) са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/20) и регулишу права, обавезе и одговорности оснивача и Предузећа објављена је у „Службеном листу Града Крушевца“, број 1 дана 18. фебруара 2009. године.

Одлуку број 023-141/2011 о измени и допуни Одлуке о организовању ЈКП „Крушевац“, Крушевац донела је Скупштина града Крушевца на седници одржаној дана 26. децембра 2011. године.

Одлуку број 023-74/13 о изменама и допунама Одлуке о организовању ЈКП „Крушевац“, Крушевац донела је Скупштина града Крушевца на седници одржаној дана 26. априла 2013. године.

Одлуку број 023-61/2016 о изменама и допунама Одлуке о организовању ЈКП „Крушевац“, Крушевац донела је Скупштина града Крушевца на седници одржаној дана 26. августа 2016. године.

Седиште Предузећа је у Крушевцу, улица Николе Чоловића број 2.

Претежна делатност Предузећа је:
38.11 – Сакупљање отпада који није опасан.

Предузеће обавља и следеће делатности:

- сакупљање комуналног отпада, његово одвожење, третман и безбедно одлагање, уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина;
- одржавање хигијене јавних површина у граду;
- пружање погребних услуга, уређење и одржавање гробаља;
- организовано сакупљање и нешкодљиво уклањање животињских лешева, хватање и збрињавање паса и мачака луталица и хумано уништавање истих;
- одржавање јавне расвете;
- дезинфекције, дезинсекције и дератизације;
- производњу цвећа и украсног биља;
- трговину на мало цвећем, садницама, ђубривима, погребном опремом и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама;
- сакупљањем и сортирањем секундарних сировина у граду и са депоније.

Оснивач Предузећа је град Крушевац.
Права оснивача остварује Скупштина града.



ЈКП „Крушевац“, Крушевац је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано у мало правно лице.

Управни одбор Предузећа, у функцији обављања послова Надзорног одбора, на седници одржаној дана 27. маја 2013. године донео је Статут ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 4256, којим се ставља ван снаге Статут Предузећа број 06/1-189 од 6. априла 2010. године. На наведени Статут Скупштина града Крушевца донела је Решење о давању сагласности број 023-154/2013 дана 22. јуна 2013. године.

Органи Предузећа су:

- Директор и
- Надзорни одбор.

Број запослених у Предузећу на дан 31.12.2018. године био је 254 (на дан 31.12.2017. године 270).

Матични број Предузећа је: 07145667, ПИБ: 100323011.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 3961 од 14. децембра 2017. године донео Програм пословања предузећа за 2018. годину на коју је Скупштина Града Крушевца дала сагласност Решењем број 023-107 од 3. јануара 2018. године.

Прву измену Програма пословања Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуком број 785 од 2. марта 2018. године на коју је Скупштина Града Крушевца дала сагласност Решењем број 023-16/18 од 27. марта 2018. године.

Другу измену Програма пословања Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуком број 2154 од 29. маја 2018. године на коју је Скупштина Града Крушевца дала сагласност Решењем број 023-32/2018 од 12. јуна 2018. године.

Предузеће је тромесечне извештаје о степену реализације Програма пословања доставило оснивачу за сва четири квартала 2018. године, у складу са одредбама члана 63. став 2. Закона о јавним предузећима.¹³

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 Правилник број 3402 о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Крушевац“, Крушевац од 24. октобра 2014. године (у даљем тексту: Правилник).

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 за мала и средња предузећа.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

¹³ „Службени гласник РС“ број 15/16



Редовни годишњи финансијски извештаји за 2018. годину прихваћени су и евидентирани у Агенцији за привредне регистре дана 27. јуна 2019. године под бројем ФИН 191788/2019.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 3182 којом је усвојио финансијске извештаје ЈКП „Крушевац“, Крушевац за 2018. годину дана 20. јуна 2019. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП ЈКП „Крушевац“, Крушевац 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, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП).

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, управа примењује следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ за МСП, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи.

Рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду. Њихова промена се може вршити:

- у случају промене МСФИ за МСП, као и у случају промене законске регулативе;
- када промена доводи до реалнијег исказивања конкретне билансне позиције.

Промена рачуноводствене политике се врши на исти начин као и њено доношење, односно промену врши управа правног лица на предлог шефа рачуноводства.

Променом рачуноводствене политике се не сматра:

- доношење рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се суштински разликују од претходно насталих догађаја,
- доношење нове рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се претходно нису догађале, односно које су биле материјално безначајне,
- промена на модел набавне вредности када модел фер вредности не може да буде у примени због недостатка податка о фер вредности (или обрнуто) за имовину за коју би овај МСФИ за МСП иначе захтевао или дозвољавао одмеравање по фер вредности.

У случају промене рачуноводствене политике примена се врши ретроактивно, ентитет треба да примени нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана. Када није изводљиво утврђују се ефекти промене рачуноводствене политике из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода. Нова рачуноводствена политика примењује се од почетка најранијег периода за који је ретроактивна примена изводљива, што може да буде и текући период, врши



се одговарајуће кориговање почетног стања сваке компоненте капитала на коју се промена рачуноводствене политике одражава.

Промена рачуноводствене процене (као просуђивања о некој билансној позицији на бази последњих расположивих података) не примењује се ретроактивно, односно примењује се на садашњи и будуће периоде.

Када ефекти промене рачуноводствене процене имају за последицу промену средстава и обавеза или капитала, потребно је да се књиговодствено изврши признавање ових ефеката у тренутку промене рачуноводствене процене.

Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима ентитета за један или више периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер:

- материјално значајне грешке или
- материјално безначајне грешке.

Праг материјалног значаја утврђује се у конкретним околностима у тренутку идентификовања грешке, проценом од стране руководства, а увек када је износ грешке већи од 1% годишњег прихода.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

Догађаји након датума биланса стања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправака и сл.). За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:



- одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.

Набавна вредност нематеријалних средстава која су стечена у пословној комбинацији је њихова фер вредност на датум стицања. Набавна вредност нематеријалне имовине стечене путем државног давања је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Ако је нематеријално средство стечено у замену за немонетарно средство његова набавна вредност се одмерава у висини његове фер вредности, осим ако се не може утврдити његова фер вредност, када се набавном вредношћу стеченог средства сматра књиговодствена вредност средства датог у трансакцији размене.

Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја признају се као расход у периоду у коме су настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по трошку набавке умањеном за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини њена набавна вредност.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година.

Нематеријална имовина се амортизује применом метода који одражава начин очекиваног трошења нематеријалног средства који се наводи у Књизи набавке нематеријалних средстава. Уколико се не може поуздано утврдити метод који одражава очекивано трошење средства, за обрачун амортизације користи се праволинијски метод.

Резидуална вредност (остатак вредности) за нематеријално средства сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако се може претпоставити да ће по истеку трајања постојати тржишна вредност за то средство.

Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава и опредељених метода за обрачун амортизације.

Амортизација гудвила, врши се применом стопе од 10%.

Обезвређење гудвила врши се када је надокнадива вредност целокупног правног лица, мања од књиговодствене вредности његове нето имовине. Укупно идентификовано обезвређење за правно лице најпре се алоцира на гудвил, а преостали износ се алоцира на појединачна средства правног лица, сразмерно њиховом учешћу у вредности имовине правног лица.

Некретнине, постројења и опрема

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

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и



- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Резервни делови и опрема за сервисирање се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови који се могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште услове признавања.

Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Почетно вредновање. Када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

- куповином – почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и работи исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;
- сопственом производњом – почетно се признају у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени; ако се плаћање одлаже дуже од уобичајених услова кредитирања, набавна вредност представља садашњу вредност свих будућих плаћања;
- разменом – почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену;
- трансакцијом финансијског лизинга – почетно вредновање као средства и обавезе у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа; сви иницијални директни трошкови корисника лизинга увећавају износ признате вредности средства.

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Амортизација. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом линеарног метода за средства која се користе на уобичајени начин и уобичајеном динамиком.

Спецификација стопа за обрачун амортизације, која прати овај акт о рачуноводственим политикама и чини његов саставни део, садржи и податке о опредељеном методу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме.

Важна компонента некретнине, постројења и опреме која има значајно различиту динамику и начин трошења од некретнине, постројења и опреме којој припада, амортизује се засебно током њеног корисног века трајања.



Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано.

Умањење вредности

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је имовина (земљиште и грађевински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује власник или закупач по основу финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала.

Када се у оквиру једне некретнине један њен део користи у пословне сврхе, а други део за изнајмљивање, или пак нема намену у пословном процесу потребно је да се изврши раздвајање на инвестициону некретнину и некретнину која се користи у пословне сврхе. Ако фер вредност дела некретнине који се користи као инвестициона некретнина не може поуздано да се одмери без прекомерних трошкова и напора, целокупна некретнина треба рачуноводствено да се третира као некретнина која се користи у пословне сврхе.

Почетно признавање. Инвестиционе некретнине почетно се признају по набавној вредности која подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате.

Вредновање након почетног признавања. Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања. Усклађивање књиговодствене и фер вредности врши се преко прихода, односно расхода.

Уколико се фер вредност инвестиционих некретнина не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, инвестиционе некретнине се вреднују по набавној вредности умањеној износ кумулиране амортизације и износ умањења вредности поводом обезвређења.

Инвестициона некретнина се прекњижава на друге облике имовине када дође до промене њене намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

Инвестициона некретнина се искњижава из евиденције када дође до њеног отуђења или када се не очекују будуће економске користи од њене употребе и отуђења. Приходи или расходи који настану по основу отуђења (који се утврђују као разлика између нето примитака по отуђењу и књиговодствене вредности некретнине) евидентирају се у периоду у коме су настали.

Средства која се користе у форми финансијског лизинга

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за



лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су.

Биолошка средства

Биолошко средство се одмерава приликом почетног признавања и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим ако се фер вредност не може поуздано утврдити, када се вредновање биолошке имовине врши по набавној вредности. Вредновање по методу набавне вредности подразумева обавезу обрачуна амортизације и утврђивање евентуалног губитка од умањења вредности.

Фер вредност се утврђује:

- на основу тржишне цене из последње трансакције, под условом да није било значајне промене економских околности од датума те трансакције до датума биланса стања;
- на основу тржишне цене за слична средства са прилагођавањем одговарајућих разлика;
- на основу основних показатеља у делатности (вредност воћњака изражена по гајби и вредност стада изражена по килограму меса).

Финансијска средства

Финансијско средства:

- готовина;
- депозити по виђењу с фиксним роком;
- комерцијални записи и и менице;
- потраживања и обавезе;
- обвезнице и слични дужнички инструменти;
- инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне обичне акције

Признавање – Признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство.

Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности – цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција се може односити на продају робе и услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Вредновање након почетног признавања – Дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.



Обавезе за добијање зајма одмеравају се по набавној вредности (која може да буде нула) од које се одузима умањење вредности.

Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавеза поновног откупа од стране емитента, одмеравају се на следећи начин:

- ако се акцијама јавно тргује, или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, оне треба да се одмеравају по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;
- у супротном, одмеравају се по набавној вредности, од које се одузима умањење вредности.

Учешћа у капиталу других правних лица

Улагања у зависна правна лица (која обезбеђују контролу, односно преко 50% управљачких права) и придружена правна лица (која обезбеђују од 20%-50% управљачких права) обухватају се методом набавне вредности, што подразумева да се ова улагања исказују по трошку прибављања без могућности промене њихове вредности поводом остварених резултата у зависном односно придруженом правном лицу, поводом промене ревалоризационих резерви у правном лицу у које је вршено улагање или поводом неког другог основа.

Улагања у зависна и придружена правна лица се умањују за умањење вредности идентификовано и утврђено у обрачунском периоду.

Улагања у остала правна лица (која обезбеђују мање од 20% управљачких права) вреднују се по њиховој фер вредности, ако се ради о акцијама којима се јавно тргује, односно ако се може проценом утврдити њихова фер вредност, а ако учешћа нису расположива на тржишту нити се проценом може утврдити њихова фер вредност, вреднују се по набавној вредности умањеној за евентуално обезвређење. Усклађивање књиговодствене и фер вредности учешћа у осталим правним лицима врши се кроз приходе, односно расходе.

Залихе

Залихе обухватају:

- робу која се држи ради продаје, укључујући продају у облику малопродаје, veleprodaje, као некретнине (земљиште и грађевински објекти) које се држе ради продаје;
- готове производе;
- недовршену производњу;
- основни и помоћни материјал.

Вредновање залиха приликом њиховог прибављања

Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини нижој од следећих двеју вредности:

- трошкови прибављања залиха или
- процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се



сачињава на бази уговорене цене, при чему непоседовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације која се сачињава пре задуживања велепродајног или малопродајног објекта робом.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ);
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајене цене за сличан превоз;
- манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара;
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се у висини трошкова прибављања, односно цене коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине:

- трошкови директног материјала,
- трошкови директног рада,
- индиректни, односно општи производни трошкови.

У вредност залиха готових производа се не укључују, већ представљају расходе периода у коме су настали, следећи трошкови:

- општи административни трошкови,
- трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава,
- трошкови камате,
- трошкови: маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације,
- трошкови неуобичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова,
- трошкови чланарина,
- трошкови истраживања,
- трошкови развоја, осим када се ти трошкови односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји.

Фиксни општи трошкови се распоређују на јединице производње само према нормираном капацитету, а износ насталих фиксних трошкова изнад нормираних терети трошкове периода.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користе се:

- метод радних налога, код појединачне производње, као и код производње за познатог купца (грађевински радови), где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал);
- метод процеса, при чему се утврђују укупни трошкови једне фазе производње за све производне јединице (користи се у радној јединици зеленило).

У случају када је нето продајна цена залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне цене.



Нето продајна цена представља процењену продајну цену, умањену за трошкове продаје и трошкове довршења (код недовршене производње).

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови, за рад особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге.

Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, односно реализације

За вредновање трошења залиха у производњи користи се метод просечних пондерисаних цена.

За вредновање залиха робе користи се такође метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха.

Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Нивелација цена залиха робе врши се у смислу повећања или смањења цена, при чему се за те потребе врши попис робе.

Потраживања

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

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 МСФИ за МСП.

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

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

Правила превођења на датум сваког биланса стања су:

- Монетарне ставке у иностраној валути преводе се коришћењем закључног курса.
- Немонетарне ставке одмерене по историјском трошку у иностраној валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције.
- Немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у иностраној валути се преводе коришћењем курса на датум када је фер вредност утврђена.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши:

- за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно,
- за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.



Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

Књиговодствена служба у предузећу обавезна је да сваке године врши усаглашавање својих потраживања са дужницима писменим путем са стањем на дан 31.12. Ефекти усаглашености потраживања обелодањују се у напоменама, које су саставни део финансијских извештаја.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорну обавезу:

- да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или
- да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтваном износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиревање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).



Одложене пореске обавезе

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени; и
- неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

Пребијање одложених пореских средстава и обавеза

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добит (односно опорезива добит).

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја,
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- износ обавезе поуздано може да се процени.



Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Надзорни одбор ЈКП „Крушевац“.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе;
- финансијско терећење у вези са финансијским лизингом; и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.



Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фаktури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата и приход од дивиденди признаје се на обрачунској основи.

Прву измену Правилника Надзорни одбор Предузећа је донео дана 27. јануара 2017. године, Одлуком број 175, о изменама Правилника којим се утврђује праг материјалног значаја грешке у конкретним околностима у тренутку идентификовања грешке, проценом од стране руководства, а увек када је износ грешке већи од 0,3% укупног годишњег прихода. Наведеном одлуком прописано је вредновање Некретнина, постројења и опреме након почетног признавања у складу са новим прегледом стопа амортизације који се прилаже као саставни део Правилника.

Другу измену Правилника Надзорни одбор је донео Одлуком број 2729 од 12. септембра 2017. године. Одлуком је дефинисано да се признавање Некретнина, постројења и опреме врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана;
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања;
- појединачна набавна цена средстава је већа од 20 хиљада динара.

Трећу измену Правилника донео је Надзорни одбор Предузећа Допуном Правилника број 250, дана 24. јануара 2018. године. Допуном Правилника је прописано да податке о роковима доспелости појединачних потраживања доставља Комисија за попис потраживања и обавеза. Укупна потраживања која ће бити индиректно отписана су потраживања за чију је наплату протекло више од годину дана, а одлуком руководства тај рок може бити и краћи, уколико се процени и образложи да је извесно да постоје отежани услови који ће проузроковати немогућност наплате потраживања у будућем периоду. У делу државних давања прописано је да се појам државно давање односи на владу, државне агенције и слична тела било да су локална, национална или интернационална.

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Предузећа.

Давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да Предузеће које има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин



прибави дугорочна средства. Давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.

Државна давања, као и немонетарна давања по фер вредности, признају се онда када постоји оправдана увереност да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима, као и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на системској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Државна давања повезана са средствима која се амортизују, признају се у билансу успеха током периода и у сразмери са признавањем трошкова амортизације тих средстава.

У Напоменама је неопходно обелоданити: врсту средстава која се набавља из ових извора, вредност средстава које се набавља, сразмерни део улагања у средство, процењени век трајања основног средства и друге податке који су значајни за ово улагање.

Државно давање, које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке предузећу са којом нису повезани будући трошкови, се признаје у билансу успеха периода у којем се прима.

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 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 и процена система.



2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефикасност.

Организациона структура унутар Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 2075/1 од 14. јула 2017. године, за који је Градско веће града Крушевца донело Решење број 023-39/17 о давању сагласности дана 21. јула 2017. године.

Директор Предузећа је донео Измене Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 3081/1, дана 5. октобра 2017. године, за које је Градско веће града Крушевца донело Решење број 023-84/17 о давању сагласности, дана 9. октобра 2017. године, као и Измене Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 5663/1, дана 17. децембра 2018. године, за које је Градско веће града Крушевца донело Решење број 023-75/18 о давању сагласности, дана 18. децембра 2018. године.

Правилником се обухватају послови и радни задаци систематизовани у групи послова као радна места према организационој шеми и то:

- Радна јединица „Чистоћа“;
- Радна јединица „Зеленило“;
- Радна јединица „Погребне услуге“;
- Сектор техничког одржавања;
- Сектор за рециклажу и сортирање;
- Зоохигијенска служба;
- Финансијски и комерцијални сектор;
- Сектор правних и општих послова;
- Служба за управљање ризицима.

Предузеће врши промет робе на мало у следећим малопродајним објектима за продају трговачке робе и робе из сопствене производње:

1. Малопродајни објекат за продају хране, медикамената и опреме за кућне љубимце „Zoo Shop“, Крушевац,
2. Цвећара „Бисер“, Крушевац,
3. Цвећара на Новом гробљу, Крушевац,
4. Продавница погребне опреме - Ново гробље, Крушевац,
5. Трговачка роба - „Стакленик“,
6. Малопродајни објекат - „Чајна кухиња“

Мисија Предузећа је да на основу постојећих капацитета, техничке опремљености и кадровског потенцијала којима Предузеће располаже, обезбеди корисницима услуга уредно,



квалитетно и економски задовољавајуће пружање комуналних услуга са циљем унапређења квалитета живљења суграђана са нарочитим освртом на заштиту и очување животне средине.

Визија Предузећа је да у будућности обезбеди пружање свих потребних комуналних услуга на квалитетан и за грађане прихватљив начин. Дугорочна развојна одређења Предузећа треба усмеравати у правцу развијања техничких капацитета и опремљености, као и унапређења кадровске структуре у циљу њеног ефикаснијег функционисања. Све организационе јединице треба усмеравати у правцу праћења еколошких стандарда, негујући постојећи углед Предузећа, као и препознатљив стил и етику у раду.

2.1.2. Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Руководство Предузећа до краја 2018. године није усвојило Стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3. Контролне активности

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

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

У поступку ревизије, утврђено је да је руководство Предузећа усвојило следеће писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са одредбама члана 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за



успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- 1) Правилник о раду службе обезбеђења број 100 од 1. августа 2001. године;
- 2) Правилник о коришћењу виле на Јастребцу од 18. децембра 2002. године;
- 3) Одлуку о критеријумима солидарне помоћи број 4521 од 23. октобра 2003. године и Ценовник о коришћењу виле на Јастребцу број 4059/1 од 12. септембра 2003. године;
- 4) Правилник о безбедности и здрављу на раду број 2268/27 од 21. августа 2007. године;
- 5) Упутство о поступку провере запослених ЈКП „Крушевац“, Крушевац да ли су под утицајем алкохола или других психоактивних супстанци, односно средстава која изазивају болести зависности број 4421 од 13. септембра 2011. године;
- 6) Правила заштите од пожара број 1271/1 од 4. марта 2013. године;
- 7) Пословник о раду Надзорног одбора ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 5169 од 4. јула 2013. године;
- 8) Решење о именовању комисије за контролу злоупотребе права на боловање и контролу злоупотребе права за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте број 8859 од 16. децембра 2013. године;
- 9) Правилник за коришћење система за евиденцију радног времена број 341 од 27. фебруара 2014. године;
- 10) Правилник о начину обављања послова јавних набавки број 472 од 13. марта 2014. године;
- 11) Правилник о благајничком пословању број 3015 од 23. септембра 2014. године;
- 12) Програм контроле и смањења популације напуштених паса и мачака на територији града Крушевца број 3410 од 24. октобра 2014. године;
- 13) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 3836 од 21. новембра 2014. године;
- 14) Правилник о утврђивању расхода у трговини на мало на који се не плаћа ПДВ број 17 од 9. јануара 2015. године;
- 15) Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања број 3383 од 4. децембра 2015. године;
- 16) Допуна правила заштите од пожара број 3690 од 10. децембра 2015. године;
- 17) Правилник о коришћењу службених возила и спровођењу послова безбедности саобраћаја у ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 3541 од 24. октобра 2016. године;
- 18) Правилник о стопама амортизације за Некретнине, постројења и опрему број 176 од 27. јануара 2017. године;
- 19) Програм оспособљавања запослених за безбедан и здрав рад 4467 од 30. новембра 2017. године;
- 20) Правилник о трошковима репрезентације број 252 од 24. јануара 2018. године;
- 21) Правилник о службеним путовањима број 253 од 24. јануара 2018. године;
- 22) Правилник о трошковима рекламе и пропаганде број 254 од 24. јануара 2018. године;
- 23) Правилник о пасивном дежурству и сакупљању посмртних остатака по налогу надлежних органа у Радној јединици „Погребне услуге“ број 1703 од 30. априла 2018. године;
- 24) Правилник о коришћењу службених возила ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 309 од 29. јануара 2019. године;
- 25) Правилник о протоку и контроли документације ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 310 од 29. јануара 2019. године;
- 26) Правилник о информационом систему и употреби рачунара у ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 957 од 28. фебруара 2019. године;



- 27) Правилник о боји и саставним деловима униформе службеника обезбеђења запослених у ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 958 од 28. фебруара 2019. године;
- 28) Кодекс понашања запослених у ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 959 од 28. фебруара 2019. године;
- 29) Колективни уговор код послодавца ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 282 од 26. јануара 2018. године, којим престаје да важи Колективни уговор код послодавца ЈКП „Крушевац“ Крушевац број 176 од 28. јануара 2015. године.

2.1.4. Информисање и комуникација

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

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће за вођење пословних књига користи рачуноводствено информациони систем Агенције за израду компјутерских програма и саветовање „Si soft“, Иван Станковић пр., Крушевац (финансијско и робно-материјално књиговодство) са којим је закључен уговор број 4136 дана 28. децембра 2017. године. Пружање услуга обрачуна зарада запослених врши Агенција за информатички инжењеринг „ЛДПРО“, Крушевац по основу уговора број 226/1 од 23. јануара 2018. године.

2.1.5. Праћење и процена система

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

Налаз: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Руководство Предузећа до краја 2018. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. и 2018. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, чиме је поступило у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Ризик: Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Мера предузета у поступку ревизије број 1: У поступку ревизије утврђено је да је в.д. директор Предузећа донео Решење број 5317 о образовању радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Крушевац“, Крушевац дана 25. новембра 2018. године, као и Одлуку број 5318 о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу дана 25. новембра 2018. године.

ВД директор Предузећа усвојио је Стратегију број 1150 увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле ЈКП „Крушевац“, Крушевац за период 2018-2020. године дана 11. марта 2019. године, ради успостављања механизма за ефикасно и ефективно функционисање ЈКП „Крушевац“, Крушевац кроз јачање одговорности, поједностављење компликованих процедура, повећање транспарентности код доношења одлука, контролисање дискреционих овлашћења, јачање етике, елиминисање неефикасне праксе и неприменљиве регулативе, увођење ефикасног система надзора и контроле.

Стратегијом се предвиђа предлагање и увођење мера у вези са:

- доследном применом прописа из надлежности ЈКП „Крушевац“, Крушевац,
- интерном процедурама, процесима рада и управљања,
- управљање људским ресурсима,
- финансијским пословањем,
- професионалним и етичким понашањем запослених.

ВД директор Предузећа је донео План број 1481 за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле дана 26. марта 2019. године.

Предузеће је донело следеће листе пословних процеса:

- Службе за управљање ризицима број 3866 дана 22. октобра 2018. године;
- Чистоће број 4539 дана 23. октобра 2018. године;
- Погребних услуга дана 23. октобра 2018. године;
- Сектора за рециклажу и сортирање број 4525 дана 23. октобра 2018. године;
- Зоохигијенске службе број 4627 дана 29. октобра 2018.године;
- Комерцијалног сектора број 4845 дана 5. новембра 2018. године;
- Стаклене баште број 4844 дана 5. новембра 2018. године;
- Зеленила број 4844 дана 5. новембра 2018. године;
- Рачуноводства број 4880 дана 5. новембра 2018. године;
- Наплате потраживања број 4856 дана 5. новембра 2018. године;
- Сектора правних и општих послова број 5109 дана 16. новембра 2018. године;
- Техничког сервиса број 5122 дана 19. новембра 2018. године;
- Финансија и рачуноводства број 2067 дана 3.9.2019. године;

Дана 3. септембра 2019. године донете су следеће листе пословних процеса:

- Финансије и рачуноводство други део број 2068;
- Финансије и рачуноводство трећи део број 2069;
- Финансије и рачуноводство четврти део број 2070;
- Финансије и рачуноводство пети део број 2071;
- Финансије и рачуноводство шести део број 2072;
- Финансије и рачуноводство седми део број 2073;



- Финансије и рачуноводство осми део број 2074;
- Финансије и рачуноводство девети део број 2075;
- Финансије и рачуноводство десети део број 2076;
- Финансије и рачуноводство једанаести део број 2077;
- Комерцијални сектор број 2078;
- Комерцијални сектор број 2079;
- Комерцијални сектор број 2080.

2.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз: Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Предузећа остварују на планирани начин.

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

Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 16. став 2. Закона о рачуноводству¹⁴ правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године. Одредбе члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁵ прописују да правно лице образује потребан број сталних или повремених комисија за попис имовине и обавеза, одређује период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица. Одредбе члана 13. наведеног Правилника прописују да се Извештај о извршеном попису доставља надлежном органу правног лица најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе односно 30 дана по извршеном попису у току године. Из наведеног следи да је рок за достављање Извештаја о извршеном попису за 2018. годину надлежном органу 29. јануар 2019. године.

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр 62/13,30/18

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 137/14



Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник број 3836 о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем дана 21. новембра 2017. године. Централна пописна комисија донела је Извештај број 351 о извршеном попису дана 28. јануара 2019. године на који је Надзорни одбор донео Одлуку број 355 о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године, дана 28. јануара 2019. године.

3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана у износу од 734 хиљаде динара односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Набавна вредност-Рачунарски софтвер и остала права	917	917
Исправка вредности софтвера и осталих права	(183)	-
Садашња вредност:	734	917

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани у износу од 264.690 хиљада динара односе се на:

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Земљиште	31.016	31.016
Грађевински објекти	220.728	221.117
Постројења и опрема	307.062	296.818
Некретнине, постројења и опрема у припреми	14.367	19.129
Укупно набавна вредност:	573.173	568.080
Исправка вредности грађевинских објеката	(74.136)	(71.265)
Исправка вредности опреме	(228.366)	(223.183)
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме у припреми	(5.981)	(5.981)
Укупно исправка вредности:	(308.483)	(300.429)
Земљиште	31.016	31.016
Грађевински објекти	146.592	149.852
Постројења и опрема	78.696	73.635
Некретнине, постројења и опрема у припреми	8.386	13.148
Укупно садашња вредност:	264.690	267.651

Промене на Некретнинама, постројењима и опреми представљене су следећом табелом:



Табела број 3: Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2018. године	31.016	221.117	296.818	19.129	568.080
Нове набавке (накнадна улагања)		1.307	25.079	21.625	48.011
Расходовање (отпис)			(14.835)		(14.835)
Искњижење		(1.696)			(1.696)
Активирање				(26.387)	(26.387)
Стање 31. децембра 2018. године	31.016	220.728	307.062	14.367	573.173
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2018. године	-	71.265	223.183	5.981	300.429
Амортизација		3.393	19.948		23.341
Расходовање (отпис)			(14.765)		(14.765)
Искњижење		(522)			(522)
Стање 31. децембра 2018. године	-	74.136	228.366	5.981	308.483
Садашња вредност					
31. децембра 2018. године	31.016	146.592	78.696	8.386	264.690
31. децембра 2017. године	31.016	149.852	73.635	13.148	267.651

У пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода, земљиште је исказано у износу од 31.016 хиљада динара, од чега се на земљиште које служи у грађевинске сврхе односи 16.545 хиљада динара и на пољопривредно земљиште у износу од 14.471 хиљада динара.

Структура грађевинских објеката, исказана по садашњој вредности од 146.592 хиљаде динара, представљена је следећом табелом:

Табела број 4: Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности опреме	Садашња вредност
Грађевински објекти на гробљу	99.251	(32.161)	67.090
Објекти за вршење комуналних делатности и уређење насеља	91.107	(28.793)	62.314
Електропривредни и водопривредни објекти	21.105	(7.877)	13.228
Објекти за смештај, чување и продају робе	5.336	(1.409)	3.927
Зграде и други грађевински објекти из области пољопривреде	3.929	(3.896)	33
Укупно:	220.728	(74.136)	146.592



Повећање вредности Грађевинских објеката у пословним књигама Предузећа, евидентирано у 2018. години у износу од 1.307 хиљада динара, односи се на набавку гробне парцеле у износу од 785 хиљада динара, изградњу санитарне канализације у износу од 189 хиљада динара, изградњу главне стазе на гробљу у износу од 174 хиљаде динара и остало у износу од 159 хиљада динара.

Предузеће је обрачунало амортизацију Грађевинских објеката за 2018. годину у укупном износу од 3.393 хиљаде динара, у складу са одредбама члана 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који дефинише обрачун амортизације путем линеарног (пропорционалног) метода и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност.

Умањење вредности Грађевинских објеката у износу од 1.174 хиљаде динара (набавна вредност 1.696 хиљада динара и исправка вредности 522 хиљаде динара) односи се на Одлуку Надзорног одбора број 3729 од 5. септембра 2018. године, а све у складу са Решењем Агенције за реституцију – Подручна јединица Крагујевац број 46-00-00020/2017-13. Наведеним решењем, којим се умањује пословни простор Предузећа на катастарској парцели КО Крушевац број 191/1, утврђено је да у време закључења уговора о преносу права коришћења, Општина Крушевац није била власник предметног пословног простора, већ корисник, јер се радило о општеној имовини која је национализована, чиме су испуњени законски услови за враћање предметне имовине законским наследницима бившег власника исте.

Структуру постројења и опреме исказану по садашњој вредности од 78.696 хиљада динара чини:

Табела број 5: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности опреме	Садашња вредност
Опрема за саобраћај и везе и транспортна механизација	138.772	(97.761)	41.011
Опрема за комуналне услуге	89.637	(60.344)	29.293
Опрема за саобраћај и везе и транспортна механизација узета на лизинг	53.722	(49.179)	4.543
Опрема за вршење делатности грађевинарства	11.859	(11.058)	801
Опрема за канцеларијски простор	11.833	(8.874)	2.959
Опрема за брушење камена	263	(256)	7
Систем за наводњавање	214	(132)	82
Опрема ван употребе	762	(762)	-
Укупно:	307.062	228.366	78.696

Повећање вредности опреме у пословним књигама Предузећа евидентирано у 2018. години у износу од 25.079 хиљада динара највећим делом се односи на следеће набавке:

- по 80 комада контејнера за ПЕТ амбалажу, папир, картон и стакло у укупном износу од 7.200 хиљада динара,
- линије за сепарацију мешовитог комуналног отпада у износу од 6.234 хиљаде динара,



- половног теретног возила марке „PEUGEOT BOXER“ за сакупљање рециклабилних сировина у износу од 1.130 хиљада динара,
- 40 комада контејнера за мешовити комунални отпад у износу од 1.096 хиљада динара,
- половног електричног виљушкарa марке „LINDE E 30-02“ у износу од 936 хиљада динара;

а све по основу Споразума број 404/920/1 о пословној и техничкој сарадњи између Deutsche Gesellschaft fur internationale Zusammenarbeit - Немачко удружење за међународну сарадњу и града Крушевца, закљученог дана 5. септембра 2017. године.

Такође, повећање опреме односи се на набавку чистилице марке „Kärcher“ у износу од 1.756 хиљада динара и косилице марке „Kangaro“ у износу од 1.396 хиљада динара, од добављача „Нова опрема“ д.о.о., Нови Сад и поправке надградње аутомобила у износу од 1.140 хиљада динара, од добављача „Секом“ д.о.о., Краљево.

Расходовање опреме набавне вредности у износу од 14.835 хиљада динара, исправке вредности у износу од 14.765 хиљада динара односно садашње вредности 70 хиљада динара односи се на отпис возила која се не могу регистровати нити поправити по годишњем Извештају централне пописне комисије. Током 2019. године отписана возила продата су као секундарна сировина у складу са предлогом наведене пописне комисије.

Предузеће је обрачунало амортизацију опреме за 2018. годину у укупном износу од 19.948 хиљада динара, у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Налаз: Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 144.196 хиљада динара, што представља 27% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељак 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке.



У пословним књигама Предузећа исказане су Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 14.367 хиљада динара (набавна вредност), од чега се на Грађевинске објекте у припреми односи износ од 10.172 хиљаде динара, а на Постројења и опрему у припреми износ од 4.195 хиљада динара.

Исправка вредности у износу од 5.981 хиљаде динара извршена је на основу Допуне одлуке број 516 о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 21. децембар 2014. године о индиректном отпису инвестиција у припреми – Идејно решење санације, проширења и ремедијације прве фазе градске депоније у Крушевцу на локацији Срње из 2005. године, који је израдио „ХИДРО-ГЕО РАД“, Предузеће за пројектовање, истражне радове и извођење, Београд.

Садашња вредност Некретнина, постројења и опреме у припреми исказана је у износу од 8.386 хиљада динара.

3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

На позицији дугорочних финансијских пласмана на дан извештајног периода евидентиран је износ од 128 хиљада динара који се односи на дугорочни стамбени зајам за једног запосленог радника по Уговору број 1152 од 4. августа 1999. године. Зајам се отплаћује у месечним ратама.

3.1.4. Залихе

Залихе материјала исказане у износу од 21.822 хиљаде динара односе се на:

Табела број 6. Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9.197	9.402
Недовршена производња	6.269	5.167
Готови производи	295	337
Роба	5.290	3.882
Плаћени аванси за залихе и услуге	771	173
Укупно:	21.822	18.961

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани у износу од 9.197 хиљада динара односе се на:

Табела број 7: Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал	1.569	1.649
Резервни делови	5.538	5.617
Алат и инвентар	10.337	14.097
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(8.247)	(11.961)
Укупно:	9.197	9.402



Материјал исказан у износу од 1.569 хиљада динара односи се на:

Табела број 8: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Материјал у главном магацину	713
Материјал у магацину - РЈ „Погребне услуге“	213
Материјал у магацину „Стакленик“	140
Горива и мазива	309
Канцеларијски материјал	84
Материјал за рециклажу	110
Укупно:	1.569

Материјал у главном магацину исказан у износу од 713 хиљада динара односи се на потрошни материјал (грађевински, електро и водоводни материјал), средства за личну хигијену, угаљ и дрва за огрев, со за путеве и остало, који се налази у централном магацину, а користи за потребе радних јединица Предузећа.

Резервни делови исказани у износу од 5.538 хиљада динара односе се на резервне делове за возила и радне машине Предузећа (хидрауличне пумпе, филтери ваздуха, уља, лежајеви, цилиндри, амортизери, семеринзи и друго).

Алат и инвентар исказан у износу од 2.090 хиљада динара односи се на:

Табела број 9: Структура залиха алата и инвентара

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
ХТЗ опрема на залихи	684
Ауто гуме на залихи	848
Алат и инвентар на залихи	558
Алат и инвентар у употреби	1.883
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(1.883)
Ауто гуме у употреби	6.364
Исправка вредности ауто гума у употреби	(6.364)
Укупно:	2.090

Налаз: Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 9.197 хиљада динара од чега се 2.892 хиљаде динара, односно 31% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2018. години и за које није вршена процена нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељак 13 МСФИ за МСП - Залихе, у складу са одредбама члана 21., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5) Закона о рачуноводству и усвојеном рачуноводственом политиком. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Мера предузета у поступку ревизије број 2: У поступку ревизије, Предузеће је формирало комисију на основу Решења в.д. директора број 4815 од 4. септембра 2019. године која је



извршила процену вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара и у свом извештају констатовала да наведене залихе треба да задрже вредности по којима се воде у пословним књигама Предузећа. Поступајући на тај начин, утврђено је да на дан 31. децембар 2018. године нема основа за свођење књиговодствене вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на њихову нето оствариву вредност у складу са захтевима Одељак 13 МСФИ за МСП - Залихе.

Недовршена производња и готови производи

У оквиру Предузећа организована је производња цвећа и садног материјала (четинара, лишћара, украсног шибља), гробних оквира, жардињера за цвеће и клупа.

Предузеће има устројено књиговодство обрачуна трошкова и учинака, а цена коштања недовршене производње и готових производа, утврђује се применом методе обрачуна по планским трошковима.

На крају обрачунског периода, врши се обрачун одступања планских од стварних цена, и за утврђену разлику одступања корекција трошкова и њихово свођење на стварну набавну цену.

У пословним књигама Предузећа, евидентирано је на дан 31.12.2018. године, повећање на рачуну залиха недовршене производње и смањење залиха готових производа у укупном износу од 1.061 хиљаде динара, што је приказано следећом табелом:

Табела број 10: Промене на недовршеној производњи и готовим производима

Назив	2018. година
Вредност недовршене производње на дан 1.1.2018. године	5.167
Цвеће и садни материјал	5.167
Вредност недовршене производње на дан 31.12.2018. године	6.270
Повећање залиха недовршене производње:	1.103
Вредност готових производа на дан 1.1.2018. године	337
Цвеће, жардињере и клупе на гробљу	337
Цвеће и садни материјал	155
Жардињере и клупе на гробљу	140
Вредност готових производа на дан 31.12.2018. године	295
Смањење залиха готових производа:	42

Роба

Роба исказана у износу од 5.290 хиљада динара односи се на:

Табела број 11: Структура робе

Назив	2018. година	2017. година
Роба у магацину	364	221
Роба у промету на мало	7.664	5.759
Укалкулисан ПДВ - општа стопа	(1.174)	(873)
Укалкулисан ПДВ - посебна стопа	(56)	(47)
Разлика у цени робе у промету на мало	(1.508)	(1.178)
Укупно:	5.290	3.882



Роба у магацину исказана у износу од 364 хиљаде динара односи се на робу која се користи за потребе „Чајне кухиње“ у управи Предузећа (кафа, сок, минерална вода и друго) и робу за малопродајне објекте „Бисер“, Крушевац и на Новом гробљу (вазе, саксије, декоративни материјал, новогодишња декорација, погребна опрема и пратећа галантерија).

Роба у промету на мало исказана у износу од 7.664 хиљаде динара односи се на:

Табела број 12: Структура робе у промету на мало -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Роба у малопродајном објекту „Стакленик“	139
Роба у малопродајном објекту - цвећара „Бисер“, Крушевац	1.458
Роба у малопродајном објекту - цвећара Ново гробље	148
Роба у малопродајном објекту погребне опреме -Ново Гробље	1.259
Роба у „Чајној кухињи“ - управа Предузећа	68
Роба у малопродајном објекту - „Zoo Shop“, Крушевац	4.592
Укупно:	7.664

Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 771 хиљаде динара односе се на:

Табела број 13: Плаћени аванси за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
САР КМ, ПР. Дејан Марковић, Александровац	478
„Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	91
„Триглав осигурање“ а.д.о., Београд	58
Остали добављачи у земљи	144
Укупно:	771

3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи (фактурисана реализација) по основу обављања делатности од општег интереса за град Крушевац, и то: чишћење јавних површина, изношење и депоновање отпада, уређивање и одржавање јавних зелених површина, уређење и одржавање гробља, зоохигијенске услуге и одржавање јавне расвете. Такође, Предузеће је остварило потраживања пружањем услуга на захтев трећих лица и то: одржавање чистоће, озелењавање, погребне услуге, зоохигијенске услуге, грађевински радови, сакупљање и балирање рециклажног отпада и остало.

Потраживања од продаје исказана у износу од 58.601 хиљаде динара односе се на:

Табела број 14: Структура потраживања од продаје - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од купаца у земљи	156.026	163.503
Исправка вредности потраживања од продаје	(97.425)	(103.534)
Укупно:	58.601	59.969



Структура потраживања од купаца у земљи приказана је у табели која следи:

Табела број 15: Структура потраживања од купаца у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Купци у земљи - физичка лица (потраживања од грађана по основу извршених комуналних и осталих услуга)	101.755	101.143
Купци у земљи - правна лица (потраживања од привреде, институција и предузетника по основу извршених комуналних и осталих услуга)	28.708	34.689
Спорна потраживања од купаца у земљи - правна лица	10.654	12.392
Купци у земљи - правна лица (пријава потраживања)	8.179	8.087
Спорна потраживања од купаца у земљи - физичка лица	6.392	6.902
Потраживања за одложени пазар	338	290
Свега потраживања:	156.026	163.503
Исправка вредности потраживања од купаца	(97.425)	(103.534)
Укупно:	58.601	59.969

Спорна потраживања од купаца у земљи - правна лица исказана у износу од 10.654 хиљаде динара односе се на потраживања од привреде, институција и предузетника по основу извршених комуналних и осталих услуга, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља.

Купци у земљи - правна лица (пријава потраживања) исказани у износу од 8.179 хиљада динара односе се на потраживања по основу извршених комуналних и осталих услуга од правних лица над којима је отворен стечајни поступак, пријављена код надлежног Привредног суда.

Спорна потраживања од купаца у земљи - физичка лица исказана у износу од 6.392 хиљаде динара односе се на потраживања од грађана по основу извршених комуналних и осталих услуга, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља.

Потраживања за одложени пазар у износу од 338 хиљада динара односе се на пазар по основу продате робе и извршених услуга наплаћен последњег радног дана у 2018. години, а уплаћен на текући рачун Предузећа првог радног дана у 2019. години.

Преглед најзначајнијих купаца у земљи - правна лица (укључујући пријављена потраживања од купаца у стечају) исказаних у укупном износу од 36.887 хиљада динара, представљен је следећом табелом:

Табела број 16: Преглед најзначајнијих купаца у земљи - правна лица -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Градска управа града Крушевца, Крушевац	4.453
„Крушевац пут“ а.д., Крушевац	1.944
„Henkel Srbija“ д.о.о., Београд	623
ПУ „Ната Вељковић“, Крушевац	590
„AMD UNION“ д.о.о., Крушевац	510
„Брана комерц“ д.о.о., Крушевац	471
„Trajal корпорација“ а.д., Крушевац	467



Назив	2018. година
Установа за физичку културу „Спортски центар СЦК“, Крушевац	386
Општа болница, Крушевац	359
„Rubin“ а.д., Крушевац	278
Остали купци правна лица - редовна потраживања	18.627
Свега купци правна лица - редовна потраживања:	28.708
ИМК „14. октобар“ а.д. у стечају, Крушевац	5.001
ДИП „Савремени дом“ а.д. у стечају, Крушевац	1.144
А.Д. за туризам и уоститељство „Жупа“ у стечају, Крушевац	360
Остали купци - правна лица у стечају	1.674
Свега купци - пријављена потраживања:	8.179
Укупно:	36.887

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће је обелоданило износ неусаглашених потраживања од купаца у складу са одредбама члана 18. став 4. Закона о рачуноводству.

У циљу повећања процента наплате и смањења дуговања из ранијих година, Надзорни одбор Предузећа донео је дана 2. марта 2018. године Одлуку број 782 о регулисању неизмирених обавеза корисника за извршене комуналне услуге (изношење смећа – физичка лица). Склапањем споразума о репрограму, корисници услуга добили су могућност исплате дуга на 3-12 рата (у зависности од висине дуга), или измирење 70% дуга у року од 15 дана уз условни отпуст дуга у износу од 30%.

Надзорни одбор Предузећа је дана 2. марта 2018. године, донео Одлуку број 783 о регулисању неизмирених обавеза корисника накнаде за коришћење гробног места на Старом и Новом гробљу у Крушевцу, на основу које су корисници услуга добили могућност исплате дуга на 3-12 рата (у зависности од висине дуга).

Предузеће је у складу са Одлуком Надзорног одбора број 255 од 24. јануара 2018. године, на терет сопствених трошкова у износу од 973 хиљаде динара, ослободило обавезе плаћања накнаде за услуге изношења смећа у 2018. години повлашћене категорије становништва (корисници права на материјално обезбеђење, корисници инвалидног додатка и лица која не живе на територији града Крушевца).

Налаз: Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, обрачунало нити испоставило запосленима рачуне за извршену услугу изношења смећа, те није евидентирало потраживања нити приходе настале по овом основу у својим пословним књигама. Овакав начин евиденције, према образложењу одговорних лица Предузећа, датира од 2000. године, и није у складу са захтевима параграфа 11.8. Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти и одредбама члана 26. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

До окончања поступка ревизије, није нам пружена на увид документација на основу које су запослени били ослобођени плаћања извршених комуналних услуга. Услед недостатака података о запосленима за израду поменутог обрачуна, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.



Ризик: Уколико Предузеће не обрачунава запосленима услугу изношења смећа, постоји ризик нереалног исказивања обртних средстава у билансу стања, што утиче на истинито и објективно приказивање финансијских извештаја.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да почев од наредног извештајног периода (за 2019. годину), отпочне обрачун и испостављање рачуна за извршену услугу изношења смећа својим запосленима, у складу са захтевима параграфа 11.8. Одељак 11 МСФИ за МСП-Основни финансијски инструменти и одредбама члана 26. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће је у току 2018. године, покренуло наплату потраживања за извршене комуналне и остале услуге од извршних дужника правних лица у износу од 1.587 хиљада динара и физичких лица у износу од 2.791 хиљаде динара ангажовањем јавних извршитеља.

Исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 97.425 хиљада динара, а промене на рачуну у току 2018. године представљене су следећом табелом:

Табела број 17: Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Исправка вредности потраживања од продаје на дан 1. јануар 2018. године	103.534
Повећање исправке вредности потраживања од продаје на терет расхода текуће године (Напомена: 3.2.17.)	6.499
Директан отпис по годишњем попису	(10.409)
Директан отпис у току године	(562)
Наплаћено у току године (Напомена: 3.2.16.)	(1.637)
Исправка вредности потраживања од продаје на дан 31. децембар 2018. године:	97.425

У складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, руководство Предузећа је на предлог финансијске службе, која је доставила спецификацију појединачних потраживања према старосној структури, извршило Процену вероватне ненаплативости истих број 342 од 28. јануара 2019. године. Према наведеној Процени, вероватно ненаплативим потраживањима сматрају се она која су доспела до 31. маја 2018. године, а нису наплаћена до датума одобравања финансијских извештаја за 2018. годину (28. јануар 2019. године).

Исправка вредности потраживања од продаје на терет расхода текуће године у износу од 6.449 хиљада динара и искњижење исправљених потраживања од продаје по годишњем попису у износу од 10.409 хиљада динара извршено је на основу одлуке Надзорног одбора о усвајању годишњег пописа.

Директан отпис потраживања у току године у укупном износу од 562 хиљаде динара, извршен је на основу судских решења о изгубљеним судским споровима и поменуте одлуке Надзорног одбора о регулисању неизмирених обавеза физичких лица за извршену услугу изношења смећа.

Наплаћена потраживања у току године исказана у износу од 1.637 хиљада динара, представљају раније исправљена потраживања наплаћена до 28. јануара 2019. године.



Структура извршене исправке вредности потраживања од продаје на дан 31. децембар 2018. године представљена је следећом табелом:

Табела број 18: Структура исправке вредности потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Исправка вредности потраживања од продаје - физичка лица	63.027
Исправка вредности потраживања од продаје - спорна потраживања физичка и правна лица	16.855
Исправка вредности потраживања од продаје - правна лица	9.364
Исправка вредности потраживања од продаје - правна лица у стечају	8.179
Укупно:	97.425

3.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања исказана у износу од 1.031 хиљаде динара односе се на:

Табела број 19: Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања за камату и дивиденде	9.378	8.293
Потраживања од запослених	448	306
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	80
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	546	769
Остала краткорочна потраживања	4.462	7.926
Исправка вредности других потраживања	(13.803)	(16.107)
Укупно:	1.031	1.267

Потраживања за камату и дивиденде исказана у износу од 9.378 хиљада динара односе се на потраживања за камату од утужених правних лица у износу од 7.022 хиљаде динара и физичких лица у износу од 2.356 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (правних и физичких лица) и није потраживања нити приходе по овом основу евидентирало у својим пословним књигама. Законска затезна камата обрачуната је и евидентирана за сваког купца, односно извршног дужника, у моменту покретања наплате потраживања, ангажовањем јавних извршитеља. Наведени начин обрачуна законске затезне камате није у складу са захтевима параграфа 11.8. Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, одредбама члана 26. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, члана 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Уколико Предузеће не обрачунава законску затезну камату за сва доспела, ненаплаћена потраживања постоји ризик нереалног исказивања обртних средстава у билансу стања, што утиче на истинито и објективно приказивање финансијских извештаја.



Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду (за 2019. годину), отпочне обрачун и евидентирање законске затезне камате у својим пословним књигама, у складу са захтевима параграфа 11.8. Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, одредбама усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Закона о облигационим односима и Закона о законској затезној камати.

Потраживања од запослених исказана у износу од 448 хиљада динара представљена су следећом табелом:

Табела број 22: Структура потраживања од запослених -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Потраживања за куповину у малопродајним објектима Предузећа	221
Потраживања за прославу Нове године	169
Потраживања за мањак по попису	56
Потраживања за коришћење мобилних телефона за месец децембар	1
Потраживања за коришћење виле на Јастрепцу	1
Укупно:	448

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 546 хиљада динара односе се на потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања за рефундацију исплаћених накнада зарада запосленима по основу:

- 1) привремене спречености за рад преко 30 дана за месеце новембар и децембар 2018. године у износу од 511 хиљада динара и
- 2) породилског одсуства за месец октобар 2018. године у износу од 35 хиљада динара.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 4.462 хиљаде динара односе се на потраживања настала по основу одлива новчаних средстава са текућих рачуна Предузећа, услед „хакерског напада“ у износу од 4.451 хиљаде динара и остала потраживања у износу од 11 хиљада динара.

„Хакерски напад“ на рачунарски систем Предузећа, при чему је циљ био рачунар за електронско плаћање, десио се у 2017. години, када су са текућих рачуна у пословним банкама нестала новчана средства у износу од 7.926 хиљада динара. Поднета је кривична пријава против починилаца, а наведена потраживања су у целости индиректно отписана преко исправке вредности. У 2018. години, део наведених новчаних средстава у износу од 3.474 хиљаде динара враћен је Предузећу и коригована исправка вредности у корист прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена: 3.2.16.).

Промене на рачуну исправке вредности других потраживања у току 2018. године представљене су следећом табелом:

Табела број 20: Промене на рачуну исправке вредности других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Исправка вредности других потраживања на дан 1. јануар 2018. године	16.107
Повећање исправке вредности других потраживања на терет расхода текуће године (Напомена: 3.2.17.)	1.342



Назив	2018. година
Искњижење (отпис) исправљених других потраживања на основу извршних судских решења и одлуке Надзорног одбора о усвајању годишњег пописа	(145)
Наплаћено у току године (Напомена: 3.2.16.)	(3.501)
Исправка вредности других потраживања на дан 31. децембар 2018. године:	13.803

Структура извршене исправке вредности других потраживања на дан израде биланса представљена је следећом табелом:

Табела број 21: Структура исправке вредности других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Исправка вредности потраживања за камату (правна лица)	7.023
Исправка вредности потраживања за камату (физичка лица)	2.329
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања („хакерски напад“)	4.451
Укупно:	13.803

3.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Налаз: Предузеће је у 2018. години, потраживања по основу примљених платних картица у износу од 1.983 хиљаде динара (која су у току године наплаћена у целости) евидентирало у оквиру рачуна Остали краткорочни финансијски пласмани, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 20. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведена потраживања евидентира у оквиру рачуна Готовински еквиваленти и готовина.

Мера предузета у поступку ревизије број 3: У поступку ревизије, налогом за књижење ИСПРАВКА - ПЛАТНЕ КАРТИЦЕ од 10. септембра 2019. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су повећани Готовински еквиваленти и готовина остварени у 2019. години у износу од 1.865 хиљада динара и смањени Остали краткорочни финансијски пласмани за исти износ.

3.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани у износу од 27.803 хиљаде динара односе се на:

Табела број 23: Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Текући (пословни) рачуни	27.412	31.835
Благајна	11	5
Девизни рачун - „Banca Intesa“ а.д., Београд	9	-
Остала новчана средства	371	1.244
Укупно:	27.803	33.084



Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 27.412 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

Табела број 24: Структура готовине на текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„АИК Банка“ а.д., Београд	20.251
„Банка Поштанска штедионица“ а.д., Београд	3.655
„Banca Intesa“ а.д., Београд	1.342
„Societe Generale Банка Србија“ а.д., Београд	1.175
„Комерцијална банка“ а.д., Београд	956
„Нуро-Addiko bank“ а.д., Београд	30
„Raiffeisen banka“ а.д., Београд	3
Укупно:	27.412

Салда динарских рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2018. године усаглашена су са салдима исказаним на последњим изводима у 2018. години код пословних банака.

Благајничко пословање обавља се у главној благајни у управи Предузећа, и четири благајне на наплатним местима у граду.

Средства у благајни на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 11 хиљада динара и односе се на новчана средства у главној благајни, до износа благајничког максимума по Решењу директора број 2424 од 12. августа 2016. године.

Рачуни за производе и услуге од физичких лица наплаћују се готовински директном наплатом на благајни Предузећа, а готовинска средства уплаћују се свакодневно на текуће рачуне код пословних банака.

Предузеће има интерни акт број 3015 од 23. септембра 2016. године који дефинише организацију благајничког пословања (послови чувања, евидентирања и располагања готовином и чековима у благајни Предузећа). Евидентирање благајничког пословања води се у рачунарском програму, са одвојеним евиденцијама за динарску благајну, благајну чекова и за благајну страних валута (девизна благајна).

Остала новчана средства исказана у износу од 371 хиљаде динара односе се на:

Табела број 25. Преглед осталих новчаних средстава -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Новчана средства за неисплаћена боловања преко 30 дана	367
Новчана средства за неисплаћене зараде	4
Укупно:	371

3.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у износу од 169 хиљада динара односи се на:

Табела број 26: Порез на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	159	101



Назив	2018. година	2017. година
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима	10	8
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	-	905
Укупно:	169	1.014

3.1.10. Ванбилансна актива

Ванбилансна средства исказана у износу од 83.742 хиљаде динара односе се на:

Табела број 27: Структура ванбилансне евиденције -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Дата јемства, гаранције и друга права	50.000	50.000
Туђа средства - роба	32.986	15.714
Туђа средства - опрема	756	846
Укупно:	83.742	66.560

Дата јемства, гаранције и друга права у износу од 50.000 динара односе се на јемство које је Предузеће као солидарни дужник дало у виду 18 (осамнаест) бланко сопствених меница за кредитно задужење ЈКП „Градска топлана“, Крушевац код „JUBMES банка“ а.д., Београд, у складу са Уговором о јемству број 2711 од 11. септембра 2017. године.

Туђа средства - роба исказана у износу од 32.986 хиљада динара односе се на робу која је Предузећу дата на коришћење у вези са повереним послом свечаног украшавања и осветљавања града Крушевца поводом државних празника (Нове године) на основу Уговора број 2354 од 11. августа 2017. године и Уговора број 4145 од 27. септембра 2018. године закљученим са Градском управом града Крушевца.

Туђа средства – опрема исказана у износу од 756 хиљада динара односе се на возила и радне машине која су Предузећу дата на коришћење од стране Градске управе града Крушевца и Предшколске установе „Ната Вељковић“, Крушевац.

3.1.11. Капитал

Укупан капитал исказан у износу од 239.766 хиљада динара односи се на:

Табела број 28: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Основни капитал		
Државни капитал	232.176	232.176
Новчани капитал	1	1
Остали капитал	2.514	2.514
Свега основни капитал:	234.691	234.691
Нераспоређени добитак ранијих година	4.658	4.549
Нераспоређени добитак текуће године	417	216
Свега нераспоређени добитак:	5.075	4.765
Укупно:	239.766	239.456



Капитал евидентиран у пословним књигама није усаглашен са капиталом евидентираним у Агенцији за привредне регистре, Београд у којој је уписан новчани износ од хиљаду динара који је уплаћен дана 9. јула 2013. године.

Налаз: Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 234.691 хиљада динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

Ризик: Ризик је да због међусобне неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама са износом у оснивачком акту и регистрованом код Агенције за привредне регистре, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре.

3.1.12. Дугорочна резервисања и обавезе

Налаз: Предузеће није у 2018. години, а ни у ранијем периоду, извршило свеобухватну актуарску процену за израчунавање и одмеравање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених, што није у складу са захтевима параграфа 28.14 – 28.19 Признавање и одмеравање, Одељак 28 МСФИ за МСП – Примања запослених.

Осим тога, Предузећа није за сваку категорију отпремнина које обезбеђује својим запосленима на датум извештавања, обелоданило природу примања, износ обавезе и обим финансирања у складу са захтевима параграфа 28.43 Обелодањивање отпремнина, Одељак 28 МСФИ за МСП – Примања запослених.

Ризик: Уколико Предузеће не сачини актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених, постоји ризик од нереалног исказивања трошкова по овом основу и одлива новчаних средстава за исплате у наредном периоду.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да:

- изврши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених, у складу са захтевима параграфа 28.14 – 28.19 Признавање и одмеравање, Одељак 28 МСФИ за МСП – Примања запослених;
- у наредном извештајном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје, за сваку категорију отпремнина које обезбеђује својим запосленима на датум извештавања изврши потребна обелодањивања у складу са захтевима параграфа 28.43 Обелодањивање отпремнина, Одељак 28 МСФИ за МСП – Примања запослених.



3.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане у укупном износу од 18.268 хиљада динара односе се на:

Табела број 29: Дугорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	16.150	21.738
Остале дугорочне обавезе	2.118	287
Укупно:	18.268	22.025

Дугорочни кредити и зајмови у земљи исказани на дан 31. децембар 2018. године у износу од 16.150 хиљада динара обухватају обавезе по Уговору број 3650 (LTL 854989) од 21. новембра 2017. године закљученим са „Societe Generale Banka Srbija“ а.д., Београд. Предузећу је одобрен кредит за набавку два возила за одвоз отпада (аутосмећари) са валутном клаузулом, роком враћања од 60 месеци и каматном стопом од 2,5% годишње.

Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године усагласило стање својих обавеза по наведеном кредиту са „Societe Generale Banka Srbija“ а.д., Београд.

Скупштина града Крушевца донела је Решење број 2625 од 5. септембра 2017. године, којим се даје сагласност на Одлуку Надзорног одбора број 2434 од 18. августа 2017. године да се Предузеће, за износ од 27.960 хиљада динара кредитно задужи код пословне банке „Societe Generale Banka Srbija“ а.д., Београд.

Предузеће је истовремено закључило и Уговор о залози на покретним стварима број UZ 854989 од 21. новембра 2017. године са „Societe Generale Banka Srbija“ а.д., Београд. Предмет Уговора је конституисање и заснивање заложног права на покретним стварима – возилима у власништву Предузећа по основу Уговора о дугорочном кредиту број LTL 854989 од 21. новембра 2017. године. За потребе регистрације залог максимални износ обезбеђених обавеза износи 36.500 хиљада динара, а предметна залога која се уписује у Регистар залог су два теретна возила.

Уговор о залози траје до потпуног намирења потраживања по основном уговору.

Предузеће је поднело регистрациону пријаву залог Агенцији за привредне регистре која је на основу исте издала Решење број Зл.бр. 20078/2017 од 4. децембра 2017. године.

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 2.118 хиљада динара односе се на:

Табела број 30: Структура осталих дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Обавезе за зајам	2.003
Комунална такса на истицање фирме за 2020. годину	101
Накнада за заштиту животне средине за 2020. годину	14
Укупно:	2.118

Највећи износ осталих дугорочних обавеза односи се на обавезе за зајам за израду гробница у износу од 2.003 хиљаде динара по Уговору број 5153 од 21. новембра 2018. године, који ће се враћати зајмодавцу континуирано по извршеној продаји.



3.1.14. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане у износу од 601 хиљаде динара одмерене су у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак, а настале су по основу одбитних привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације, с обзиром да је пореска основица средстава мања од њихове књиговодствене вредности (утврђују се применом стопе од 15% на износ одбитне привремене разлике од 4.005 хиљада динара).

3.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 5.697 хиљада динара односе се на:

Табела број 31: Структура краткорочних финансијских обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена: 3.1.12.)	5.537	5.550
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	160	1.143
Укупно:	5.697	6.693

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године у износу од 160 хиљада динара односе се на: комуналну таксу за истицање фирме у износу од 140 хиљада динара и накнаду за заштиту животне средине у износу од 20 хиљада динара за 2019. годину по Решењу број 433-10/83-1 гр/2016 од 7. јула 2016. године.

3.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 1.984 хиљаде динара (у претходној години у износу од 2.382 хиљаде динара) односе се на:

Табела број 32: Структура примљених аванса -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Примљени аванси за обртна средства - грађани	1.454
Примљени аванси за обртна средства - привреда	530
Укупно:	1.984

Примљени аванси за обртна средства од грађана исказани у износу од 1.454 хиљаде динара односе се на примљене авансе за продају гробница.

Примљени аванси за обртна средства од привреде исказани у износу од 530 хиљада динара највећим делом у износу од 377 хиљада динара односе се на услуге закупа простора за постављање и инсталацију базне радио станице и друге опреме и остало у износу од 153 хиљаде динара.

3.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 26.899 хиљада динара односе се на:



Табела број 33: Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добављачи у земљи	26.771	27.691
Остале обавезе из пословања	128	137
Укупно:	26.899	27.828

Структура добављача у земљи представљена је следећом табелом:

Табела број 34: Структура добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Добављачи - обртна средства	20.952
Добављачи - основна средства	4.787
Добављачи - нефактурисана роба	811
Добављачи - пољопривредна газдинства	138
Добављачи - правна лица за секундарне сировине	75
Добављачи - по пријави потраживања	6
Добављачи - физичка лица за секундарне сировине	2
Укупно:	26.771

Преглед најзначајнијих добављача у земљи представљен је у табели која следи:

Табела број 35: Преглед најзначајнијих добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
ОМЛАДИНСКА ЗАДРУГА „ЛЕПТИР“, Крушевац	4.429
„RESOR“ д.о.о., Гаџин Хан	4.290
„ЕКО SERBIA“ а.д., Београд	2.740
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	807
AMD UNION д.о.о., Крушевац	689
ЈКП „Водовод Крушевац“, Крушевац	615
FABRIKA MAZIVA „FAM“ а.д., Крушевац	606
„JUGOPREVOZ KRUŠEVAC“ а.д., Крушевац	578
„INEX“ZAŠTITA д.о.о., Јагодина	524
„ALEKS-GRADNJA 19“ д.о.о., Крушевац	496
„NOVA OPREMA“ д.о.о., Нови Сад	463
„GROUP ENIGMA MC“ д.о.о., Крушевац	399
„PERTINI TOYS“д.о.о., Београд	385
„Milošević“д.о.о., Крушевац	374
Трговинско предузеће „LJUBA PROMET“ д.о.о., Крушевац	317
„BRANA KOMERC“ д.о.о., Крушевац	315
„PROGRES“ д.о.о., Крушевац	300
Остали добављачи	8.444
Укупно:	26.771



Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило износ неусаглашених обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембар 2018. године у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

3.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у укупном износу од 15.169 хиљада динара односе се на:

Табела број 36: Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе из специфичних послова	668	561
Свега:	668	561
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде	8.258	8.583
Обавезе за порез на зараде	758	880
Обавезе за доприносе на зараде на терет запослених	2.240	2.352
Обавезе за доприносе на зараде на терет послодавца	1.930	2.116
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	185	195
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запослених	63	68
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца	43	47
Свега:	13.477	14.241
Друге обавезе		
Обавезе за учешће у добитку	715	715
Обавезе према запосленима	570	1.817
Обавезе према члановима органа управљања и надзора	67	67
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	271	269
Остале обавезе	69	157
Свега:	1.692	3.025
Укупно:	15.837	17.827

Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 668 хиљада динара односе се на обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје погребне опреме у складу са Уговором о консигнацији број 1152 од 28. марта 2018. године, са добављачем „Услуга“ а.д., Бачка Топола.



Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 13.477 хиљада динара обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање), за месец децембар 2018. године, у износу од 13.186 хиљада динара, као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање), за месец децембар 2018. године у износу од 291 хиљаде динара.

Друге обавезе

Обавезе за учешће у добитку исказане у износу од 715 хиљада динара односе се на неизмирани порез из резултата у износу од 165 хиљада динара (за 2013. годину) и у износу од 550 хиљада динара (за 2014. годину).

Обавезе према запосленима исказане у износу од 570 хиљада динара односе се на:

Табела број 37: Структура обавеза према запосленима -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених	367
Обавезе за отпремнине	199
Остало	4
Укупно:	570

Обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених исказане у износу од 367 хиљада динара односе се на неисплаћене обавезе за месец децембар 2018. године.

Обавезе за отпремнине исказане у износу од 199 хиљада динара односе се на неисплаћену отпремнину запосленом за одлазак у пензију у висини од три просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику на основу Решења број 5835 донетог од стране в.д. директора дана 24. децембра 2018. године, а у складу са одредбама члана 64. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁶.

Обавезе према члановима органа управљања и надзора исказане у износу од 67 хиљада динара односе се на накнаду члановима Надзорног одбора за месец децембар 2018. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 271 хиљаде динара односе се на накнаду по уговорима о обављању привремених и повремених послова за месец децембар 2018. године.

Остале обавезе исказане у износу од 69 хиљада динара односе се на обавезе по обуставима запослених у износу од 18 хиљада динара и обавезе према физичким лицима по тужбама за накнаду штете у износу од 51 хиљаде динара.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 27/15, 36/17 - Анекс I и 5/18- Анекс II



3.1.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 1.826 хиљада динара односе се на:

Табела број 38: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	-	300
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	-	47
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи (претплате купаца за комуналне услуге)	39	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи (разлике по попису годишњем попису)	237	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи (разлике по попису годишњем попису)	2	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.548	-
Укупно:	1.826	347

3.1.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 713 хиљада динара односе се на:

Табела број 39: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

- у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Обавезе за порез из резултата - за 2018. годину	80	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	15	15
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	618	452
Укупно:	713	467

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 618 хиљада динара односе се на:

- обавезе по основу умањења нето зараде од 10% за месец децембар 2018. године у износу од 291 хиљада динара у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;

- обавезе за порезе и доприносе по накнадама за запослене по уговорима о привременим и повременим пословима за месец децембар 2018. године у износу од 175 хиљада динара;



- обавезе за уплату 1% бруто зараде за месец децембар 2018. године Самосталном синдикату Предузећа, на основу решења в.д. директора, у износу од 113 хиљада динара, и
- обавезе за порезе и доприносе по основу накнаде члановима Надзорног одбора за месец децембар 2018. године у износу од 39 хиљада динара.

3.1.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 63.387 хиљада динара односе се на:

Табела број 40: Преглед пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Одложени приходи и примљене донације	63.387	65.342
Укупно:	63.387	65.342

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 63.387 хиљада динара односе се на пренета наменска новчана средства у виду капиталних субвенција Градске управе града Крушевца за набавку основних средстава ради обављања основне делатности у ранијим годинама, као и донације у новчаним средствима и опреми добијеним током 2017. и 2018. године по пројектима на основу уговора са међународним организацијама.

Промене на примљеним донацијама у 2018. години представљене су следећом табелом:

Табела број 41: Промене на примљеним донацијама у 2018. години -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	65.342
Повећање по основу преноса основних средстава (нове донације)	8.592
Смањење по основу обрачуна амортизације основних средстава - укидање донација (Напомена: 3.2.3.)	(10.547)
Стање на дан 31. децембар 2018. године:	63.387

Преглед примљених донација за основна средства представљен је следећом табелом:

Табела број 42: Преглед примљених донација у 2018. години -у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање	Повећање	Смањење	Укупно
Гробне парцеле	12.465	-	(183)	12.282
Ограда на Старом гробљу, Крушевац	1.653	-	(26)	1.627
Аутосмећари	8.348	-	(2.019)	6.329
Специјално возило „Multicar“	1.093	-	(581)	512
Прихватилиште за псе	6.684	-	(121)	6.563
Аутофекалка	827	-	(373)	454
Корпа за расвету	973	-	(208)	765
Јавни тоалет у „Археолошком парку“, Крушевац	5.015	-	(83)	4.932
Грађевинска машина „Bob cat“ (комада 2)	1.351	-	(926)	425
Утоварна кашика	43	-	(43)	-



Назив	Почетно стање	Повећање	Смањење	Укупно
Ограда за травњаке	360	-	(360)	-
Заштитник за стабла верт.	123	-	(99)	24
Лопте за зашт. Пролаза	13	-	(13)	-
Подземни контејнери	265	-	(265)	-
Канте, ђубријере и контејнери	11.242	-	(2.402)	8.840
Тример моторни 43сс	9	-	(4)	5
Тракторска косачица	101	-	(42)	59
Жардињере и бетонски стубићи	162	-	(36)	126
Кипер „Рiаgіо аgе“	221	-	(86)	135
Дизел мотор	700	-	(233)	467
Клупе	509	-	(92)	417
Покретна трака	286	-	(40)	246
Перфоратор	266	-	(37)	229
Вертикална преса	297	-	(42)	255
Трактори	5.703	-	(1.010)	4.693
Комунална рука „Нумасh“	1.226	-	(220)	1.006
Рука за копање канала	760	-	(110)	650
Камион кипер	2.078	-	(381)	1.697
Линија за сепарацију	292	-	(39)	253
Електронска платф. вага	95	-	(21)	74
Ручни палетни виљушкар	87	-	(12)	75
Ручна транспортна колица	29	-	(4)	25
„Reugeot“ по споразуму	1.130	-	(175)	955
Виљушкар пол.ел.	936	-	(134)	802
Опрема за рециклажни отпад	-	6.234	(125)	6.109
Кабина за трактор „tuber 40“	-	225	(2)	223
Надстрешница	-	2.133	-	2.133
Укупно:	65.342	8.592	10.547	63.387

Повећање у износу од 8.592 хиљаде динара односи се на донацију у виду набавке опреме за модернизацију линије за секундарну сепарацију отпада у износу од 6.234 хиљаде динара, инвестицију у изградњу надстрешнице за складиштење секундарних сировина у износу од 2.133 хиљаде динара (обе у Рециклажном центру Предузећа) и новчана средства за набавку кабине, за трактор „tuber 40“, у износу од 225 хиљада динара.

Дана 5. септембра 2017. године закључен је Споразум о пословној и техничкој сарадњи број 404 -920/І између Градске управе града Крушевца и Deutsche Gesellschaft fur internationale Zusammenarbeit (GIZ) - Немачко удружење за међународну сарадњу, а дана 6. фебруара 2018. године Споразум о пословној и техничкој сарадњи, Анекс 1 број 404-68/ІІ - Сарадња између пројеката GIZ IMPACT I GIZ ORF MMSPACT са истим учесницима. Основни циљ наведене сарадње је стварање прилика за запошљавање рањивих група (ромска популација и повратници), путем даљег развоја инфраструктуре за секундарну сепарацију и припрему отпада за рециклажу, који ће допринети модернизацији комуналних услуга и унапређењу система управљања отпадом у складу са начелима циркуларне економије и ублажавања ефеката климатских промена.

Дана 31. маја 2018. године потписан је Анекс Х уговора о пословно - техничкој сарадњи број 2230 на пројекту „Оснажити“ („Оснажити! Друштвено – економска инклузија



Рома и сиромашног сеоског становништва кроз процес рециклаже“), на основу основног Уговора о бесповратним средствима – Европска служба за спољне активности број 2015/371-795 од 20. децембра 2015. године. Учесници уговора су: Удружење грађана „Treehouse“, Крушевац, град Крушевац и Предузеће у вези финалне треће уплате донатора, на основу које се врши реалокација средстава са рачуна апликанта (Предузеће) на рачун партнера („Treehouse“), при чему Предузеће задржава део девизних средстава на свом рачуну за утрошак, ради набавке кабине за трактор „tuber 40“.

Налаз: Приликом прве примене МСФИ за МСП Предузеће није извршило рекласификацију одложених прихода по основу примљених донација у корист рачуна Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 63.387 хиљада динара.

У поступку ревизије, Предузеће није презентовало доказе у циљу утврђивања да ли наведена државна давања не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима, како би се признала као приход приликом признавања потраживања по основу давања, или намећу услове у вези са одређеним резултатима те се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима, што није у складу са захтевима параграфа 24.4 Признавање и одмеравање, Одељак 24. МСФИ за МСП - Државна давања. Услед недостатака доказа, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која није призната као приход, што није у складу са захтевима параграфа 24.6 Обелодањивања, Одељак 24. МСФИ за МСП - Државна давања.

Ризик: Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем Одложених прихода и примљених донација, постоји ризик да исказано стање у билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да:

- преиспита испуњеност услова по основу Одложених прихода и примљених донација, у складу са захтевима параграфа 24.4 Признавање и одмеравање, Одељак 24. МСФИ за МСП Државна давања;
- у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелодани неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која није призната као приход у складу са захтевима параграфа 24.6 Обелодањивања, Одељак 24. МСФИ за МСП - Државна давања.

3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 682 хиљаде динара, као разлику између укупних прихода у износу од 440.391 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 439.709 хиљада динара.

Добитак из редовног пословања умањен је за порески расход периода у износу од 370 хиљада динара, и увећан за одложене пореске расходе периода у износу од 105 хиљада динара, што чини остварени нето добитак у износу од 417 хиљада динара.

У сегментима пословних и финансијских прихода и расхода остварен је и исказан добитак, док је у сегментима осталих прихода и расхода, сегментима Расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха, Прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха



и Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 43: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни	428.909	421.843	7.066
Финансијски	1.731	646	1.085
Остали	738	5.268	(4.530)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања:	431.378	427.757	3.621
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	5.138	-	-
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	7.841	-
Губитак:	5.138	7.841	(2.703)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања:	436.516	435.598	918
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	141	377	(236)
Нето добитак:	436.657	435.975	682

Пословни приходи исказани у износу од 428.909 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 44: Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје робе	40.175	34.900
Приходи од продаје производа и услуга	376.157	360.033
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	10.961	11.181
Други пословни приходи	1.616	1.884
Укупно:	428.909	407.998



3.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани у износу од 40.175 хиљада динара односе се на:

Табела број 45: Структура прихода од продаје робе - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од продаје робе у промету на мало	21.740
Приходи од продаје робе у транзиту	18.435
Укупно:	40.175

Приходи од продаје робе у промету на мало исказани у износу од 21.740 хиљада динара односе се на приходе од продаје робе у малопродајним објектима, продаје рециклажног материјала и прихода „Чајне кухиње“, а њихова структура представљена је у следећој табели:

Табела број 46: Структура прихода од продаје робе у промету на мало - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од продаје хране, лекова и опреме за кућне љубимце - малопродајни објекат „Zoo Shop“, Крушевац	16.162
Приходи од продаје пет амбалаже - „Рециклажни центар“ Предузећа	2.353
Приходи од продаје цвећа и декоративног материјала - цвећара „Бисер“, Крушевац	1.462
Приходи од продаје топлих и хладних напитака - „Чајна кухиња“ у управи Предузећа	680
Приходи од продаје погребне опреме - продавница на Новом гробљу, Крушевац	569
Приходи од продаје цвећа и декоративног материјала - цвећара на Новом гробљу, Крушевац	354
Приходи од продаје декоративног материјала - „Стакленик“	160
Укупно:	21.740

Нивелацију цена производа у свим малопродајним објектима у 2018. години вршила је трочлана комисија састављена од представника комерцијале, на основу Решења в.д. директора број 5315 од 29. новембра 2018. године, са применом током целе 2018. године. Према образложењу одговорних лица, продајне цене у свим малопродајним објектима формиране су у складу са пословном политиком Предузећа са зарачунатом разликом у цени, чија висина зависи од врсте трговачке робе и конкурентних цена исте на тржишту.

Продаја топлих и хладних напитака запосленима у оквиру „Чајне кухиње“ у управи Предузећа извршена је у складу са ценовником број 616/1 од 13. марта 2017. године.

Приходи од продаје робе у транзиту исказани у износу од 18.435 хиљада динара, највећим делом у износу од 12.490 хиљада динара, односе се на префактурисане трошкове набавке материјала за декоративно осветљење и украшавање града поводом Нове године Градској управи града Крушевца (Напомена: 3.1.10.). Преостали део наведених прихода у износу од 5.945 хиљада динара остварен је продајом робе преузете од купаца по основу дуга за извршене услуге, у циљу наплате потраживања (компензације).



3.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 376.157 хиљада динара остварени су продајом производа и услуга на домаћем тржишту, а њихова структура представљена је следећом табелом:

Табела број 47: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту
- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од редовног изношења смећа	141.998
Приходи од чишћења и прања улица	90.806
Приходи од одржавања јавног зеленила	54.091
Приходи од продаје производа у малопродаји	19.637
Приходи од услуга одржавања гробља	14.838
Приходи од ванредног изношења смећа	9.133
Приходи од грађевинских радова	9.042
Приходи од услуга мртвачнице	8.437
Приходи од одржавања јавне расвете	8.251
Приходи од осталих услуга у РЈ „Зеленило“	7.780
Приходи од услуга „Зоохигијенске службе“	6.150
Приходи од услуга јавног тоалета	2.543
Приходи од извожења фекалија	1.095
Приходи од услуга превоза покојника	782
Приходи од осталих услуга у РЈ „Чистоћа“	737
Приходи од осталих услуга на гробљу	621
Приходи од услуга у транзиту	216
Укупно:	376.157

Предузеће је у 2018. години извршило услуге у оквиру комуналне делатности поверене од стране Оснивача у складу са одлукама Скупштине града Крушевца и на основу ценовника који су усвојени одлукама Надзорног одбора, а на које је Оснивач својим решењима дао сагласност.

Одлуком о одржавању чистоће и подизању и одржавању зелених површина на подручју града Крушевца И број 352-160/09, коју је донела Скупштина града Крушевца дана 18. фебруара 2009. године, уређено је обављање следећих делатности које је Оснивач поверио Предузећу и то: одржавање чистоће на јавним површинама, изношење и депоновање смећа, уклањање снега и леда, раскопавање, поправка и одржавање јавних површина, складирање грађевинског и другог материјала као и подизање и одржавање зелених површина.

Одлуком о гробљима и сахрањивању И број 130 -160/09, донетом од стране Скупштине града Крушевца дана 18. фебруара 2009. године, прописани су услови и начин уређивања и одржавања гробља и сахрањивање умрлих на територији града Крушевца, а Одлуком о држању и заштити домаћих животиња на територији града Крушевца И број 130 -159/09 (донетом истог дана), одређени су ближи услови за држање и заштиту домаћих животиња (хватање паса и мачака луталица) на територији града Крушевца.



Закључком Градског већа града Крушевца III број 201- 12/09 од 12. децембра 2009. године и Одлуком о допуни одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац II број 023-4/2010, коју је Скупштина града Крушевца донела дана 29. јануара 2010. године, Предузећу су поверени послови одржавања јавног осветљења на подручју града Крушевца.

Одлуком о допуни одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Крушевац“, Крушевац II број 023-4/2010, коју је Скупштина града Крушевца донела дана 29. јануара 2010. године, прописано је да Предузеће обавља и следеће делатности: остале пољопривредне услуге (орезивање дрвећа и шишање живица, производња цвећа и украсног биља, рециклажа металних и неметалних отпадака и остатака, као и постављање електро инсталација и опреме).

Поред комуналних услуга од јавног интереса, чије су цене под контролом Оснивача, Надзорни одбор је у складу са одредбама Статута Предузећа, донео и одлуке о ценама услуга према делатностима, односно по службама, које нису под контролом Оснивача, а примењивале су се у 2018. години. Реч је о услугама извршеним на основу посебних захтева других наручилаца, од којих су најзначајније: израда гробница и других готових производа на гробљу, грађевински и грађевинско-занатски радови на Старом и Новом градском гробљу и друге погребне услуге по захтеву странака (додатни вид пружања услуга), радови на изградњи зелених површина, зоохигијенске услуге и зимско одржавање на захтев трећих лица, откуп електронских - електричних производа по разредима и секундарних сировина од стране физичких и правних лица и друго.

Напред наведене услуге Предузеће је извршило у складу са Програмима рада (одржавања) за 2018. годину по радним јединицама, односно службама и Програмом пословања за 2018. годину, који су усвојени одлукама Надзорног одбора Предузећа и уз сагласност Скупштине града Крушевца.

Приходи од редовног изношења смећа исказани у износу од 141.998 хиљада динара су најзаступљенији у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (38%) и у целости се односе на приходе од изношења и санитарног збрињавања смећа крајњих корисника (привреда, институције, предузетници и грађани) са градског и сеоског подручја на територији града Крушевца и околине, према унапред утврђеном распореду.

Приходи од чишћења и прања улица исказани у износу од 90.806 хиљада динара, највећим делом у износу од 88.488 хиљада динара, односе се на приходе од одржавања јавне хигијене (редовно одржавање чистоће на јавним површинама и одржавање јавних површина и јавне хигијене у зимском периоду) на подручју града Крушевца, зимско одржавање улица и некатегорисаних путева на територији града, као и чишћење и прање улица по захтеву других наручилаца у укупном износу од 2.272 хиљаде динара и остало у износу од 46 хиљада динара.

Приходи од одржавања јавног зеленила исказани у износу од 54.091 хиљаде динара односе се у целости на приходе од одржавања јавних зелених површина (површине под парковима, трговима и скверовима, зеленило поред саобраћајница и блоковско зеленило у стамбеним насељима), одржавање мобилијара и површина које се налазе ван територије града на којима се дешавају активности од ширег друштвеног значаја.

Приходи од продаје производа у промету на мало исказани у износу од 19.637 хиљада динара односе се на приходе од продаје цвећа и садног материјала за озелењавање јавних површина у граду у износу од 9.706 хиљада динара, приходе од продаје саксијског и резаног цвећа, земље и осталог репроматеријала у малопродајним објектима (цвећара „Бисер“ и цвећара на Новом гробљу) у укупном износу од 6.306 хиљада динара и приходе од продаје цвећа и садног материјала приликом озелењавања објеката на захтев трећих лица у износу од 3.625 хиљада динара.



Приходи од услуга одржавања гробља исказани у износу од 14.838 хиљада динара у целости се односе на приходе остварене од физичких лица, који се обрачунавају на годишњем нивоу, по основу уређења и одржавања градског гробља, што подразумева: изградњу, одржавање и опремање објеката на гробљу за обављање погребних услуга (капеле, јавни тоалет, чесме и друго), изградњу и одржавање стаза унутар гробља, као и одржавање зеленила, чистоће и реда на Старом и Новом гробљу у Крушевцу.

Приходи од ванредног изношења смећа исказани у износу од 9.133 хиљаде динара односе се у целости на приходе од повремених изношења смећа, према посебним захтевима наручилаца (правних лица), независно од редовно утврђеног распореда.

Приходи од грађевинских радова исказани у износу од 9.042 хиљаде динара односе се на приходе од израде бетонских гробних оквира на Старом и Новом гробљу у укупном износу од 5.122 хиљаде динара, приходе од израде типских гробница у износу од 3.021 хиљаде динара и приходе од грађевинских радова у спомен парку „Слободиште“ и парковским мобилијарима у укупном износу од 899 хиљада динара.

Приходи од услуга мртвачнице исказани у износу од 8.437 хиљада динара односе се на приходе од погребних услуга који обухватају приходе од сахрањивања (основни вид погребних услуга) и приходе од погребних услуга на основу посебних захтева странака (додатни вид пружања услуга).

Приходи од одржавања јавне расвете исказани у износу од 8.251 хиљаде динара односе се на набавку електроматеријала и рад радника на одржавању јавне расвете на подручју града Крушевца, као и монтажу и демонтажу новогодишње декоративне расвете по одлуци Скупштине града Крушевца.

Приходи од осталих услуга у РЈ „Зеленило“ исказани у износу од 7.780 хиљада динара односе се на одржавање и чишћење водотокова и канала од наноса, комуналног и амбалажног отпада за потребе града Крушевца у износу од 3.018 хиљада динара, реконструкцију травњака у оквиру комплекса државног органа у износу од 2.559 хиљада динара, ручну сетву травне смеше, машинско кошење травњака и остале ванредне услуге на захтев трећих лица у укупном износу од 1.976 хиљада динара.

Приходи од услуга „Зоохигијенске службе“, исказани у износу од 6.150 хиљада динара односе се на ангажовање радника и возила на хуманом хватању напуштених паса и склањању са јавних површина на територији града Крушевца и њихово збрињавање у прихватилишту за напуштене животиње у износу од 5.763 хиљаде динара и остале услуге на захтев правних и физичких лица у износу од 387 хиљада динара.

Приходи од услуга јавног тоалета исказани у износу од 2.543 хиљаде динара односе се на одржавање јавног тоалета у износу од 2.416 хиљада динара и изнајмљивање покретних тоалета на захтев трећих лица у износу од 127 хиљада динара.

Приходи од извожења фекалија исказани у износу од 1.095 хиљада динара у целости се односе на црпљење отпадних вода и пражњење септичких јама фекалком у граду и околини по захтевима наручилаца.

Приходи од услуга превоза покојника исказани у износу од 782 хиљаде динара у целости се односе на превоз посмртних остатака по захтеву истражних органа, пријем и прихват покојника од приватних превозника.

Приходи од осталих услуга у РЈ „Чистоћа“ исказани у износу од 737 хиљада динара односе се на зимско одржавање (чишћење снега, посипање соли) на захтев других наручилаца у износу од 467 хиљада динара и рушење бесправно изграђених објеката за потребе Градске управе града Крушевца у износу од 270 хиљада динара.



Приходи од осталих услуга на гробљу исказани у износу од 621 хиљаде динара односе се на услуге према извођачима грађевинских радова на гробљу приликом израде гробних оквира, постављања споменика, ограда, поклопних плоча, а обухватају: преглед скице и обележавање места, контролу за време извођења радова, чишћење и изношење смећа, утрoшену струју, воду и канализацију.

Приходи од услуга у транзиту исказани у износу од 216 хиљада динара односе се на обрачунату разлику у цени за испоручену робу у транзиту (Напомена: 3.2.1.).

3.2.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у износу од 10.961 хиљаде динара односе се на:

Табела број 48: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	414	1.089
Приходи по основу условљених донација	10.547	10.092
Укупно:	10.961	11.181

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 414 хиљада динара обухватају приходе од донација у износу од 343 хиљаде динара и приходе од стимулација у износу од 71 хиљаде динара.

Приходи од донација у износу од 343 хиљаде динара обухватају следећа средства примљена из донација: санитарну канализацију у прихватилишту за напуштене псе у износу од 189 хиљада динара, огревно дрво у износу од 66 хиљада динара, ситан инвентар и алат у износу од 53 хиљаде динара и остало у износу од 35 хиљада динара.

Приходи од стимулација у износу од 71 хиљаде динара у целости се односе на приходе од уговорене накнаде за управљање комуналним амбалажним отпадом.

Приходи по основу условљених донација исказани у износу од 10.547 хиљада динара односе се на приходе повезане са основним средствима која се амортизују, а чија је набавка условљена примљеним донацијама (Напомена: 3.1.21.).

3.2.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 1.616 хиљада динара односе се на:

Табела број 49: Структура других пословних прихода
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од закупнина	696	683
Приходи од тантијема и лиценцираних накнада	113	142
Остали пословни приходи	807	1.059
Укупно:	1.616	1.884



Приходи од закупнина исказани у укупном износу од 696 хиљада динара у целости се односе на закуп нематеријалних улагања, а њихова структура представљена је следећом табелом:

Табела број 50: Структура прихода од закупнина нематеријалних улагања
- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Закуп простора за постављање и инсталацију система за изградњу, функционисање, експлоатацију и одржавање GSM система јавних мобилних комуникација - купац „Telenor“ д.о.о., Београд	502
Закуп простора за истицање рекламе на објекту - купац „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	150
Закуп дела земљишта за постављање оптичког чвора - купац „Serbia Broadband-SBB- Српске кабловске мреже“ д.о.о., Београд	29
Издавање виле на Јастрепцу запосленима, члановима њиховог домаћинства, пословним партнерима и трећим лицима	15
Укупно:	696

На билансној позицији Приходи од тантијема и лиценцираних накнада исказаној у износу од 113 хиљада динара Предузеће је евидентирало приходе од продаје отпадног материјала.

Налаз: Предузеће је приходе од продаје отпадног материјала у износу од 113 хиљада динара евидентирало у оквиру рачуна Приходи од тантијема и лиценцираних накнада, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 50. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведене приходе евидентира у оквиру рачуна Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

Предузета мера у поступку ревизије број 4: У поступку ревизије, налогом за књижење ИСПРАВКА - ПРИХОД од 5. септембра 2019. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су повећани Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени у 2019. години у износу од 1.894 хиљаде динара и смањени Приходи од тантијема и лиценцираних накнада за исти износ.

Остали пословни приходи исказани у износу од 807 хиљада динара односе се на:

Табела број 51: Структура осталих пословних прихода
- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Остали пословни приходи	733
Остали пословни приходи - „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	74
Укупно:	807

Остали пословни приходи исказани у износу од 733 хиљаде динара односе се на приходе од смањења застарелих обавеза према добављачима у износу од 467 хиљада динара, приходе по основу више наплаћених трошкова и камате извршитеља за завршене судске



спорове у 2018. години у износу од 203 хиљаде динара (оба износа по годишњем попису) и остало у износу од 63 хиљаде динара.

Остали пословни приходи - „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд у износу од 74 хиљаде динара у целости се односе на приходе по основу уговорене накнаде за учешће у спровођењу наплате премија осигурања стамбених јединица у Крушевцу.

Налаз: Предузеће је приходе по основу уговорене накнаде са „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, остварене у току 2018. године у износу од 74 хиљаде динара, евидентирало у оквиру рачуна Остали пословни приходи, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 56. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведене приходе евидентира у оквиру рачуна Остали непоменути приходи.

Предузета мера у поступку ревизије број 5: У поступку ревизије, налогом за књижење ИСПРАВКА - ПРИХОД од 5. септембра 2019. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су смањени Остали пословни приходи остварени по наведеном основу у 2019. години у износу од 39 хиљада динара и повећани Остали непоменути приходи за исти износ.

Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 421.843 хиљаде динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Набавна вредност продате робе	34.890	31.418
Приходи од активирања учинака и робе	(2.673)	(874)
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	(1.061)	(113)
Трошкови материјала	35.345	35.750
Трошкови горива и енергије	37.921	37.520
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	262.268	236.873
Трошкови производних услуга	21.355	16.622
Трошкови амортизације	23.524	20.988
Нематеријални трошкови	10.274	9.105
Укупно:	421.843	387.289

3.2.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 34.890 хиљада динара односи се на трошкове набавке робе у транзиту у износу од 18.435 хиљада динара и трошкове набавке робе у промету на мало у износу од 16.455 хиљада динара. (Напомена: 3.2.1.)



3.2.6. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани у износу од 2.673 хиљаде динара односе се на:

Табела број 53: Аналитички приказ структуре активирања учинака -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	195	70
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	2.478	804
Укупно:	2.673	874

Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе исказани у износу од 195 хиљада динара у целости се односе на приходе од прикупљања и одвајања прикупљеног рециклажног материјала од стране запослених.

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе (радови на грађевинским објектима Предузећа), исказани у износу од 2.478 хиљада динара односе се на: израду надстрешнице за складишни простор у износу од 1.630 хиљада динара, израду друге половине пешачких стаза на градском Новом гробљу у износу од 259 хиљада динара, израду армирано – бетонског платоа у кругу Предузећа у износу од 119 хиљада динара и остало у износу од 470 хиљада динара.

3.2.7. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

У пословним књигама Предузећа евидентирано је на дан 31.12.2018. године, повећање на рачуну залиха недовршене производње и смањење залиха готових производа у укупном износу од 1.061 хиљаде динара. (Напомена 3.1.4.).

3.2.8. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани у износу од 35.345 хиљада динара односе се на:

Табела број 54: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала за израду	26.784	24.559
Трошкови осталог материјала (режијског)	667	787
Трошкови резервних делова	6.838	9.278
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара који се приликом стављања у употребу отписују у целости	1.056	1.126
Укупно:	35.345	35.750



Трошкови материјала за израду исказани у износу од 26.784 хиљаде динара односе се на:

Табела број 55: Структура трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови основног материјала	25.660
Трошкови отписа ауто - гума које се приликом стављања у употребу отписују у целости	1.124
Укупно:	26.784

Трошкови основног материјала исказани у износу од 25.660 хиљада динара односе се на утрошен основни материјал за потребе малопродајног објекта „Стакленик“ у износу од 14.900 хиљада динара (цвеће и дендролошки материјал у износу од 14.252 хиљаде динара и средства за прехрањивање и заштиту биља, декоративни материјал у износу од 648 хиљада динара), утрошен грађевински материјал ради израде надгробних споменика за потребе РЈ „Погребне услуге“ (арматурна мрежа, бетон, цемент, песак и остало) у износу од 3.749 хиљада динара и остали основни материјал (метална галантерија, боје, лакови и друго) у износу од 7.011 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 667 хиљада динара односе се на трошкове набавке канцеларијског материјала.

Трошкови резервних делова исказани у износу од 6.838 хиљада динара односе се на резервне делове утрошене за одржавање возног парка и радних машина ради обављања делатности.

3.2.9. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани укупном у износу од 37.921 хиљаде динара односе се на:

Табела број 56: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови горива и мазива	33.692
Трошкови електричне енергије	2.972
Трошкови угља и дрва за огрев	865
Трошкови гаса	392
Укупно:	37.921

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 2.972 хиљаде динара односе се на утрошену електричну енергију која је набављена од добављача ЈП „ЕПС“, Београд.



3.2.10. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у укупном износу од 262.268 хиљада динара односе се на:

Табела број 57: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	141.914	140.785
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	25.318	25.207
Трошкови накнада по уговору о делу	-	44
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	5.470	7.338
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	61.200	40.146
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.272	1.272
Остали лични расходи и накнаде	27.094	22.081
Укупно:	262.268	236.873

Права, обавезе и одговорности из радног односа, обрачун и исплата зарада запослених у ЈКП „Крушевац“, Крушевац, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду¹⁷, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁸, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁹, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁰, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²¹ и другим прописима који уређују област зарада;
- Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²²;
- Колективним уговором број 176 од 28. јануара 2015. године, Анексом Колективног уговора број 779 од 30. марта 2016. године и Колективним уговором број 282 од 26. јануара 2018. године. Колективни уговор, као општи акт у Предузећу закључен је између Предузећа као послодавца, репрезентативног синдиката и Града Крушевца као оснивача;
- Интерним актима Предузећа - Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Крушевац“, Крушевац број 2075/1 од 14. јула 2017. године, Изменама Правилника број 3081/1 од 5. октобра 2017. године и Изменама Правилника број 5663/1 од 17. децембра 2018. године и уговорима о раду;

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13,75/14, 13/17,- одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 116/14 и 95/18

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 93/12

²⁰ „Службени гласник РС“, број 68/15, 81/16 – одлука УС и 95/18

²¹ „Службени гласник РС“, број 27/14

²² „Службени гласник РС“, број 27/15, 36/17 - Анекс I и 5/18- Анекс II



Предузеће је на дан 1. јануар 2018. године имало укупно 264 запослена (250 на неодређено и 14 на одређено). Закључно са 31. децембром 2018. године, Предузеће је имало укупно 254 запослена (238 на неодређено и 16 на одређено).

До промене у броју запослених на неодређено време, на крају у односу на почетак 2018. године, дошло је из следећих разлога:

- 1) престанак радног односа за 17 запослених - за осам запослених због стицања услова за одлазак у старосну пензију на основу решења в.д. директора, за шесторо запослених отказом уговора о раду на основу појединачних споразума о престанку радног односа, за двоје запослених отказом уговора о раду по основу технолошког вишка, за једног запосленог отказом уговора о раду по основу непоштовања радне дисциплине,
- 2) један запослени је преминуо,
- 3) мировање радног односа за једног запосленог, и
- 4) заснован је радни однос са седам нових лица на основу Закључка Градског већа града Крушевца број 023-55/18 од 6. септембра 2018. године, а у складу са одредбом члана 3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²³.

Предузеће у радном односу има шест лица са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу из одредби члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁴.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2018. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 58: Структура зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Основна зарада за време проведено на раду	76.336
Увећана основна зарада по основу радног учинка – стимулација	130
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	1.023
Увећана зарада за рад ноћу	2.635
Увећана зарада за минули рад	8.064
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника	3.676
Накнада зараде за време годишњег одмора	13.415
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	492
Накнада зараде за боловање до 30 дана	4.379
Накнада зараде за повреду на раду	884
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	2.432
Накнада трошкова за исхрану у току рада	18.006
Корекције - допуна до минималне зараде	10.274
Остале корекције	168
Укупно:	141.914

²³ „Службени гласник РС“, бр.113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 39/09 и 32/13



Зараде пословодства

Послове пословодства Предузећа обавља вршилац дужности директора кога именује оснивач - Скупштина града Крушевца, до именовања директора Предузећа по спроведеном јавном конкурс, а најдуже на период од једне године. Дана 25. октобра 2018. године Оснивач је, након што је утврђен престанак мандата претходног вршиоца дужности директора због наступања смрти, донео решење о именовању вршиоца дужности директора Предузећа у смислу одредби члана 52. Закона о јавним предузећима.

Основна зарада вршиоца дужности директора утврђена је на основу коефицијента посла који је одређен одредбама члана 6. Уговора о раду број 4617 од 26. октобра 2018. године, закљученог између Надзорног одбора Предузећа и вршиоца дужности директора.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 5.470 хиљада динара односе се на накнаде за обављени посао (увећане за припадајуће порезе и доприносе) исплаћене лицима ангажованим на привременим и повременим пословима у износу од 5.076 хиљада динара и на накнаде трошкова превоза истих за долазак и одлазак са рада у износу од 394 хиљаде динара. Према подацима из пословне евиденције кадрова за 2018. годину, Предузеће је закључило укупно 10 уговора о привременим и повременим пословима на основу којих је ангажовало лица за обављање следећих послова: возач комуналних возила, аутоелектричар, радник на сортирању отпада и рециклираног материјала и слично.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани у износу од 61.200 хиљада динара односе се на услуге радног ангажовања физичких лица на помоћним пословима преко Омладинске задруге „Лептир“, Крушевац у износу од 58.939 хиљада динара и Омладинске задруге „Багдала“, Крушевац у износу од 2.261 хиљаде динара.

Налаз: Предузеће је обавезу по основу услуга радног ангажовања физичких лица на помоћним пословима преко Омладинских задруга евидентирало у оквиру рачуна Добављачи у земљи иако је било дужно да у складу са одредбама члана 35. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведене обавезе евидентира у оквиру групе Друге обавезе.

Ризик: Неправилним евидентирањем обавеза јавља се ризик од нереалног исказивања обавезе према добављачима у земљи и других обавеза у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, обавезу по основу услуга радног ангажовања физичких лица на помоћним пословима преко Омладинских задруга евидентира у складу са одредбама члана 35. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 1.272 хиљаде динара и односе се на накнаду за рад председника и чланова Надзорног одбора које је именovala Скупштина града Крушевца дана 26. августа 2016. године Решењем број 023-66/2016.



Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Решењем број 5068 од 2. јула 2013. године, који је донела Скупштина града Крушевца.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у износу од 27.094 хиљада односе се на:

Табела број 59: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Солидарна помоћ запосленима	12.549
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	9.573
Трошкови отпремнина	2.070
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	1.629
Јубиларне награде	911
Новогодишњи пакетићи за децу	362
Укупно:	27.094

Солидарна помоћ запосленима исказана у износу од 12.549 хиљада динара највећим делом, у износу од 11.855 хиљада динара са припадајућим порезом на доходак грађана на зараду, односи се на исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Исплата је извршена свим запосленима у једнаком нето износу од 41.800,00 динара по запосленом, у четири рате, на основу Решења в.д. директора број 1626 од 27. априла 2018. године и у складу са одредбама члана 1. Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Преостали износ од 694 хиљаде динара односи се на накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или члана његове уже породице, у висини до 26 хиљада динара и накнаду трошкова лечења у случају теже болести у складу са одредбама члана 19. Колективног уговора.

Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада у износу од 9.573 хиљада динара односе се на накнаде трошкова превоза запослених обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у износу од 4.288 хиљада динара и на трошкове месечних карата за превоз запослених од стране превозника „Југопревоз Крушевац“ а.д., Крушевац у износу од 5.285 хиљада динара, у складу са одредбама члана 19. Колективног уговора.

Трошкови отпремнина исказани у износу од 2.070 хиљада динара односе се на:

Табела број 60: Структура отпремнина - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Отпремнине – технолошки вишак	291
Отпремнине за одлазак у пензију	1.779
Укупно:	2.070

Отпремнине - технолошки вишак исказане у износу од 291 хиљаде динара односе се на трошкове отпремнина за двоје запослених услед отказа уговора о раду због престанка потребе за обављањем послова на којима су били распоређени. Отпремнине су исплаћене у висини збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу у Предузећу, на основу решења в.д. директора, а у складу са одредбама члана 69. Колективног уговора.



Отпремнине за одлазак у пензију исказане у износу од 1.779 хиљада динара односе се на трошкове отпремнина за осморо запослених који су стекли право на старосну пензију. Отпремнина је исплаћена у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на основу решења в.д. директора, а у складу са одредбама члана 64. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Јубиларне награде исказане у износу од 911 хиљада динара обухватају јубиларне награде исплаћене запосленима Предузећа и радно ангажованим лицима по уговору о привременим и повременим пословима и преко Омладинске задруге, поводом јубилеја Предузећа, у износу од 360 хиљада динара и јубиларне награде исплаћене поводом 10, 20, 30 и 40 година радног стажа у Предузећу за 18 запослених у износу од 551 хиљаде динара. Јубиларне награде исплаћене су у складу са одредбама члана 19. Колективног уговора и у складу са одлукама Надзорног одбора.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу исказане у износу од 1.629 хиљада динара односе се на трошкове дневница у износу од 1.563 хиљаде динара, трошкове превоза на службеном путу (аутобуске карте) у износу од 38 хиљада динара и накнаде трошкова на службеном путу у иностранству од 28 хиљада динара.

Новогодишњи пакетићи за децу исказани у износу од 362 хиљаде динара односе се на трошкове набавке поклон пакетића деци, старости до 10 година, запослених у Предузећу и радно ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима (у износу до 2.800,00 динара без ПДВ-а по детету) и радно ангажованих лица преко Омладинске задруге (у износу до 1.800,00 динара без ПДВ-а по детету), у складу са Одлуком Надзорног одбора број 5680 од 17. децембра 2018. године.

3.2.11. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 21.355 хиљада динара односе се на:

Табела број 61: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови услуга на изради учинака	2.510	197
Трошкови транспортних услуга	2.557	2.230
Трошкови услуга одржавања	9.367	8.243
Трошкови закупнина	657	456
Трошкови рекламе и пропаганде	446	431
Трошкови осталих услуга	5.818	5.065
Укупно:	21.355	16.622

Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 2.510 хиљада динара односе се делом на услуге у износу од 2.168 хиљада динара и делом на производе у износу од 342 хиљаде динара.

Трошкови услуга односе се на чишћење деоница од наноса, ископ канала и рад ровокопача, кошење травњака, најам заштитне ограде и рад хидрауличне подизне платформе.



Трошкови израде производа односе се на рад ровокопача на ископу земље за гробнице на Новом гробљу у Крушевцу.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 2.557 хиљада динара односе се на:

Табела број 62: Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови поштанског саобраћаја	1.292
Трошкови транспортних услуга у јавном саобраћају	596
Трошкови интернета	564
Трошкови услуга мобилне телефоније	105
Укупно:	2.557

Трошкови транспортних услуга у јавном саобраћају у износу од 596 хиљада динара односе се на трошкове услуга превоза земље, бетона, расвете, заштитне ограде, шлепање возила и доставу брзе поште.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 9.367 хиљада динара односе се на:

Табела број 63: Структура трошкова одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови инвестиционог одржавања средстава за рад	6.047
Трошкови текућег одржавања средстава за рад	3.320
Укупно:	9.367

Трошкови инвестиционог одржавања средстава за рад исказани у износу од 6.047 хиљада динара односе се на трошкове ремонта система за пресовање на надградњи специјалних возила, ремонт радних машина, репарирање контејнера, ремонт водене пумпе, ремонт чистилице и лимарске радове на објекту рециклаже.

Трошкови текућег одржавања средстава за рад исказани у износу од 3.320 хиљада динара односе се на поправку и ремонт возила и виљушкар, замену фолије на стакленој башти, преглед и испитивање тахографа, ремонт калорифера и друге услуге.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани у износу од 657 хиљада динара односе се на:

Табела број 64: Структура трошкова закупнина -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови закупа шумског земљишта и пословног простора	494
Трошкови закупа опреме - фотокопирни апарат	163
Укупно:	657

Трошкови закупа шумског земљишта и пословног простора у износу од 494 хиљаде динара односе се на: закуп по основу привременог коришћења и одржавања шумског



земљишта ради уређења простора на коме се налази одмаралише на Јастрепцу (земљиште за бетон стазу, летњиковац, помоћни објекат и прилазни пут), закуп пословног простора за малопродајни објекат „Zoo Shop“, Крушевац и закуп места за постављање киоска на Новој зеленој пијаци у Крушевцу.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 446 хиљада динара односе се на маркетиншке услуге (емитовање програма на локалној телевизији и штампање флајера) у укупном износу у износу од 423 хиљаде динара и издатке за спортске и културне манифестације у износу од 23 хиљаде динара.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 5.818 хиљада динара односе се на:

Табела број 65: Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови ХТЗ опреме	3.316
Трошкови утрошка воде	1.188
Трошкови одржавања информационог система	819
Трошкови техничког прегледа средстава за рад	309
Трошкови претплате на стручну публикацију	116
Трошкови накнаде за путарину и употреба ауто-гума	70
Укупно:	5.818

Трошкови услуга одржавања информационог система у износу од 819 хиљада динара односе се на услуге које је извршила Агенција за израду компјутерских програма и саветовање „Si soft“, Иван Станковић пр., Крушевац по Уговору број 4136 од 28. децембра 2017. године.

Налаз: Предузеће је трошкове ХТЗ опреме у износу од 3.316 хиљада динара евидентирало у оквиру рачуна Трошкови осталих услуга, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 40. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведене трошкове евидентира у оквиру групе рачуна Трошкови материјала и енергије.

Мера предузета у поступку ревизије број 6: Предузеће је извршило исправку погрешног књижења трошкова ХТЗ опреме на начин да су смањени Трошкови осталих услуга, остварени у 2019. години, у износу од 1.387 хиљада динара и повећани Трошкови материјала за израду за исти износ, чиме је поступило у складу са одредбама члана 40. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Доказ: Налог за књижење ИСПРАВКА-ИСПРАВКА од 10. септембра 2019. године)

3.2.12. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у износу од 23.524 хиљаде динара односе се на:



Табела број 66: Структура трошкова амортизације

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	183
Трошкови амортизације грађевинских објеката	3.393
Трошкови амортизације опреме	19.948
Укупно:	23.524

Структуру трошкова амортизације чине трошкови амортизације Некретнина, постројења и опреме у наведеном износу (Напомене: 3.1.1. и 3.1.2.).

3.2.13. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 10.274 хиљаде динара односе се на:

Табела број 67: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	930	490
Трошкови репрезентације	557	335
Трошкови премија осигурања	1.605	2.113
Трошкови платног промета	1.022	869
Трошкови чланарина	98	41
Трошкови пореза	950	1.041
Остали нематеријални трошкови	5.112	4.216
Укупно:	10.274	9.105

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 930 хиљада динара односе се на:

Табела број 68: Структура трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкове ветеринарских услуга	275
Трошкове стручног образовања запослених	207
Трошкове здравствених услуга	142
Трошкове ревизије финансијских извештаја	115
Трошкове адвокатских услуга	106
Трошкове интелектуалних услуга - семинари и симпозијуми	84
Трошкове чишћења просторија	1
Укупно:	930



Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 557 хиљада динара односе се на трошкове конзумације хране и пића у угоститељским објектима и пословним просторијама Предузећа.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања евидентирани у укупном износу од 1.605 хиљада динара обухватају осигурање имовине у износу од 1.086 хиљада динара и лица у износу од 519 хиљада динара, на основу закључених полиса осигурања са „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 1.022 хиљаде динара односе се на:

Табела број 69: Структура трошкова платног промета -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови платног промета	930
Трошкови банкарске провизије	92
Укупно:	1.022

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина у износу од 98 хиљада динара односе се на чланарину Привредној комори Србије у износу од 57 хиљада динара, чланарину ПУ „КОМДЕЛ“, Београд у износу од 39 хиљада динара и остало у износу од две хиљаде динара.

Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 950 хиљада динара односе се на:

Табела број 70: Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови пореза на имовину	461
Трошкови посебних републичких такси	111
Трошкови комуналне таксе за истицање фирме	104
Трошкови такси за регистрацију возила	42
Трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине	17
Трошкови осталих пореза	215
Укупно:	950

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 5.112 хиљада динара односе се на:

Табела број 71: Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови умањења зарада	2.686
Наменска средства синдикату	1.419



Назив	2018. година
Остали нематеријални трошкови	890
Таксе – административне, судске, регистрационе	117
Укупно:	5.112

Трошкови умањења зарада у износу од 2.686 хиљада динара односе се на умањење нето зараде од 10 %, у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Наменска средстава синдикату исказана у износу од 1.419 хиљада динара односе се на уплату средстава за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених у износу од 1% бруто зараде, синдикату Предузећа, на основу решења в.д. директора за сваки месец и у складу са одредбама члана 45. Колективног уговора.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 890 хиљада динара односе се на штампу рачуна и опомена, превоз радника ангажованих на привременим и повременим пословима (јавни радови), трошкове штампе са сечењем, фитосанитарни преглед расадника и остало.

3.2.14. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у износу од 1.731 хиљаде динара односе се на:

Табела број 72: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од камата (Напомена 3.1.6.)	1.669	957
Позитивне курсне разлике по дугорочном кредиту (Напомена 3.1.12.)	62	213
Укупно:	1.731	1.170

Приходи од камата исказани у износу од 1.669 хиљада динара, у целости се односе на приходе од камата за доспела, ненаплаћена потраживања од физичких и правних лица, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља.

3.2.15. Финансијски расходи

Финансијски расходи у износу од 646 хиљада динара односе се на:

Табела број 73: Финансијски расходи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата	645	630
Негативне курсне разлике	1	8
Укупно:	646	638

Расходи камата исказани у износу од 645 хиљада динара односе се на:



Табела број 74: Структура расхода камата

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Расходи камата по дугорочном кредиту (Напомена: 3.1.12)	626
Камате за неблагоприятно плаћене јавне приходе	18
Законска затезна камата	1
Камата по основу осталих финансијских обавеза	-
Укупно:	645

3.2.16. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха исказани у износу од 5.138 хиљада динара односе се на:

Табела број 75: Преглед прихода од усклађивања вредности

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од наплате исправљених потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомене: 3.1.5. и 3.1.6.)	5.138	3.533
Укупно:	5.138	3.533

Приходи од наплате исправљених потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказани у износу од 5.138 хиљада динара односе се на потраживања од продаје у износу од 1.637 хиљада динара (Напомена: 3.1.5.) и друга потраживања у укупном износу 3.501 хиљада динара (Напомена: 3.1.6.), која су у претходном периоду била отписана преко исправке вредности, а наплаћена су после годишњег пописа до датума одобравања финансијских извештаја за 2018. годину, односно до 28. јануара 2019. године.

Наплаћена потраживања, претходно отписана преко исправке вредности, представљена су следећом табелом:

Табела број 76: Преглед наплаћених, претходно отписаних потраживања преко исправке вредности

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Наплаћена отписана потраживања од продаје (физичка лица)	1.092
Наплаћена отписана потраживања од продаје (правна лица)	353
Наплаћена спорна отписана потраживања од продаје (физичка лица)	114
Наплаћена спорна отписана потраживања од продаје (правна лица)	78
Свега наплаћена отписана потраживања од продаје:	1.637
Наплаћена отписана потраживања за камату (физичка лица)	27
Наплаћена отписана остала разна потраживања - „хакерски напад“	3.474
Свега наплаћена отписана друга потраживања:	3.501
Укупно:	5.138



Наплаћена отписана остала разна потраживања - „хакерски напад“ исказана у износу од 3.474 хиљаде динара односе се на део новачаних средства, која су након „хакерског напада“ из 2017. године (када су у потпуности индиректно отписана), наплаћена у 2018. години. (Напомена: 3.1.6.).

3.2.17. 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 у износу од 7.841 хиљаде динара односе се на:

Табела број 77: Преглед расхода од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомене: 3.1.5. и 3.1.6.)	7.841	20.333
Укупно:	7.841	20.333

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано у износу од 7.841 хиљаде динара односи се на обезвређење потраживања од продаје у износу од 6.499 хиљада динара (Напомена: 3.1.5.) и обезвређење потраживања за камату у износу од 1.342 хиљаде динара (Напомена: 3.1.6.) и представљено је следећом табелом:

Табела број 78: Преглед обезвређења потраживања од продаје и других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Обезвређење потраживања од продаје (физичка лица)	2.651
Обезвређење спорних потраживања од продаје (физичка лица)	2.335
Обезвређење спорних потраживања од продаје (правна лица)	783
Обезвређење потраживања од продаје (правна лица)	638
Обезвређење потраживања од продаје (правна лица у стечају)	92
Свега обезвређење потраживања од продаје:	6.499
Обезвређење потраживања за камату (физичка лица)	1.132
Обезвређење потраживања за камату (правна лица)	210
Свега обезвређење других потраживања (потраживања за камату):	1.342
Укупно:	7.841

3.2.18. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 738 хиљада динара односе се на:

Табела број 79: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добици од продаје материјала	-	7
Вишкови	612	1.221



Назив	2018. година	2017. година
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика – дугорочни стамбени зајам (Напомена: 3.1.3.)	3	-
Остали непоменути приходи (одобрени рабат и накнада штете од запослених)	123	290
Укупно:	738	1.518

Вишкови исказани у пословним књигама у износу од 612 хиљада динара највећим делом у износу од 384 хиљаде динара односе се на вишак резервних делова, ХТЗ опреме у износу од 81 хиљаде динара, алата и инвентара у износу од 35 хиљада динара, ауто гума у износу од 31 хиљаде динара, материјала у централном магацину у износу од 29 хиљада динара, горива и мазива у износу од 28 хиљада динара, а све на залихи по годишњем попису.

3.2.19. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 5.268 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 80: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	33
Мањкови	1.037	1.237
Расходи по основу директних отписа потраживања	43	46
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе по годишњем попису	430	651
Остали непоменути расходи	2.513	4.196
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	1.245	-
Укупно:	5.268	6.163

Структура мањкова представљена је следећом табелом:

Табела број 84: Структура мањкова

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Мањкови материјала	646
ПДВ за мањкове на терет Предузећа	213
Мањкови производа (цвећа) - „Стакленик“	93
Мањкови робе у малопродајним објектима	80
Мањкови из ранијих година	5
Укупно:	1.037

Мањкови материјала исказани у износу од 646 хиљада динара односе се на мањак резервних делова у износу од 453 хиљаде динара, материјала у магацину у износу од 99 хиљада динара, алата и инвентара у износу од 40 хиљада динара, ауто - гума у износу од 35 хиљада динара, горива и мазива у износу од 15 хиљада динара, и канцеларијског материјала у



износу од четири хиљаде динара. Припадајући ПДВ на наведене мањкове износи 213 хиљада динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања у износу од 43 хиљаде динара, евидентирани на основу Одлуке надзорног одбора о усвајању годишњег пописа, односе се на директан отпис застарелих плаћених аванса у износу од 37 хиљада динара и остало у износу од пет хиљада динара.

Остали непоменути расходи у износу од 2.513 хиљада динара односе се на трошкове изгубљених судских спорова у износу од 1.109 хиљада динара, у којима се Предузеће јавља у својству тужене стране, и накнаду штете правним и физичким лицима у износу од 1.404 хиљаде динара (за ујезде паса, штете на возилима, нематеријалне штете - мобинг, претрпљени страх).

Обезвређење некретнина, постројења и опреме у припреми исказано у износу од 1.245 хиљада динара односи се на отуђење пословне имовине у износу од 1.174 хиљаде динара (Напомена: 3.1.2.) и расход возила по годишњем попису у износу од 71 хиљаде динара.

3.2.20. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 82: Приказ нето добитка/губитка пословања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	141	1.062
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	377	401
Нето добитак/губитак:	236	661

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани у износу од 141 хиљада динара односе се на приходе по основу исправке погрешно евидентиране обавезе у износу од 60 хиљада динара, надокнаде штете на возилу Предузећа од „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд у износу од 43 хиљаде динара и остало у износу од 38 хиљада динара.

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани у износу од 377 хиљада динара односе се на расходе остварене по основу извршене уплате средстава од 1% исплаћене бруто зараде за месец децембар 2017. године синдикату Предузећа у износу од 118 хиљада динара на основу решења в.д. директора, трошкове испоручене електричне енергије за период 2014.-2017. године у износу од 148 хиљада и остало у износу од 111 хиљада динара.

3.2.21. Нето добитак / губитак

Табела број 83: Приказ оствареног нето добитка - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	918	-
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	-	(204)
Нето добитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	661
Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	(236)	-



Назив	2018. година	2017. година
Свега:	682	457
Порески расход периода	(370)	(304)
Одложени порески приходи периода	105	63
Нето добитак:	417	216

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

Табела број 84: Приказ обрачуног пореза

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Добитак пословне године	682
Усклађивање расхода	(545)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	23.524
Амортизација заснована на пореским прописима	(21.943)
Усклађивање прихода	6.493
Пореска основица	8.212
Обрачунати порез (15%):	1.232
Умањење обрачуног пореза:	862
Обрачунати порез по умањењу:	370

3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 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. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.5. Извештај о токовима готовине

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 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. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

4. Потенцијалне обавезе

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу Прегледа покренутих судских спорова, који је у поступку ревизије доставио адвокат са којим је Предузеће у 2018. години закључило уговор о сталном пружању адвокатских услуга, и који је пуномоћјем в.д. директора овлашћен да заступа Предузеће пред надлежним судовима.

Према достављеном Прегледу судских спорова на дан 31. децембар 2018. године, Предузеће је у својству тужиоца водило 21 парнични поступак пред надлежним судом у Крушевцу против правних и физичких лица, због уложеног приговора јавном извршитељу ради наплате дуга, у укупној вредности од 1.121 хиљада динара и један кривични поступак пред Вишим судом у Београду због кривичног дела рачунарска крађа у вредности од 7.926 хиљада динара.

Осим тога, пред Основним судом у Крушевцу против Предузећа вођена су 24 парнична поступка физичких лица за накнаду штете због уједа паса луталица укупне вредности од 2.070 хиљада динара и један радни спор ради поништаја анекса уговора о раду у вредности од 10 хиљада динара.

Процена адвоката је поравнање страна у спору у 17 парничних поступака и изгубљен радни спор, што подразумева исплату на терет Предузећа у наредном извештајном периоду у укупном износу од 374 хиљаде динара, а за седам предмета процењен је успех у спору у укупном износу од 95 хиљада динара.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило податак да вредност спорова за исплату накнаде штете физичким лицима због уједа паса луталица није унапред позната, а током 2018. године износила је 1.269 хиљада динара (на основу исплаћених трошкова).

Резервисања за потребе судских спорова, где се Предузеће појављује као тужена страна, није вршено јер је руководство проценило да трошкови за спровођење ових поступака премашују користи које би Предузеће имало када би се поменуто резервисање извршило.



5. Друга питања у поступку ревизије

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

1) Предузеће није по основу ослобађања запослених обавезе плаћања за извршену услугу изношења смећа, које има карактер зараде, обрачунало порез на зараде, као и доприносе за обавезно социјално осигурање на основицу коју чини накнада која би се постигла на тржишту за извршену услугу, што није у складу са одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана ²⁵;

2) Одредбама члана 2. допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа прописано је да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. Државна давања повезана са средствима која се амортизују, признају се у билансу успеха током периода и у сразмери са признавањем трошкова амортизације тих средстава. Наведено признавање и одмеравање државних давања није у складу са захтевима параграфа 24.4 Признавање и одмеравање Одељак 24 МСФИ за МСП-Државна давања;

3) Предузеће у току 2018. године није поседовало ценовнике за продају трговачке робе у малопродајним објектима и то:

1. Малопродајни објекат за продају хране, медикамената и опреме за кућне љубимце „Zoo Shop“, Крушевац,
2. Цвећара „Бисер“, Крушевац,
3. Цвећара на Новом гробљу, Крушевац,
4. Продавница погребне опреме на Новом гробљу, Крушевац,
5. Трговачка роба - „Стакленик“.

Такође, Предузеће није поседовало ценовник за продају рециклажног материјала (секундарних сировина) у „Рециклажном центру” Предузећа.

Непоседовање ценовника за продају трговачке робе у малопродајним објектима и продају рециклажног материјала, није у складу са одредбама члана 7. Закона о заштити потрошача²⁶.

Осим тога, Предузеће није поседовало одлуке Надзорног одбора о тарифи, односно цени трговачке робе у малопродајним објектима и рециклажног материјала (секундарних сировина), нити Одлуку Надзорног одбора о усвајању Ценовника „Чајне кухиње“ у управи Предузећа број 616/1 од 13. марта 2017. године, који је у примени од истог дана.

Непоседовање Одлука Надзорног одбора у вези усвајања наведених ценовника није у складу са одредбама члана 38. Статута Предузећа, члана 17. став 1. тачка 14) Измена и допуна Статута Предузећа број 3893 од 21. новембра 2016. године и члана 22. став 1. тачка 11) Закона о јавним предузећима ²⁷.

Мера предузета у поступку ревизије број 1: Надзорни одбор Предузећа је у поступку ревизије, на седници одржаној дана 12. септембра 2019. године, донео Одлуку број 5052, којом се усвајају Ценовници за робу у малопродајним објектима и „Чајној кухињи“ у управи Предузећа (Ценовници су саставни део наведене Одлуке). Истог дана, Надзорни одбор је

²⁵ „Службени гласник РС“, број 24/01, ..., 95/2018

²⁶ „Службени гласник РС“, број 62/2014, 6/2016- др. закон и 44/2018. - др. закон

²⁷ „Службени гласник РС“, број број 15/2016



Одлуком број 50521 усвојио Ценовник за продају рециклажног материјала (секундарних сировина) која садржи цене рециклажног материјала.

4) Предузеће у 2018. години није имало интерни акт којим се дефинишу услови и начин коришћења горива, као и нормативи потрошње горива и осталог материјала неопходног за функционисање возила.

Мера предузета у поступку ревизије број 2: У поступку ревизије, дана 2. септембра 2019. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник сектора техничког одржавања и нормативи потрошње горива број 4737.

5) Предузеће је у току 2018. године, обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) подносило надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу, без уписаног датума на њима, нити је датуме уписивао надлежни орган јединице локалне самоуправе приликом пријема и овере истих, те није било могуће утврдити да ли су наведени обрасци предати Оснивачу у складу са одредбама члана 66. став 1. Закона о јавним предузећима, као и одредбама члана 3. став 1. и 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Мера предузета у поступку ревизије број 3: Предузеће је дана 2. септембра 2019. године предало образац за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) надлежном органу јединице локалне самоуправе на оверу у законском року, односно пре исплате првог дела зараде за месец август 2019. године.

6) Предузеће је за време важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, повећало износе накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, и поред тога што је одредбама члана 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта, којим се повећавају елементи, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Одлуком Надзорног одбора број 3393 од 4. децембра 2015. године утврђен је износ накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 800,00 динара месечно. Накнада која је била у примени на дан доношења Закона износила је 500,00 динара на месечном нивоу.

7) Увидом у уговоре о привременим и повременим пословима, за шесторо запослених ангажованих по наведеним уговорима обављање послова траје дуже од 120 радних дана у календарској години, те наведени послови по својој природи немају карактер привремених и повремених послова у смислу члана 197. Закона о раду.

Мера предузета у поступку ревизије број 4: Предузеће је, у току ревизије, са свим запосленима по уговору о привременим и повременим пословима закључило нове уговоре о привременим и повременим пословима чије обављање не траје дуже од 120 радних дана у календарској години.



8) Предузеће у 2018. години није имало интерни акт којим се дефинише коришћење службених мобилних телефона и максимални трошак коришћења мобилних телефона у службене сврхе.

Мера предузета у поступку ревизије број 5: Предузеће је донело интерни акт, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 5048 од 12. септембра 2019. године.

Ревизорски тим:

Биљана Момчиловић, вођа тима,

Бранислава Крстић, члан тима,

Гордана Атанасковић, члан тима,

Марија Милутиновић, члан тима,



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРУШЕВАЦ“, КРУШЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања	99
2. Биланс успеха	101
3. Извештај о осталом резултату.....	103
4. Извештај о променама на капиталу.....	105
5. Извештај о токовима готовине	109



**1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2018. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		265.552	268.706	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.1.	734	917	
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		734	917	
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.2.	264.690	267.651	
Земљиште		31.016	31.016	
Грађевински објекти		146.592	149.852	
Постројења и опрема		78.696	73.635	
Некретнине, постројења и опрема у припреми		8.386	13.148	
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.3.	128	138	
Остали дугорочни финансијски пласмани		128	138	
ОБРТНА ИМОВИНА		109.426	114.367	
ЗАЛИХЕ	3.1.4.	21.822	18.961	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		9.197	9.402	
Недовршена производња и недовршене услуге		6.269	5.167	
Готови производи		295	337	
Роба		5.290	3.882	
Плаћени аванси за залихе и услуге		771	173	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.5.	58.601	59.969	
Купци у земљи		58.601	59.969	
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.6.	1.031	1.267	
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.7.			
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.8.	27.803	33.084	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.9.	169	1.014	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			72	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		374.978	383.073	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.1.10	83.742	66.560	
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	3.1.11.	239.766	239.456	
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		234.691	234.691	
Државни капитал		232.177	232.177	
Остали основни капитал		2.514	2.514	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		5.075	4.765	
Нераспоређени добитак ранијих година		4.658	4.549	
Нераспоређени добитак текуће године		417	216	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.1.12.	18.268	22.025	
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.13.	18.268	22.025	
Дугорочни кредити изајмови у земљи		16.150	21.738	
Остале дугорочне обавезе		2.118	287	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.14.	601	706	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		116.343	120.886	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.	5.697	6.693	
Остале краткорочне финансијске обавезе		5.697	6.693	
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.16.	1.984	2.382	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.17.	26.899	27.828	
Добављачи у земљи		26.771	27.691	
Остале обавезе из пословања		128	137	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.18.	15.837	17.827	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.19.	1.826	347	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.20.	713	467	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.21.	63.387	65.342	
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		374.978	383.073	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		83.742	66.560	



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		428.909	407.998
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	3.2.1.	40.175	34.900
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		40.175	34.900
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.2.	376.157	360.033
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		376.157	360.033
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.3.	10.961	11.181
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.4.	1.616	1.884
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		421.843	387.289
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	3.2.5.	34.890	31.418
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.2.6.	2.673	874
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	3.2.7.	1.061	113
IV СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.8.	35.345	35.750
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.9.	37.921	37.520
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.10.	262.268	236.873
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.11.	21.355	16.622
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.12.	23.524	20.988
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.13.	10.274	9.105
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		7.066	20.709
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.14.	1.731	1.170
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		1.669	957
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		62	213
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.15.	646	638
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		645	631
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1	7
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.085	532
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС	3.2.16	5.138	3.533
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.17.	7.841	20.333
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.18.	738	1.518
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.19.	5.268	6.163
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		918	
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			204
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			661
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.2.20.	236	
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		682	457
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		370	304
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		105	63
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	3.2.21.	417	216



3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК		417	216
II НЕТО ГУБИТАК			
Б. 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			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		417	216
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	234.691		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	234.691		
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	234.691		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	234.691		
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године на дан 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	234.691		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			5.794



2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			5.794
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			1245
	б) промет на потражној страни рачуна			216
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			4.765
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			4.765
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			107
	б) промет на потражној страни рачуна			417
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			5.075
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			



	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштва	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хединга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		240.485	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		240.485	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		239.456	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		239.456	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			309
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		239.766	
	б) потражни салдо рачуна			



**5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	440.901	439.498
1. Продаја и примљени аванси	427.033	429.572
2. Примљене камате из пословних активности	415	296
3. Остали приливи из редовног пословања	13.453	9.630
II Одливи готовине из пословних активности	433.668	436.429
1. Исплате добављачима и дати аванси	199.216	212.811
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	209.974	194.077
3. Плаћене камате	645	595
4. Порез на добитак	209	286
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	23.624	28.660
III Нето прилив готовине из пословних активности	7.233	3.069
IV Нето одлив готовине из пословних активности	-	-
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	7.820	-
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	7.820	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		-
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	7.820	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	2.003	27.960
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	2.003	27.960
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	6.697	4.579
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	6.697	466
4. Остале обавезе (одливи)		4.113
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		23.381
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	4.694	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	442.904	467.458
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	448.185	441.008



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		26.450
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	5.281	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	33.084	6.634
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	27.803	33.084