



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА**  
**“ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА СМЕДЕРЕВО”, СМЕДЕРЕВО**  
**ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-176/2020-04/16**

**Београд, 3. новембар 2020. године**



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево”, Смедерево.....3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....6

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА СМЕДЕРЕВО“, СМЕДЕРЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ.....18

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА СМЕДЕРЕВО”, СМЕДЕРЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ.....76



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево”, Смедерево

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево”, Смедерево за 2019. годину (у даљем тексту: Предузеће), и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево”, Смедерево на дан 31. децембар 2019. 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) Исказану вредност земљишта на крају извештајног периода у износу од 293.748 хиљада динара, није било могуће потврдити због тога што Предузеће у пословним књигама исказује земљиште у износу од 60.619 хиљада динара која је у власништву других привредних субјеката, као и због тога што није извршило попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2019. године.
- 2) Предузеће није на крају извештајног периода извршило процену наплативости потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је утврђено да се извесност наплате процењује за свако појединачно потраживање од чијег је рока за наплату прошло најмање 365 дана. Такође, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у износу од 101.905 хиљада динара. Због наведеног, нисмо се уверили да су потраживања од продаје на дан биланса адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади.
- 3) Даном преласка на МСФИ за МСП, Предузеће није извршило укидање раније разграничених донација, односно државних давања у складу са захтевима Одељака 35. МСФИ за МСП – Прелазак на МСФИ за МСП. Такође, Предузеће је у периоду од 2015. до 2019. године примљене донације евидентирало у оквиру групе рачуна - одложени приходи и примљене донације, док је укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања вршило уз истовремено признавање прихода по том основу у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима, што није у складу са захтевима Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП.



Због наведеног, на крају извештајног периода, Предузеће је преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 42.843 хиљаде динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 32.218 хиљада динара и приходе од условљених донација у износу од 10.625 хиљада динара.

- 4) Предузеће није, у 2019. и ранијим годинама, у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (осим за потраживања од купаца над којима је покренут поступак принудне наплате) и није, у складу са захтевима параграфа 23.28. и 23.29. Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, евидентирало у пословним књигама потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **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

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

<sup>2</sup> „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:

- 1) 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.
- 2) 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.
- 3) 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.
- 4) Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**3. новембар 2020. године**



## **ПРИЛОГ I**

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



**Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:**

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

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

**ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



## САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза .....	9
2. Резиме датих препорука .....	13
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
4. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	16





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево”, Смедерево за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)

- 1) Предузеће није утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике и није донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup> (Напомена број: 2.1.3);
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>6</sup> (Напомена број: 2.2);
- 3) Предузеће није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству<sup>7</sup> на дан 31. децембар 2019. године извршило попис земљишта. Такође, Предузеће је у оквиру групе рачуна - земљиште исказало земљиште у износу од 60.619 хиљада динара, површине 83.558 м<sup>2</sup>, иако су као власници у листама непокретности уписана друга привредна друштва. Због наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност земљишта на крају извештајног периода у износу од 293.748 хиљада динара (Напомена број: 3.1.1.1);
- 4) Предузеће у циљу обављања регистроване делатности користи непокретности (земљиште и грађевинске објекте) над којима је у листама непокретности уписано право својине Града Смедерева, а да коришћење средстава у јавној својини није регулисано у складу са законом, одлуком оснивача и посебним уговором којим се регулишу међусобни односи, права и обавезе Предузећа са једне стране и оснивача, са друге стране, како је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини<sup>8</sup>. Због неуређених међусобних односа са оснивачем, Предузеће у својим пословним књигама исказује одређени број непокретности, иако не поседује имовинско-правну документацију као основ коришћења, као ни доказ о власништву, што није у складу са захтевима параграфа 4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2019

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016, 108/2016, 113/2018 и 95/2019



МСП. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину (Напомена број: 3.1.1.2);

- 5) Предузеће је, у 2019. години, извршило обезвређивање дугорочних финансијских пласмана на име продаје стана запосленом у износу од 1.284 хиљаде динара без правног основа и без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9. Закона о рачуноводству.  
Осим наведеног, није у складу са уговором, предузело мере за наплату и обезбеђење потраживања од запосленог на име продаје стана, као ни усклађивање месечних отплатних рата у складу са Законом о становању<sup>9</sup>. Такође, није вршило обрачун и наплату закупнине на име коришћења дела стана који није откупљен од стране запосленог (Напомена број: 3.1.2);
- 6) Предузеће није, на крају извештајног периода, у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП, извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину (Напомена број: 3.1.4.1);
- 7) Предузеће нема устројено књиговодство обрачуна трошкова и учинака, а вредност залиха недовршене производње на крају извештајног периода исказана је применом методе процене степена завршености по процењеној цени коштања, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, МСФИ за МСП.  
На овај начин, Предузеће не утврђује цену коштања залиха недовршене производње у циљу праћења калкулације производне цене коштања, контроле трошкова производње и утврђивања основе за вођење адекватне политике продајних цена недовршене производње. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину (Напомена број: 3.1.4.2);
- 8) Предузеће није:
- извршило попис потраживања од купаца, од чијег је рока за наплату прошло најмање 365 дана, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама;
  - у складу са одредбама члана 12. став 8. Закона о рачуноводству и члана 3. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у износу од 101.905 хиљада динара;
  - вршило индиректан отпис потраживања од купаца у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 250 дана.
- На основу претходно наведеног, нисмо се уверили да су потраживања од продаје на дан биланса адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади, односно нисмо се уверили у реалност исказане исправке вредности потраживања од купаца.  
Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину (Напомена број: 3.1.5);

<sup>9</sup> "Сл. гласник РС", бр. 50/92, 76/92, 84/92 - испр, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - испр, 48/94, 44/95 - др. закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 - др. закон, 99/2011 и 104/2016 - др. закон



- 9) Предузеће није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству, на крају извештајног периода, исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 98.743 хиљаде динара које су у власништву Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Смедерево, а које Предузеће користи и од којих остварује приходе (Напомена број: 3.1.10);
- 10) Предузеће није, у складу са чланом 76. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији<sup>10</sup>, вршило обрачун камате за неблаговремено плаћене, а доспеле обавезе на име накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта, чиме је на дан извештајног периода потценило обавезе по основу камата за јавне приходе и расходе камата по обавезама за порезе, доприносе и друге дажбине. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину (Напомена број: 3.1.12.2);
- 11) Предузеће није при првој примени МСФИ за МСП извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист нераспоређене добити ранијих година у износу од 32.218 хиљада динара, чиме није поступило у складу са захтевима параграфа 35.7. Одељак 35 – Прелазак на МСФИ за МСП и чланом 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Такође, у периоду од 2015. до 2019. године, Предузеће је примљене донације евидентирало у оквиру групе рачуна - одложени приходи и примљене донације, док је укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања вршило уз истовремено признавање прихода по том основу у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима, што није у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП.

Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 42.843 хиљаде динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 32.218 хиљада динара и приходе од условљених донација у износу од 10.625 хиљада динара (Напомена број: 3.1.19);

- 12) Предузеће није, у 2019. као ни ранијих година, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца и исте није евидентирало у пословним књигама (осим за потраживања од купаца над којима је покренут поступак принудне наплате). Необрачунавањем камате на доспела, а неблаговремено плаћена потраживања од купаца, Предузеће није поступило у складу са захтевима параграфа 11.8. Одељак 11 - Основни финансијски инструменти и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, као ни у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима<sup>11</sup> и члана 2. и 6. Закона о затезној камати<sup>12</sup>. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања за камату и дивиденде. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину (Напомена број: 3.2.3);

<sup>10</sup> „Службени гласник РС”, бр. 80/2002, 84/2002...15/2016, 108/2016, 30/2018, 95/2018 и 86/2019

<sup>11</sup> „Сл.лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, "Сл.лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл.лист СЦГ", бр. 1/2003 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, бр. 18/2020

<sup>12</sup> „Службени гласник РС”, број 119/2012



- 13) Предузеће је раније исправљена потраживања, која су наплаћена у току 2019. године, евидентирало као смањење износа потраживања од купаца, а да истовремено није смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Предузеће је за износ наплаћених, раније исправљених потраживања у току 2019. године, умањило вредност нове исправке потраживања од купаца на дан 31. децембар 2019. године и у својим пословним књигама, евидентирало разлику између прихода од наплаћених потраживања и расхода од обезвређења потраживања, што није у складу са захтевима параграфа 52. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се о приходима и расходима извештава засебно, односно да се они не пребијају. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину (Напомена број: 3.2.5);

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>13</sup> (низак)**

- 14) Предузеће није усагласило износ основног неновчаног и новчаног капитала који је исказан у пословним књигама са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаним у Оснивачком акту Предузећа. У поступку ревизије, Предузеће није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама (Напомена број: 3.1.11.1).

<sup>13</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



## 2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Зеленило и гробља Смедерево”, Смедерево препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања (Напомена број: 2.1.3 - Препорука број 1);
- 2) 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 број: 2.2 - Препорука број 2);
- 3) да у наредном обрачунском периоду, у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству изврши попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем земљишта, као и да утврђене ефекте пописа евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.1.1 - Препорука број 3);
- 4) да се обрати оснивачу са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и који се налазе у његовим пословним књигама, а не чине својину јавног предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе (Напомена број: 3.1.1.2 - Препорука број 4);
- 5) да у наредном обрачунском периоду у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, преиспита вредност дугорочних финансијских пласмана и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.2 - Препорука број 5);
- 6) да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП, одредбама члана 24. Закона о рачуноводству и усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 3.1.4.1 - Препорука број 6);



- 7) да устроји књиговодство обрачуна трошкова и учинака и утврди цену коштања недовршене производње - гробница, сачињава радне налоге са свим неопходним елементима, у којима ће бити приказани сви директни трошкови материјала и рада, у циљу планирања и контроле трошкова производње, као и да вредност залиха недовршене производње искаже у складу са Одељком 13 - Залихе, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.4.2 - Препорука број 7);
- 8) да у наредном обрачунском периоду:
  - устроји аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у складу са чланом 12. став 8. Закона о рачуноводству, као и да изврши попис исправке вредности потраживања од продаје у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству;
  - изврши исправку вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.5 - Препорука број 8);
- 9) да у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству у својим пословним књигама евидентира некретнине, постројења и опрему које су власништво другог јавног предузећа, а које Предузеће користи и од којих остварује приходе (Напомена број: 3.1.10 - Препорука број 9);
- 10) да у складу са чланом 76. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, изврши обрачун камате на име неблаговремено плаћених доспелих обавеза по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта као и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.12.2 - Препорука број 11);
- 11) да изврши признавање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП и да исте евидентира у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.19 - Препорука број 12);
- 12) да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава и евидентира затезну камату у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одељка 23 - Приходи, МСФИ за МСП, одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати (Напомена број: 3.2.3 - Препорука број 13);
- 13) да у наредном обрачунском периоду, у складу са захтевима параграфа 52. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, посебно извештава о приходима и расходима (Напомена број: 3.2.5 - Препорука број 14);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 14) да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала (новчаног и неновчаног) који је исказан у пословним књигама са капиталом који је



утврђен оснивачким актима Предузећа и који је уписан код Агенције за привредне регистре (Напомена број: 3.1.11.1 - Препорука број 10).

### 3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру извршило исправку погрешног евидентирања непокретности које се издају у закуп на начин да је смањило садашњу вредност групе рачуна некретнине, постројења и опреме и повећало садашњу вредност рачуна инвестиционе некретнине у износу од 2.411 хиљада динара, о чему је достављен налог за књижење број ОС 1158 од 31. децембра 2019. године и синтетичке картице групе рачуна некретнине, постројења и опреме и инвестиционих некретнина;
- 2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и примљене уплате физичких лица у износу од 731 хиљаде динара, евидентирало на рачуну примљених аванса у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>14</sup> (у даљем тексту: Правилник о контном оквиру), о чему је као доказ достављен налог за књижење број ОС 1141, 1145 и 1149 од 31. децембра 2019. године, којим је извршено прекњижавање претплате купаца - физичких лица на рачун примљених аванса, са стањем на дан извештајног периода, као и спецификација аналитике потраживања од купаца и примљених аванса;
- 3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и у складу са Одељком 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП, извршило укидање резервисања за запослене који су стекли право на отпремнине при одласку у пензију и смањило вредност дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и осталих личних расхода у износу од 2.182 хиљаде динара. О извршеним изменама, Предузеће је као доказ доставило налоге за књижење број ОС 1142 и 1143 од 31. децембра 2019. године, као и аналитичке картице групе рачуна дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и остали лични расходи;
- 4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршило обрачун одложених пореских средстава и доставило налог за књижење ОС 1162 од 31. децембра 2019. године, којим је извршено евидентирање одложених пореских средстава у корист рачуна одложени порески приходи периода у износу од 323 хиљада динара;
- 5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину,

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 95/2014



Предузеће је предузело мере исправљања и у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру унапред наплаћене приходе на име дугогодишњег закупа гробних места и гробница у износу од 128 хиљада динара евидентирало на начин да је повећало вредност групе рачуна пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи и смањило приходе од продаје производа и услуга, о чему је доставило налог за књижење број ОС 1159 од 31. децембра 2019. године којим је извршено прекњижавање унапред наплаћених прихода по основу дугогодишњег закупа на рачун пасивних временских разграничења, као и спецификацију аналитике унапред наплаћених прихода;

- б) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере исправљања и у складу са чланом 49. Правилника о контном оквиру, извршило исправку погрешног евидентирања прихода од продаје металних контејнера и пластичних канти, на начин да је повећало вредност прихода од продаје робе на домаћем тржишту и смањило приходе од продаје производа и услуга у износу од 892 хиљаде динара, о чему је доставило налог за књижење број ОС 1159 од 31. децембра 2019. године, као и аналитички преглед прихода од продаје робе.

#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Зеленило и гробља Смедерево“ Смедерево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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 истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе, извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у





прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



## **ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА СМЕДЕРЕВО“, СМЕДЕРЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	20
1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	21
2. Интерна финансијска контрола	30
2.1. Управљање и контрола	30
2.2. Интерна ревизија	34
3. Финансијски извештаји	34
3.1. Биланс стања	34
3.2. Биланс успеха	58
4. Друга питања у поступку ревизије	72



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

На основу Уговора о подели Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Смедерево уз оснивање нових јавних комуналних предузећа од 8. новембра 2010. године, Скупштина општине Смедерево је Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево број 020-28/2011-12 од 5. априла 2011. године формирала јавно комунално предузеће. Наведеном статусном поделом, престало је да постоји Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Смедерево без ликвидације, а основано је четири нових јавно комуналних предузећа, и то: „Зеленило и гробља Смедерево“, „Чистоћа“, „Паркинг сервис“ и „Пијаце“.

Јавно комунално предузеће “Зеленило и гробља Смедерево”, Смедерево (у даљем тексту: Предузеће) уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД. 139168/2011 од 16. новембра 2011. године.

Седиште Предузећа је у Смедереву, у улици Народног фронта број 4.

Одлуком о статусној промени број 020-178/2015-07 од 8. децембра 2015. године, Скупштина града Смедерева дала је сагласност на Одлуке надзорних одбора Јавно комуналних предузећа „Чистоћа“ Смедерево и „Пијаце“ Смедерево број број 4576/1 и 112/29-11/2015 од 10. новембра 2015. године и одобрила припајање ових јавних предузећа Јавном комуналном предузећу „Зеленило и гробља“ Смедерево. Код Агенције за привредне регистре, регистрована је наведена статусна промена 9. септембра 2016. године Решењем број БД 71333/2016.

На основу Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља“ Смедерево и Статута Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево<sup>15</sup> Надзорни одбор Предузећа, дана 30. децембра 2019. године, утврђује пречишћен текст Статута јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево број 14-4/1, на који је сагласност дала Скупштина града Смедерева Решењем број 011-44/2013-III од 5. јула 2013. године.

Наведеном одлуком Оснивач је поверио искључиво право обављања делатности од општег интереса, и то:

- погребним услугама и услугама уређења и одржавања гробља;
  - чишћењем и прањем јавно - прометних површина;
  - изношењем и депоновањем смећа;
  - чишћењем и одржавањем јавних зелених и рекреационих површина, зелених површина око стамбених и пословних објеката;
  - одржавањем, адаптацијом и унапређењем објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљавају саобраћајне и друге површине јавне намене;
  - организацијом промета роба и услуга на пијацама, давањем на коришћење објеката, уређаја и друге опреме за потребе продаје и излагања робе, као и праћење снабдевености пијаца свим врстама производа ;
  - пословима контроле популације напуштених паса (Зоохигијеничарска служба).
- Осим делатности од општег интереса Предузеће обавља и друге делатности , и то:
- гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака;

<sup>15</sup> „Службени лист града Смедерева“, бр. 12/2017- пречишћен текст



- гајење садног материјала;
- трговина на велико цвећем и садницама
- трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама.

У складу са чланом 30. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно. Органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Скупштина града Смедерева именовала је Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених) Решењем број 02-108/2018-07 од 24. децембра 2018. године, односно в.д. директора Предузећа Решењем број 02-225/2017-07 од 11. октобра 2017. године. Решења о именовању надзорног одбора и в.д. директора уписана су код надлежне агенције за привредне регистре Решењем број БДЖУ 1427/2019 од 30. јануара 2019. године, односно Решењем број БД. 87561/17 од 18. октобра 2017. године.

Јавно комунално предузеће „Зеленило и гробља Смедерево”, Смедерево је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано као мало правно лице. У складу са чланом 24. став 1. Закона о рачуноводству<sup>16</sup>, Предузеће се определило да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2019. године био је 376 (у 2018. години - 376).

Матични број Предузећа је: 20782633, ПИБ: 107333843.

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

### **1.1.1. Вођење пословних књига**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 7-5/1 од 10. децембра 2014. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама). 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).

Финансијски извештаји усвојени су од стране надзорног одбора Предузећа Одлуком број - 5163/2 од 29. јула 2019. године.

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђена упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређена кретања рачуноводствених исправа,

<sup>16</sup> „Службени гласник РС”, бр. 62/2013 и 30/2019



утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

### **1.1.3. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП и овим правилником.

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

Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања за које је МСФИ за МСП одређено да се ближе уређују рачуноводственом политиком Предузећа.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење.

Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средстава, која произилази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних са том имовином и обавезама. Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

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

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање

- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и финансијској презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из претходног периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

### **Правила процењивања – основне претпоставке**

Финансијски извештаји састављени су на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји састављени су под претпоставком да ће Друштво да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.



## **Признавање елемената финансијских извештаја**

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузећа. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама - РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

## **Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика**

Пословне промене настале у иностраној валути прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентиране су у корист или на терет биланса успеха.

## **Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава и признају се као расход у периоду у којем су настали сагласно Одељку 25 - Трошкови позајмљивања.

## **Умањење вредности имовине**

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средстава да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средстава, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или употребна вредност, зависно од тога која је виша.



Ако је процењен надокнадиви износ средстава (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се као расход периода.

### Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 – Нематеријална имовина, МСФИ за МСП.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода применом стопе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

### Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (у даљем тексту НПО) се признају као средство ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузеће и ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Да би средство било признато као стално средство и да би подлегло обрачуну амортизације требало би да испуњава два услова:

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана;
- да је његова набавна вредност/цена коштања у моменту изградње/стицања већа од 5 хиљада динара;

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопа, утврђених на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Табеларни преглед амортизационих стопа и корисног века трајања по групама некретнина, постројења и опреме:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
Грађевински објекти високоградње и нискоградње	40-50	2-2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем	25-33,33	3-4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње	15-20	5-6,67%
Остали грађевински објекти	10-20	5-10%
Производна опрема	5-20	5-20%
Погонски и пословни инвентар	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, туризму	5-10	10-20%





Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
Канцеларијска опрема	4-10	10-25%
Путничка моторна возила, возила на моторни погон	5-8	12,5-20%
Рачунарска и комуникациона опрема	3-5	20-33,33%
Остала нематеријална имовина без одредивог века	10	10%

Обрачун амортизације почиње првог дана наредног дана од дана када је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност. Преостала вредност се сматра значајном ако су корисни и физички век трајања различити, при чему набавна вредност средства износи најмање 5 хиљада динара а преостала вредност чини најмање 20% набавне вредности средства.

### **Залихе**

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања, која су у процесу производње, а намењене су за продају, или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе се вреднују по набавној вредности или нето продајној вредности, у зависности која је вредност нижа. Набавна вредност залиха укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке.

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

Процену степена и износа обезвређења залиха врши пописна комисија коју образује директор предузећа.

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

### **Алат и ситан инвентар**

Средства алата и ситног инвентара исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну и за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења) што се утврђује посебном одлуком о висини амортизационих стопа.

### **Резервни делови**

Резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако предузеће у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено.



## **Инвестиционе некретнине**

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно цени коштања. Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

## **Потраживања**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања на основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

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

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

На дан сваког биланса врши се процена могућности наплате потраживања.

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

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Централне пописне комисије у Извештају о попису произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

## **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.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене.

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.

## **Резервисања**

Резервисање ће бити признато када:

- предузеће има обавезу на датум извештавања која је резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења;
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће ће проверавати резервисања на сваки датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим ако резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.



Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за судске спорове;
- резервисања за отпремнине запосленима код одласка у пензију;

Резервисања за судске спорове врше се на основу процене правне службе или адвокатске канцеларије о стању судских предмета које су у току.

Резервисања за отпремнине запосленима код одласка у пензију - Параметри за обрачун износа резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију су:

- а) Општи акт предузећа
- б) Просечна зарада у Републици Србији на дан обрачуна резервисања коригована за референтну стопу НБС као дисконтну стопу, услед недостатка поузданијих показатеља
- ц) преостале године живота запослених до навршених 65 година старости.

### **Одложени порески ефекти**

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

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
- Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;

### **Финансијски инструменти**

Финансијски инструменти укључују финансијска средства и обавезе које се евидентирају у билансу стања Предузећа, почевши од момента када Предузеће уговорним обавезама постане везано за финансијски инструмент, а закључно са губитком контроле над правима која произилазе из финансијског средства односно измирењем или укидањем финансијске обавезе.

### **Класификација финансијских инструмената**

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте.

Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

### **Метод ефективне камате**

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода.

Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно,



током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

### **Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

### **Кредити (зајмови) и потраживања**

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови).

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређивања. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

### **Умањења вредности финансијских средстава**

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређивање финансијских средстава врши се када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду до 365 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха.

### **Остале финансијске обавезе**

Остале финансијске обавезе, укључујући и обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

### **Порез на добитак**

#### **Текући порез**

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним годинама. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.



## Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви доходи бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

## Примања запослених

### Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима.

Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

## Отпремнине

У складу са Законом о раду<sup>17</sup> и Колективним уговором, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу.

## Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

## Значајне рачуноводствене процене

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

<sup>17</sup> „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



Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

### **Корисни век некретнина, постројења и опреме**

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Ове процене могу да имају значајне ефекте на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

### **Умањење вредности имовине**

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно, додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

### **Исправка вредности потраживања**

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

### **Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом**

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

## **2. Интерна финансијска контрола**

### **2.1. Управљање и контрола**

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>18</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима

<sup>18</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2018, 95/2019 и 31/2019



се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникација;
- 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, стручност, радна способност 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 ефективност.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 217/2 од 18. јануара 2019. године и његовим изменама (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), а чине је три сектора, четири радне јединице и једна самостална служба, и то:

- Сектор финансијских послова;
- Сектор набавке и продаје;
- Сектор правних послова;
- Радна јединица одржавања послова;
- Радна јединица зелене површине;
- Радна јединица гробља;
- Радна јединица градске и сеоске пијаце и
- Самостална служба за безбедност и интерну контролу која је за свој рад организационо везана за директора предузећа.

### 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.

Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса у складу са чланом 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.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, (правилницима, одлукама и упутствима) које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- 1) Колективни уговор Јавног комуналног предузећа “Зеленило и гробља Смедерево”, Смедерево број 204/1 од 14. јануара 2019. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова број 217/2 од 18. јануара 2019. године и његове измене;
- 3) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 7-5/1 од 10. децембра 2014. године;
- 4) Правилник о коришћењу платних картица број 2-3/2019 од 25. јануара 2019. године;
- 5) Правилник о условима и начину коришћења службених возила ЈКП „Зеленило и гробља Смедерево”, Смедерево број 10480 од 25. децембра 2018. године. У току 2020. године, Предузеће је утврдило нормативе потрошње по типовима возила, горива и осталог материјала неопходног за функционисање возила који чини саставни део наведеног Правилника о условима и начину коришћења службених возила ЈКП „Зеленило и гробља Смедерево”, Смедерево број 10480;
- 6) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у предузећу ЈКП „Зеленило и гробља Смедерево“ Смедерево број 1540/1 од 21. јануара 2019. године
- 7) Одлуку о критеријумима за солидарну помоћ број 12 од 28. јануара 2019. године.

У поступку ревизије уочени су недостаци система интерних контрола због тога што Предузеће није:

- извршило попис земљишта по врсти, вредности и количини;
- вршило укидање резервисања за запослене који су стекли право на отпремнине при одласку у пензију, као ни за запослене којима је престао радни однос у Предузећу;
- утврдило одложене пореске обавезе односно одложена пореска средства;
- извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису имале обрт дуже од годину дана свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност;
- устројило књиговодство обрачуна трошкова и учинака;
- извршило попис потраживања од купаца, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана;
- устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца;
- вршило процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама;





- није усагласило износ основног неновчаног и новчаног капитала који је исказан у пословним књигама са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаним у Оснивачком акту Предузећа;
- вршило обрачун камате на име неблаговремено плаћених, а доспелих обавеза по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта;
- омогућило примену начела непроменљивог записа о насталој пословној промени и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.

**Налаз:** Предузеће није утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике и није донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Слабости у функционисању интерних контрола могу да доведу до поремећаја у пословању Предузећа, који могу угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.

#### 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 користи информациони систем „АБ Софт“ у оквиру којег постоји могућност апликативног преноса података из базе у којој се евидентирају пословне промене у помоћним књигама у базу главне књиге, због чега је смањен ризик од неусаглашености помоћних и главне књиге.

#### 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.



## 2.2. Интерна ревизија

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

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке намерне или случајне.

**Препорука број 2:** 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 извештаји

### 3.1. Биланс стања

На основу члана 16. Закона о рачуноводству<sup>19</sup> и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП “Зеленило и гробља Смедерево”, Смедерево (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама), в.д. директор је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2019. годину број 10-5/1 од 1. новембра 2019. године.

Пописне комисије извршиле су попис и доставиле извештаје са пописним листама Централној пописној комисији која је сачинила Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године. Надзорни одбор је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 15-2/1 од 29. јануара 2020. године.

#### 3.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 494.486 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 1 - Структура некретнина, постројења и опреме - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Пољопривредно и остало земљиште	293.749	293.748
Грађевински објекти	117.570	113.554
Постројења и опрема	170.340	134.859
Инвестиционе некретнине	2.984	-
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.277	11.808
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(91.434)	(76.090)
<b>Укупно:</b>	<b>494.486</b>	<b>477.879</b>

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018



Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2019. године приказане су у следећој табели:

Табела број 2 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2019. године  
- у хиљадама динара -

Н А З И В	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиц ионе некретни не	Основна средства у припреми	Свега НПО
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>						
<b>Стање 1. јануара 2019. године</b>	<b>293.748</b>	<b>113.554</b>	<b>134.859</b>	<b>-</b>	<b>11.808</b>	<b>553.969</b>
Директна повећања		7.001	38.340		33.738	78.942
Остала повећања						-
Пренос са/на конта осн. средстава		(2.984)		2.984	(44.269)	(88.538)
Продаја						-
Остала смањења			(2.859)			(2.858)
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>293.748</b>	<b>117.570</b>	<b>170.340</b>		<b>1.277</b>	<b>585.783</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>						
Стање 1. јануара 2019. године		24.504	51.587		-	76.090
Амортизација за 2019. годину		2.952	14.380	573		17.905
Остала смањења		(573)	(2.562)			(2.382)
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>-</b>	<b>27.456</b>	<b>63.405</b>	<b>573</b>	<b>-</b>	<b>91.546</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>						
<b>31. децембра 2019. године</b>	<b>293.748</b>	<b>90.114</b>	<b>106.935</b>	<b>2.411</b>	<b>1.277</b>	<b>494.486</b>
<b>31. децембра 2018. године</b>	<b>293.748</b>	<b>89.050</b>	<b>83.272</b>	<b>-</b>	<b>11.808</b>	<b>477.879</b>



### 3.1.1.1. Пољопривредно и грађевинско земљиште

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало вредност земљишта у износу од 293.748 хиљада динара укупне површине 335.272 м<sup>2</sup>.

Увидом у листе непокретности, ревизијом је утврђено да Предузеће у пословним књигама исказује земљиште које је продато у претходном периоду, и то земљиште исказано по следећим вредностима и уписано на следећим катастарским парцелама:

- број 233/50, уписано у лист непокретности број 16079 КО Смедерево, у износу од 13.073 хиљаде динара, површине 16.087 м<sup>2</sup>;
- број 13434, уписано у лист непокретности број 14991 КО Смедерево, у износу од 40.546 хиљада динара, површине 55.898 м<sup>2</sup>;
- број 233/93, уписано у лист непокретности број 15898 КО Смедерево у износу од 1.524 хиљаде динара, површине 2.500 м<sup>2</sup> и
- број 233/106, уписано у лист непокретности број 15898 КО Смедерево у износу од 5.475 хиљада динара, површине 8.983 м<sup>2</sup>.

**Налаз:** Предузеће није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству на дан 31. децембар 2019. године извршило попис земљишта. Такође, Предузеће је у оквиру групе рачуна - земљиште исказало земљиште у износу од 60.619 хиљада динара, површине 83.558 м<sup>2</sup>, иако су као власници у листама непокретности уписана друга привредна друштва. Због наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност земљишта на крају извештајног периода у износу од 293.748 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши попис у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик да оснивач неће имати потпуну контролу над имовином коју је дао на коришћење Предузећу.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству изврши попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем земљишта, као и да утврђене ефекте пописа евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.1.1.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 90.114 хиљада динара, чине објекти приказани следећим прегледом:

Табела број 3 - Преглед грађевинских објеката по групама објеката - у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Грађевински објекти -зграде	104.659	26.617	78.040
Асфалтни плато	6.195	743	5.452
Остали грађевински објекти	6.716	94	6.622
<b>Укупно:</b>	<b>117.570</b>	<b>27.456</b>	<b>90.114</b>

У 2019. години, извршено је повећање вредности грађевинских објеката у износу од 6.716 хиљада динара које се односи на активирање грађевинских објеката у припреми, и то: ограде на гробљу Шешковац у износу од 4.668 хиљада и подземних контејнера у износу од 2.048 хиљада динара.



Предузеће је исказало амортизацију грађевинских објеката за 2019. годину у износу од 2.952 хиљаде динара (Напомена број: 3.2.2.5).

### Имовинско-правни односи за непокретности које Предузеће користи

Предузеће исказује у пословним књигама непокретности за које је Град Смедерево извршио упис права јавне својине и које у складу са Законом о јавној својини<sup>20</sup> представљају имовину града.

Након уписа права својине, на основу Закључка Градског већа града Смедерева број 464-10/2014-07 од 11. октобра 2014. године, Оснивач је Одлуком о оснивању број 02-84/2017-07 од 23. новембра 2017. године, дао сагласност да се објекат мртвачнице са продајним и магацинским простором, површине 311м<sup>2</sup> на катастарској парцели број 12512 КО Смедерево, упише као власништво Предузећа.

**Налаз:** Ревизијом је утврђено да, Предузеће у циљу обављања регистроване делатности користи непокретности (земљиште и грађевинске објекте), које су у листама непокретности уписане као својина Града Смедерева, а да коришћење средстава у јавној својини није регулисано у складу са законом, одлуком оснивача и посебним уговором којим се регулишу међусобни односи, права и обавезе Предузећа са једне стране и оснивача, са друге стране, како је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.

Због неуређених међусобних односа са оснивачем, Предузеће у својим пословним књигама исказује одређени број непокретности иако не поседује имовинско-правну документацију као основ коришћења, као ни доказ о власништву, што није у складу са захтевима параграфа 4. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

**Ризик:** Уколико Предузеће исказује у својим пословним књигама непокретности које не представљају имовину Предузећа, оснивач неће имати контролу над својом имовином.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и који се налазе у његовим пословним књигама, а не чине својину јавног предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.

#### 3.1.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема на дан 31. децембар 2019. године исказани су по садашњој вредности у износу од 106.686 хиљада динара, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 4 - Структура постројења и опреме - у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема	13.837	6.085	7.752
Возила	114.623	46.568	68.055
Монтажни објекти	16.214	4.107	12.107

<sup>20</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016, 108/2016, 113/2018 и 95/2019



Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Остали алат	24.631	6.447	18.184
Канцеларијски намештај	265	172	93
Остала постројења и опрема	634	139	495
<b>Укупно:</b>	<b>170.204</b>	<b>63.518</b>	<b>106.686</b>

Повећање опреме у току 2019. године извршено је у укупном износу од 38.203 хиљаде динара и највећим делом односи на набавку следеће опреме, и то:

- специјално возило - аутосмеђара са дизалицом „Ресор Ф15“ у вредности од 11.970 хиљада динара, набављеног од добављача „Ресор“ д.о.о, Гацин Хан по рачуну број 257119 од 2. августа 2019. године;

- теретно возило „Iveco 35S12D“ у вредности од 2.999 хиљада динара, набављеног од добављача „Ауто МГ“, д.о.о, Чачак по рачуну број IV048 од 6. септембра 2019. године;

- ново теретно возило - кипер са продуженом кабином IVECO 3551 2D у вредности од 2.999 хиљада динара набављеног од добављача „Ауто МГ“, д.о.о, Чачак по рачуну број IV047 од 6. септембра 2019. године;

- половни аутомобил „Бора“ у вредности од 281 хиљаде динара набављеног од добављача „Тас ауто“, д.о.о, Нови Сад по рачуну број 295/19 од 8. фебруара 2019. године;

- подземних контејнера постављених у Смедереву у вредности од 7.495 хиљада динара набављених од добављача „Корали“ д.о.о, Краљево по рачунима број: 33 и 25-12/2018 од 25. децембра 2019. године.

Предузеће је на основу Одлуке о усвајању пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године коју је донео Надзорни одбор, ставило ван употребе основна средства услед дотрајалости и немогућности даље употребе, набавне вредности у износу од 1.741 хиљаде динара, отписане вредности 1.439 хиљада динара и садашње вредности у износу од 302 хиљаде динара.

#### **3.1.1.4. Инвестиционе некретнине**

Предузеће издаје у дугогодишњи закуп пет локала који су исказани у пословним књигама у оквиру групе рачуна грађевински објекти по садашњој вредности у износу од 2.411 хиљада динара (Напомена број: 3.2.1.2).

#### **3.1.1.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми**

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 1.277 хиљада динара и у целости се односе на вредност подземних контејнера и припремних радова у вези са њиховим постављањем.

Промене на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми приказане су у следећој табели:



Табела број 5 - Промене на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми

- у хиљадама динара -

Назив	Износ
Стање на дан 1. јануар 2019. године	11.808
Повећање у току године	33.738
Смањење – пренос на некретнине, постројења и опрему	(44.269)
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>1.277</b>

### 3.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је 31. децембра 2019. године, исказало дугорочне финансијске пласмане у износу од 193 хиљаде динара (у 2018. години у износу од 1.498 хиљада динара). У току 2019. године, Предузеће је извршило обезвређивање дугорочних финансијских пласмана у износу од 1.284 хиљаде динара.

Дугорочни финансијски пласмани односе се на потраживања по основу Уговора о продаји дела стана број 600-656/1 од 17. маја 2012. године, укупне површине 62,5 м<sup>2</sup> који се налази у Смедереву у улици Доситеја Обрадовића број 78, закљученог између Јавног комуналног предузећа „Пијаце Смедерево“, Смедерево (припојено Предузећу 1. јануара 2016. године) и запосленог (у даљем тексту: купац). Предмет овог уговора је продаја 57,5% укупне површине наведеног стана у вредности од 2.216 хиљада динара.

Имајући у виду да је уговор постао правоснажан даном овере у Основном суду у Смедереву под бројем Об бр. 1339/2012, односно 18. маја 2012. године, купац је уписао право државине 57,5% стана у катастар непокретности.

С обзиром на то да је, у периоду од маја 2012. до децембра 2018. године, купац извршио уплату уговорене вредности у износу од 718 хиљада динара, Предузеће је на дан 1. јануар 2019. године исказало дугорочне финансијске пласмане по основу откупа стана у износу од 1.498 хиљада динара.

Пореска управа Филијала Смедерево је, 26. јула 2018. године, на основу члана 41. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених, и запослених лица код корисника јавних средстава у државној својини<sup>21</sup>, извршила процену тржишне вредности стана у износу од 2.248 хиљада динара (амортизација 24%) .

Предузеће је, након процене Пореске управе Филијале Смедерево, закључило нови Уговор о купопродаји истог стана са истим запосленим број 116/1 од 9. јануара 2019. године. Новим уговором, Предузеће преноси право државине купцу за укупну цену од 214 хиљада динара и врши обезвређење дугорочних финансијских пласмана у износу од 1.284 хиљаде динара. Купопродајна цена је одређена као разлика процењене вредности стана исказане у еврима на дан процене вредности и износа који је купац већ уплатио по претходном уговору.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило Уговор о купопродаји стана број 116/1 од 9. јануара 2019. године који није у облику јавнобележничке потврђене исправе, због чега не производи правно дејство у смислу Закона о промету непокретности<sup>22</sup> и као такав не представља веродостојну рачуноводствену исправу у смислу члана 9. Закона о рачуноводству.

Осим наведеног, Предузеће је закључило наведени уговор, иако није раскинуло Уговор о продаји дела стана број 600-656/1 од маја 2012. године који је у складу са Законом о облигационим односима правоснажан.

<sup>21</sup> Службени гласник РС, бр. 102/2010 и 117/2012 - одлука УС

<sup>22</sup> Службени гласник РС, бр. 93/2014, 121/2014 и 6/2015



Такође, према обавештењу од одговорног лица у правном сектору, купац је стан користио од 1999. године до дана закључења уговора о продаји без накнаде.

**Налаз:** Предузеће је извршило обезвређивање дугорочних финансијских пласмана на име продаје стана у износу од 1.284 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9. Закона о рачуноводству. Такође, у поступку ревизије Предузеће није доставило довољно доказа на основу којих бисмо били у могућности да се уверимо у постојање правног основа за наведено обезвређивање.

Осим наведеног, Предузеће није:

- у складу са уговором, предузело мере за наплату и обезбеђење потраживања од запосленог на име продаје стана;
- вршило усклађивање месечних отплатних рата у складу са Законом о становању;
- вршило обрачун и наплату закупнине на име коришћења дела стана који није откупљен од стране запосленог.

**Ризик:** Уколико Предузеће врши обезвређивање дугорочних пласмана без постојања правног основа и без веродостојне рачуноводствене исправе, јавља се ризик од умањења вредности имовине.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, преиспита вредност дугорочних финансијских пласмана и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 4.394 хиљаде динара одмерена су у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП, а настала су по основу:

1) одбитних привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације у износу од 2.994 хиљаде динара, с обзиром да је пореска основица средстава већа од њихове књиговодствене вредности (утврђују се применом стопе од 15% на износ одбитне привремене разлике од 19.962 хиљаде динара),

2) резервисања за отпремнине у износу од 1.400 хиљада динара, с обзиром на то да расход није признат у пореском билансу периода када је обрачунат, већ ће бити признат у пореском периоду у коме отпремнине буду исплаћене (утврђују се применом стопе од 15% на износ резервисања од 9.330 хиљада динара).

Преглед промена на одложеним пореским средствима приказан је у табели која следи:

Табела број 6 - Преглед промена на одложеним пореским средствима -у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	4.071
Повећање одложених пореских средстава у току 2019. године	323
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>4.394</b>





### 3.1.4. Залихе

Залихе на крају извештајног периода исказане су у износу од 27.523 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 7 - Структура залиха - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара	22.947	11.557
Недовршена производња	2.560	-
Роба	1.330	1.119
Плаћени аванси за залихе и услуге	686	470
<b>Укупно:</b>	<b>27.523</b>	<b>13.223</b>

#### 3.1.4.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане у износу од 22.947 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 8 - Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Материјал	21.136	10.528
Алат и инвентар	18.580	14.200
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(16.770)	(13.170)
<b>Укупно:</b>	<b>22.947</b>	<b>11.558</b>

Материјал је исказан у износу од 21.136 хиљада динара и његова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 9 - Структура залиха материјала

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Основни материјал - материјал за израду	20.943
Канцеларијски материјал	149
Гориво	26
Материјал за биљну производњу	15
Отпадни материјал	2
<b>Укупно:</b>	<b>21.136</b>

Залихе основног материјала - материјала за израду, исказане у износу од 20.943 хиљаде динара односе се на материјал који се налази у централном магацину и обухватају материјал за одржавање путева (индустријска со и калцијум хлорид), електро материјал (сијалице, каблови и сл), грађевински материјал за израду гробних споменика, резервне делове за возила и радне машине, ауто гуме, уља и мазива и остали материјал.

Алат и инвентар исказан је у износу од 1.811 хиљада динара, и његова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 10 - Структура залиха алата и инвентара

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Алат и инвентар на залихи	293
ХТЗ опрема на залихи	951
Канте за смеће на залихи	567
Алат и инвентар и ХТЗ опрема у употреби	16.770
Исправка вредности алата и инвентара и ХТЗ опреме у употреби	(16.770)
<b>Укупно:</b>	<b>1.811</b>

**Налаз:** Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 22.947 хиљада динара од чега се 4.106 хиљада динара, односно 18% вредности, односи на залихе које нису имале обрт у 2019. години, односно које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године и за које није вршена процена нето оствариве вредности свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП, чланом 24, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству и чланом 24. став 2. Правилника о рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу, нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши процену нето оствариве вредности залиха (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП и одредбама члана 24. Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

### 3.1.4.2. Недовршена производња

Недовршена производња исказана је на дан 31. децембар 2019. године у износу од 2.560 хиљада динара и у целости се односи на изградњу гробница на градским гробљима.

**Налаз:** Предузеће нема устројено књиговодство обрачуна трошкова и учинака, а вредност залиха недовршене производње на крају извештајног периода исказана је применом методе процене степена завршености по процењеној цени коштања, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

У даљем поступку ревизије, утврђено је да производни радни налози не садрже неопходне елементе: податке о стварној количини и вредности утрошеног материјала, о броју утрошених радних часова запослених као ни податке о стварним директним и индиректним трошковима производње.

На овај начин, Предузеће не утврђује цену коштања залиха недовршене производње, у циљу праћења калкулације производне цене коштања, контроле трошкова производње и утврђивања основе за вођење адекватне политике продајних цена недовршене производње. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.



**Ризик:** Уколико се обрачун залиха недовршене производње не врши у складу са Одељком 13 - Залихе, МСФИ за МСП, јавља се ризик да Предузеће неће имати контролу над трошковима производње.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да устроји књиговодство обрачуна трошкова и учинака и утврди цену коштања недовршене производње - гробница, сачињава радне налоге са свим неопходним елементима, у којима ће бити приказани сви директни трошкови материјала и рада, у циљу планирања и контроле трошкова производње, као и да вредност залиха недовршене производње искаже у складу са Одељком 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

### 3.1.4.3.Роба

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало вредност робе у промету на мало у износу од 1.330 хиљада динара ( у 2018. години у износу од 1.119 хиљада динара) и у целости се односи на залихе робе у шест малопродајних објеката (цвећаре, продавнице погребне опреме и угоститељски објекти).

### 3.1.4.4.Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на крају извештајног периода исказани су у износу од 677 хиљада динара (у 2018. години у износу од 162 хиљаде динара) и највећим делом односе се на плаћени аванс у износу од 360 хиљада динара „Мега стил мобилијари“ д.о.о, Рума по уговору број 500-2167/15 закљученог 2015. године.

### 3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања од продаје, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 77.615 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 11 - Преглед потраживања по основу продаје - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од купаца у земљи	177.573	185.971
Исправка вредности потраживања од продаје	(99.958)	(116.439)
<b>Укупно:</b>	<b>77.615</b>	<b>69.532</b>

### Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 177.573 хиљаде динара и представљају потраживања настала пружањем услуга: изношења смећа правним и физичким лицима; одржавања јавних и других зелених површина на територији града Смедерева и њихово чишћење у зимском периоду; управљања, одржавања гробља и сахрањивања; обављања погребне делатности; хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња; чишћења и прања улица и других јавних површина; прикупљања и одвожења комуналног отпада са тих површина; одржавања јавне расвете; управљања пијацама као и обављањем споредних делатности Предузећа, а које се односе на услуге гајења биљака и садног материјала као и трговина на мало цвећем и погребном опремом.



Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 12 - Структура потраживања од купаца у земљи: - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници	70.257
Потраживања од купаца у земљи - физичка лица	107.316
<b>Укупно:</b>	<b>177.573</b>

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца – правних лица, у износу од 35.430 хиљада динара. Као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 4.077 хиљада динара, односно неусаглашена су потраживања од купаца у износу од 630 хиљада динара, а за део потраживања у износу од 30.721 хиљаде динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца.

### Потраживања од купаца у земљи – правна лица и предузетници

Потраживања од купаца у земљи – правних лица и предузетника исказана су, на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 70.257 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 13 - Структура потраживања од купаца у земљи – правних лица и предузетника - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Потраживања од купаца у земљи за редовне услуге - правна лица и предузетници	64.013
Потраживања од предузећа у стечају	883
Потраживања од утужених купаца - правна лица и предузетници	4.915
Потраживања за камату од утужених купаца - правна лица и предузетници	446
<b>Укупно:</b>	<b>70.257</b>

Потраживања од купаца у земљи за редовне услуге - правна лица и предузетници, исказана су на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 64.013 хиљада динара и односе се на следећа потраживања:

Табела број 14 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи за редовне услуге - правна лица и предузетници

Назив	2019. година
Буџет Града Смедерева	11.112
Град Смедерево - инспекцијски послови	6.996
„Hbis group Serbia Iron & Stell“ д.о.о, Београд	4.029
Град Смедерево - одржавање депоније	1.854
„Maber comerc“ д.о.о, Панчево	1.641
ЈП „Спортски центар“ Смедерево	1.361
Спортска хала - Смедерево д.о.о, Смедерево	1.236
Социјалистичка партија Србије	1.113
„Желвоз“ д.о.о, Смедерево	854
„Слободна зона Смедерево“ д.о.о, Смедерево	550



Назив	2019. година
„Дунав“ а.д, Смедерево	378
„The Fish Experts“ д.о.о, Смедерево	316
„As-impeks“ д.о.о, Смедерево	303
„Voćar escargot“ д.о.о, Смедерево - у ликвидацији	300
„Du integral“ а.д, Смедерево	297
Остали купци - правна лица и предузетници	31.673
<b>Укупно:</b>	<b>64.013</b>

Потраживања од предузећа у стечају исказана су, на дан 31. децембар 2019. године, у износу 883 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 15 - Преглед потраживања од предузећа у стечају - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
„Uno martin - home“ а.д, Смедерево - у стечају	565
„Futura plus“ а.д, Београд - у стечају	182
„Stasea“ д.о.о, Смедерево - у стечају	98
„Прокупац“ а.д, Београд - у стечају	29
„Ваш сан“ а.д, Београд - у стечају	9
<b>Укупно:</b>	<b>883</b>

Потраживања од утужених купаца - правних лица и предузетника, исказана су у износу од 4.915 хиљада динара и односе се на потраживања приказана следећом табелом:

Табела број 16 - Преглед потраживања од утужених купаца – правна лица и предузетници - у хиљадама динара –

Назив	2019. година
„Металопром плус“ д.о.о, Ковин	546
„Желвоз фжв“ д.о.о, Смедерево	391
„Дунав“ а.д, Смедерево	353
„Желвоз“ д.о.о, угоститељство, трговина и туризам, Смедерево	340
СТР „Алас“ предузетник Денић Ненад, Смедерево	260
„Uniteh“ д.о.о, Смедерево	184
Железничка индустријска школа Смедерево	183
„Univerzal - holding“ а.д, Београд - у стечају	149
Остали купци - правна лица и предузетници	2.509
<b>Укупно:</b>	<b>4.915</b>

Потраживања за камату од утужених купаца – правна лица и предузетници, исказана су у износу од 446 хиљада динара и односе се на потраживања за камату од купаца - правних лица и предузетника која су утужена, односно над којима је покренут поступак наплате потраживања судским путем.

### Потраживања од купаца у земљи – физичка лица

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица, исказана су на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 107.316 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:



Табела број 17 - Структура потраживања од купаца у земљи - физичка лица

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Потраживања од купаца за услуге изношења смећа - физичка лица	79.026
Потраживања од купаца у земљи за остале услуге - физичка лица	303
Потраживања од купаца у земљи за закуп и одржавање гробних места	25.915
Потраживања од утужених купаца - физичка лица	1.295
Потраживања за камату од утужених купаца - физичка лица	777
<b>Свега:</b>	<b>107.316</b>

### Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје, на крају извештајног периода исказана је у износу од 99.958 хиљада динара, а промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје у току 2019. године приказане су следећом табелом:

Табела број 18 - Промене на рачуну исправка вредности потраживања од продаје у току 2019. године

- у хиљадама динара -

Назив	Исправка вредности потраживања од продаје
Стање на дан 1. јануар 2019. године	116.439
Повећање исправке у току 2019. године	-
Смањење исправке - усклађивање вредности потраживања (Напомена број 3.2.5.)	(3.507)
Смањење исправке - директан отпис	(12.974)
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>99.958</b>

Чланом 26. Правилника о рачуноводственим политикама, Предузеће је утврдило да се на дан сваког биланса врши процена могућности наплате потраживања. Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања. 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.

**Налаз:** У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није:

- извршило попис потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло најмање 365 дана, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама;
- у складу са одредбама члана 12. став 8. Закона о рачуноводству и члана 3. став 7. Правилника о рачуноводственим политикама устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у износу од 101.905 хиљада динара;
- индиректан отпис потраживања од купаца вршило у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводственим политикама, већ је вршило исправку вредности за потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 250 дана.



На основу претходно наведеног, нисмо се уверили да су потраживања од продаје на дан биланса адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади, односно нисмо се уверили у реалност исказане исправке вредности потраживања од купаца. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

**Ризик:** Уколико Предузеће не изврши попис исправке вредности потраживања од купаца и не обезбеђује аналитичку евиденцију исправке вредности наведених потраживања, јавља се ризик да Предузеће неће имати потпуну контролу над потраживањима. Такође, уколико Предузеће не врши обезвређење потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, јавља се ризик да потраживања од купаца и резултат Предузећа неће бити правилно исказани у финансијским извештајима.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду:

- устроји аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у складу са чланом 12. став 8. Закона о рачуноводству, као и да изврши попис исправке вредности потраживања од продаје у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству.
- изврши исправку вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Смањење исправке вредности (отпис раније исправљених потраживања и директан отпис), исказано је у износу од 12.932 хиљаде динара и односи се на отпис потраживања од купаца физичких лица за услуге изношења смећа која су ненаплатива из разлога застарелости, а за која су купци поднели захтев за отпис и измирили дуговања за последњих дванаест месеци, а на основу Одлуке Надзорног одбора број 45-3/1 од 10. маја 2018. године, на коју Оснивач није дао сагласност.

### 3.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања на крају извештајног периода исказана су у износу од 7.091 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 19 - Структура других потраживања

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од запослених	179	161
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.034	1.034
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	5	5
Остала краткорочна потраживања	5.873	5.019
<b>Укупно:</b>	<b>7.091</b>	<b>6.219</b>



Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 5.873 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 20 - Структура осталих краткорочних потраживања - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Потраживања од синдиката	1.848
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.151
Потраживања за рефундацију погребних трошкова	1.779
Потраживања од Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Смедерево	1.057
Остала потраживања	38
<b>Укупно:</b>	<b>5.873</b>

Потраживања од синдиката исказана у износу од 1.848 хиљада динара односе се на средства која је Предузеће преносило репрезентативним синдикатима у складу са закљученим уговорима о краткорочним зајмовима, и то: у 2019. години у износу од 733 хиљаде динара, у 2018. години у износу од 566 хиљада динара и ранијим годинама у износу од 549 хиљада динара. Предузеће је синдикатима одобравало зајмове за тачно утврђене намене, и то: за исплату осмомартовских поклон честитки запосленима, солидарне помоћи запосленима, куповине новогодишњих пакетића за децу и ускршњих поклона.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 1.151 хиљаде динара односе се на потраживања од надлежног фонда обавезног социјалног осигурања, настала у периоду од августа до децембра 2019. године, за рефундацију накнаде зарада за време привремене спречености за рад преко 30 дана.

Потраживања за рефундацију погребних трошкова исказана у износу од 1.779 хиљада динара односе се на потраживања од Републичког Фонда за пензијско и инвалидско осигурање по основу Уговора о пословној сарадњи број 500-3250/1 закљученог 2013. године.

Потраживања од Јавно комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Смедерево исказана у износу од 1.057 хиљада динара односе се на потраживање Предузећа по Решењу о судском поравнању број 6.П.683/2015 од 1. октобра 2015. године. Наведеним решењем утврђена је обавеза Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Смедерево да потраживања измири на 24 рате почев од 30. октобра 2015. године и да у случају доцње од три узастопна месеца Предузеће има право наплате целокупног дуга.

### 3.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 455 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 21 - Структура готовинских еквивалената и готовине - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	430	3.822
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	25	0
<b>Укупно:</b>	<b>455</b>	<b>3.822</b>

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2019. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.





Новчана средства на текућим рачунима Предузећа исказана су у износу 430 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 22 - Преглед текућих рачуна по банкама - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
„Директна Банка“ а.д, Крагујевац	247
„АИК банка“ а.д, Београд	69
„Комерцијална банка“ а.д, Београд	114
<b>Укупно:</b>	<b>430</b>

Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31. децембар 2019. године у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.

### 3.1.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса), исказан у износу од 91 хиљаде динара (у 2018. години исказан износ од 901 хиљаде динара), односи се на евидентиран порез на додату вредност по основу примљених рачуна за добра и услуге за обављање делатности, а за које ће Предузеће остварити право на одбитак претходног пореза у наредном обрачунском периоду.

### 3.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 971 хиљаде динара и највећим делом се односе на трошкове камате утврђене Решењем о одлагању плаћања дугованих изворних прихода буџета Града Смедерева којим је одобрено одлагање плаћања обавеза на име накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта (Напомена број: 3.1.12.2).

### 3.1.10. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива исказана је на крају извештајног периода у износу од 18.051 хиљаде динара и односи се на дате залогe по кредитима за набавку булдожера и аутоподизача у износу од 17.889 хиљада динара и потраживања од инкасаната по основу каса блокова у износу од 162 хиљаде динара.

Уговором о пословно-техничкој сарадњи број 500-5031/1 од 16. септембра 2016. године, Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Смедерево уступило је на коришћење без накнаде Предузећу непокретности, постројења и опрему у износу од 98.743 хиљаде динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 23 - Преглед туђих некретнина, постројења и опреме које су уступљене на коришћење Предузећу

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Пољопривредно и остало земљиште	37.937
Грађевински објекти	48.963
Постројења и опрема	11.848
<b>Укупно:</b>	<b>98.743</b>



**Налаз:** Предузеће није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству у пословним књигама евидентирало некретнине, постројења и опрему у износу од 98.743 хиљаде динара које су у власништву Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Смедерево, а од којих остварује приходе.

**Ризик:** Неевидентирањем туђих некретнина постројења и опреме у оквиру ванбилансне евиденције јавља се ризик од отуђења имовине.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству у својим пословним књигама евидентира некретнине, постројења и опрему која су власништво другог јавног предузећа, а коју Предузеће користи и од којих остварује приходе.

### 3.1.11. Капитал

Капитал Предузећа исказан је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године у износу од 424.370 хиљада динара, а његова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 24 - Структура капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Основни (државни) капитал	415.073	414.195
Статутарне и друге резерве	4.631	3.754
<b>Нераспоређени добитак</b>		
Нераспоређени добитак ранијих година	-	-
Нераспоређени добитак текуће године (Напомена број: 3.1.11.3)	4.666	1.755
<b>Укупно:</b>	<b>424.370</b>	<b>419.704</b>

#### 3.1.11.1. Основни капитал

Предузеће је на дан извештајног периода исказало основни капитал у износу од 415.073 хиљада динара.

**Налаз:** Основни неновчани капитал исказан је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 415.072.883,10 динара, а износ неновчаног капитала који је уписан код надлежне агенције је 409.862.942,10 динара.

Предузеће је на крају извештајног периода у пословним књигама исказало новчани капитал у износу од 4.672.147,77 динара, док је код Агенције за привредне регистре Републике Србије уписан новчани капитал у износу од 527.586,30 динара, а на основу уплате новчаног капитала Оснивача и Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево број 020-84/2017-07 од 23. новембра 2017. године.

Наведеном одлуком о оснивању, оснивач није дефинисао структуру основног капитала, односно неновчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима<sup>23</sup>.

Износ основног неновчаног и новчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне

<sup>23</sup> „Службени гласник РС”, број 15/2016



регистре као ни са износом исказаног основног капитала (новчаног и неновчаног) у Оснивачком акту Предузећа.

Предузеће у поступку ревизије није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама.

**Ризик:** Због неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама и оснивачком акту, јавља се ризик да корисницима финансијских извештаја неће бити обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и који је уписан код Агенције за привредне регистре.

### 3.1.11.2. Резерве

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало резерве у износу од 4.661 хиљаде динара (2018. године у износу од 3.754 хиљаде динара) и у целости се односе на статутарне резерве Предузећа које су формиране на основу одлука о расподели добити за 2017. и 2018. годину.

На основу Одлуке о расподели добити из 2017. године број 6117/1 од 27. августа 2018. године Надзорног одбора на коју је Оснивач дао сагласност број 400-6460/2017-07 од 10. августа 2019. године, Предузеће је нераспоређену добит за 2017. годину у износу од 12.664 хиљаде динара, распоредило за покриће губитка из ранијих година у износу од 5.156 хиљада динара, за повећање новчаног капитала у износу од 3.754 хиљаде динара и повећање средстава за финансирање текућих инвестиција, односно формирање статутарних резерви у износу од 3.754 хиљаде динара.

Такође, Надзорни одбор донео је Одлуку о расподели добити из 2018. године број 9-4/1 од 26. јула 2019. године на коју је Оснивач дао сагласност број 400-64791/2019-1 од 16. децембра 2019. године, на основу које је Предузеће извршило расподелу нераспоређене добити у износу од 1.755 хиљада динара на начин да се 50% износа распоређује у новчани капитал и за тај износ се повећава вредност основног капитала, а 50% нераспоређене добити у износу од 876 хиљада динара распоређује се за финансирање текућих инвестиција.

### 3.1.11.3. Нераспоређени добитак текуће године

Нераспоређени добитак на дан извештајног периода исказан је у износу од 4.666 хиљада динара.

Промене у оквиру рачуна нераспоређени добитак у току 2019. године приказане су следећим прегледом:

Табела број 25 - Преглед промена у оквиру рачуна нераспоређени добитак

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	1.755
Смањење у току године (Напомене број: 3.1.11.1)	(1.755)
Нето добитак (Напомена број: 3.2.9)	4.666
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>4.666</b>



### 3.1.12. Дугорочна резервисања и обавезе

На дан извештајног периода, дугорочна резервисања и обавезе исказане су у износу од 24.949 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 26 - Структура дугорочних резервисања и обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	9.330	7.885
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	3.897	9.251
Остале дугорочне обавезе	11.722	19.038
<b>Укупно:</b>	<b>24.949</b>	<b>36.175</b>

#### 3.1.12.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на крају извештајног периода исказана су у износу од 9.930 хиљада динара и у целости се односе на резервисања за накнаде и друге бенефиције за запослене.

Табела број 27 - Преглед промена у оквиру рачуна дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	7.885
Резервисања у току године	3.628
Укидања у току године	(2.183)
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>9.330</b>

#### 3.1.12.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане у износу од 15.619 хиљада динара односе се на:

- дугорочни кредит за набавку булдожера у износу од 2.104 хиљаде динара, који је одобрен од „Societe generale banka Srbija“, а.д, Београд по уговору број LTL 968066 од 20. августа 2018. године са роком отплате од 36 месеци;

- дугорочни кредит за набавку аутоподизача у износу од 1.793 хиљаде динара одобрен од „Societe generale banka Srbija“, а.д, Београд по уговору број LTL 990429 од 8. октобра 2018. године са роком отплате од 36 месеци;

- дугорочне обавезе према Оснивачу на име накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 11.722 хиљаде динара. Решавајући по захтеву Предузећа, Град Смедерево, Градска управа, Одељење за финансије и локалну пореску администрацију дана 23. априла 2018. године, донело је Решење о одлагању плаћања дугованих изворних прихода буџета Града Смедерева којим је одобрило одлагање плаћања обавеза на име накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта на 60 месечних рата. Наведеним решењем, утврђена је обавеза Предузећа да за време за које је одложено плаћање дугованих изворних прихода, обрачунава и плаћа камату по стопи једнакој годишњој референтној стопи Народне банке Србије, на сваку рату главне пореске обавезе почев од дана доношења решења до датума доспећа рате, сходно члану 76. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.



**Налаз:** Предузеће није, у складу са чланом 76. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, вршило обрачун законске камате на име неблаговремено плаћених, а доспелих обавеза на име накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта, чиме је на дан извештајног периода потценило обавезе по основу камата за јавне приходе и расходе камата по обавезама за порезе, доприносе и друге дажбине. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

**Ризик:** Неисказивањем обавеза и расхода по основу камата на име јавних прихода, јавља се ризик да Предузеће неће правилно исказати резултат обрачуноског периода.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 76. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, изврши обрачун камате на име неблаговремено плаћених доспелих обавеза по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта као и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 32.491 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 28 - Структура краткорочних финансијских обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Краткорочни финансијски кредити и зајмови у земљи	27.026
Део дугорочних зајмова који доспевају до једне године (Напомена број: 3.1.12.2)	5.308
Остале краткорочне обавезе	157
<b>Укупно:</b>	<b>32.491</b>

#### 3.1.13.1. Краткорочни финансијски кредити и зајмови у земљи.

Краткорочни финансијски кредити и зајмови у земљи исказани на дан 31. децембар 2019. године у износу од 27.026 хиљада динара односе се на:

- краткорочни револвинг кредит у износу од 20.000 хиљада динара, који је одобрен од „АИК БАНКА“, а.д. Београд на основу Уговора број 105059045270498382 из 2019. године;
- уговор о дозвољеном прекорачењу платног рачуна број 1101730295 од 18. децембра 2019. године на износ од 7.026 хиљада динара.

#### 3.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 1.369 хиљада динара (у 2018. години исказан износ од 1.164 хиљаде динара), највећим делом односе се на авансне уплате физичких лица за закуп и одржавање гробних места и на услуге одношења смећа.



### 3.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 45.807 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 29 - Структура обавеза из пословања - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Добављачи у земљи	31.767	35.316
Остале обавезе из пословања	14.040	13.326
<b>Укупно:</b>	<b>45.807</b>	<b>48.642</b>

#### 3.1.15.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима на крају извештајног периода исказане су у износу од 31.767 хиљада динара.

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

Табела број 30 - Структура обавеза према добављачима - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
„Ресор” д.о.о, Гаџин Хан	7.187
Град Смедерево - градско грађевинско земљиште	3.544
„Кнез Петрол“ д.о.о, Батајница	2.816
„Храст“ з.т.р, Витошевац	1.800
„Elixir Zorka“ д.о.о, Шабац	1.481
„Ласта“ саобраћајно предузеће, Београд	1.396
Јавно комунално предузеће „Водовод“, Краљево	1.803
„Корали“ д.о.о, Краљево	3.064
„Арано“ д.о.о, Београд	920
Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд	838
„Jasmin Cop“ д.о.о, Смедерево	697
“Stella doro 2000” д.о.о, Нова Пазова	522
Јавно предузеће „Грејање - Смедерево“, Смедерево	576
„Беопрактик“ д.о.о, Београд	430
„Fotografska radnja Foto Picasso” предузетник Срећко Којић, Смедерево	423
“Елтеса“ д.о.о, Смедерево	398
„Ђоровић“ д.о.о, Ћуприја	386
„Расадник Жића“ ПР, Драган Ђурђевић, Велики Шиљеговац	314
Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд	298
АСНС „Зеленило и гробља“, Смедерево	275
„Чајка“ д.о.о, Чачак	254
"Ветерина Михајловић" ветеринарска амбуланта, Смедерево	246
„Elescom sistem” д.о.о, Београд	164
Остали	1.935
<b>Укупно:</b>	<b>31.767</b>

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања обавезе према добављачима у износу од 30.259 хиљада динара. Као усаглашена, потврђене су обавезе у



износу од 485 хиљада динара, а за преостали део обавеза према добављачима у износу од 11.342 хиљаде динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца.

### 3.1.15.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане у износу од 14.040 хиљада динара односе се на обавезе за екологију у износу од 9.048 хиљада динара и обавезе по основу наплате накнаде за градско грађевинско земљиште за рачун Јавног предузећа Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште, чија је потраживања преузео Град Смедерево након гашења предузећа у укупном износу од 8.913 хиљада динара на дан извештајног периода, од чега је део који доспева до годину дана у износу од 4.278 хиљада динара (Напомена број: 3.1.12.2).

### 3.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 35.831 хиљаде динара, и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 31 - Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	15.799	15.208
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.886	2.814
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.835	6.563
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.274	5.847
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	167	118
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог који се рефундирају	57	40
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца који се рефундирају	37	23
<b>Свега:</b>	<b>33.055</b>	<b>30.613</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе према запосленима	829	279
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	86	100
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.173	827
Остале обавезе	688	251
<b>Свега:</b>	<b>2.776</b>	<b>1.457</b>
<b>Укупно:</b>	<b>35.831</b>	<b>32.070</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 33.055 хиљада динара обухватају обавезе за зараде запослених у износу од 32.794 хиљада динара, и то:

- неисплаћене нето зараде запослених за децембар 2019. године у износу од 15.799 хиљада динара;



- неисплаћени порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 2.886 хиљада динара и неисплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 6.835 хиљада динара за децембар и део за новембар 2019. године.

- неисплаћене доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 7.274 хиљаде динара за децембар и новембар 2019. године.

Такође, Предузеће је у оквиру обавеза по основу зарада и накнада зарада исказало 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 децембар 2019. године у износу од 261 хиљаде динара.

### Друге обавезе

Обавезе према запосленима исказане су у износу од 829 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 32 - Структура обавеза према запосленима - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених	595
Обавезе за отпремнине	234
<b>Укупно:</b>	<b>829</b>

Обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених исказане у износу од 595 хиљада динара односе се највећим делом на неисплаћене обавезе за децембар 2019. године у износу од 374 хиљаде.

Обавезе за отпремнине исказане у износу од 234 хиљаде динара односе се на неисплаћену отпремнину запосленом за одлазак у пензију на основу Решења број 11315/1 донетог од стране в.д. директора дана 27. децембра 2019. године.

Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора исказане у износу од 86 хиљада динара највећим делом односе се на нето накнаду члановима Надзорног одбора за месец децембар 2019. године у износу од 39 хиљада динара.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 1.173 хиљаде динара односе се највећим делом у износу од 1.171 хиљаде динара на накнаду по уговорима о обављању привремених и повремених послова за децембар 2019. године.

Остале обавезе исказане су у износу од 688 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 33 - Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Обавезе по основу умањења нето зараде	587
Примања физичких лица која нису у радном односу код послодавца	60
Обавезе према Привредној комори Србије	41
<b>Укупно:</b>	<b>688</b>

Обавезе по основу умањења нето зараде од 5% исказане су у износу од 587 хиљада динара и односе се на неисплаћени део обавезе за децембар 2019. године у складу са Законом





о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>24</sup>.

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 2.376 хиљада динара (у 2018. години у износу од 1.156 хиљада динара) и односе се на обавезе по основу разлике између обрачунатог и претходног пореза на додату вредност за октобар и децембар 2019. године.

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

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане на дан 31. децембар 2019. године у износу од 2.655 хиљада динара и највећим делом односе се на обавезе за порезе и доприносе на име неисплаћених накнада за привремене и повремене послове за новембар и децембар 2019. године у износу од 1.570 хиљада динара и обавезе за порез на добит правних лица у износу од 1.041 хиљаде динара.

### 3.1.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 42.971 хиљаде динара и највећим делом односе се на одложене приходе и примљене донације у износу од 42.843 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом.

Табела број 34 - Промене на рачуну одложени приходи и примљене донације у 2019. години  
- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	32.218
Повећање у 2019. години	15.998
Смањење у корист прихода	5.372
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>42.843</b>

Према усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће се за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, определило за примену Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Увидом у достављену документацију, у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у периоду од 2014. године до краја извештајног периода примљене донације евидентирало у оквиру групе рачуна – одложени приходи и примљене донације. У наведеном периоду, Предузеће је у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима, вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања, уз истовремено признавање прихода по том основу.

У току 2019. године, Предузеће је повећало вредност одложених прихода и примљених донација у износу од 15.998 хиљада динара, на име примљених донација од Оснивача на основу Уговора број 400-10974/2018-07 за набавку опреме за вршење основне делатности, и то: аутосмећара са хидрауличном дизалицом и два теретна возила. Такође, Предузеће је у

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14 и 95/18



току 2019. године признало приходе од условљених донација сразмерно висини обрачунате амортизације за средства набављена од донација и државних давања у износу од 5.372 хиљаде динара. Преглед промена одложених прихода и примљених донација у периоду од 2015. до 2019. године, дат је у следећој табели:

Табела број 35 - Промене одложених прихода и примљених донација у периоду од 2015. до 2019. године - у хиљадама динара -

Година	Почетно стање	Износ примљених донација	Износ укидања резервисања	Стање на крају извештајног периода
2015. година	31.302	2.092	3.414	29.980
2016. година	29.980	-	3.774	26.206
2017. година	26.206	9.750	3.390	32.566
2018. година	32.566	4.700	5.048	32.218
2019. година	32.218	15.998	5.372	42.843

**Налаз:** Предузеће није при првој примени МСФИ за МСП извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист нераспоређене добити ранијих година, што није у складу са захтевима параграфа 35.7. Одељак 35 - Прелазак на МСФИ за МСП и чланом 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Такође, у периоду од 2015. године до краја извештајног периода, Предузеће је примљене донације евидентирало у оквиру групе рачуна - одложени приходи и примљене донације. У наведеном периоду, Предузеће је у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима, вршило укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања, уз истовремено признавање прихода по том основу. На овај начин, Предузеће није, у периоду од 2015. до 2019. године, поступило у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП.

Имајући у виду наведено, ревизијом је утврђено да је Предузеће на крају извештајног периода преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 42.843 хиљаде динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 32.218 хиљада динара и приходе од условљених донација у износу од 10.625 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши признавање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП, јавља се ризик од неправилног утврђивања финансијског резултата.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да изврши признавање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП и да исте евидентира у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 111 хиљада динара као разлику укупних прихода у износу од 529.776 хиљада динара и укупних расхода у износу од 529.665 хиљада динара.



Имајући у виду да се добитак из редовног пословања пре опорезивања коригује износом нето добитка пословања који се обуставља, ефекти промена рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих година у износу од 5.609 хиљада динара, Предузеће је на крају извештајног периода исказало добитак пре опорезивања у износу од 5.720 хиљада динара.

Приходи, расходи и резултат пословања приказани су у следећој табели:

Табела број 36 - Приказ прихода, расхода и резултата пословања - у хиљадама динара -

Назив	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	523.903	522.750	1.153
Финансијски	90	2.164	(2.074)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	3.507		3.507
Остали	2.276	4.751	(2.475)
<b>Добитак из редовног пословања</b>	<b>111</b>		<b>111</b>
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	5.609		5.609
Добитак пре опорезивања	535.385	529.665	5.720
Порески расход периода		1.377	(1377)
Одложени порески приходи периода	323		323
<b>Нето добитак</b>	<b>535.708</b>	<b>531.042</b>	<b>4.666</b>

### 3.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 523.903 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 37 - Структура пословних прихода - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту (Напомена број: 3.1.4.3)	13.225	14.755
Приходи од продаје производа и услуга	457.351	409.443
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично (Напомена број: 3.1.19)	5.372	4.977
Други пословни приходи	47.955	49.089
<b>Укупно:</b>	<b>523.903</b>	<b>478.264</b>

#### 3.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 457.351 хиљаде динара, а односе се највећим делом на приходе од услуга поверених Предузећу од стране Оснивача.



Табела број 38 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту  
- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Приходи од изношења и депоновања смећа	189.219
Приходи од чишћења и прања јавних површина	48.218
Приходи од одржавања јавних зелених површина	42.238
Приходи од погребних услуга	37.702
Приходи од услуга - зимска служба	34.180
Приходи од уклањања дивљих депонија	31.707
Приходи од услуга - јавна расвета	28.433
Приходи од вршења услуга - санитација	15.662
Приходи од ванредних услуга - одржавање депоније	13.821
Приходи од изношења смећа (депоније) - остала лица	8.389
Приходи од ванредних услуга	4.371
Приходи од продатих производа и услуга - остали	1.822
Приходи од продаје цвећа и садног материјала	1.589
<b>Свега:</b>	<b>457.351</b>

Приходи од изношења и депоновања смећа исказани су у износу од 189.219 хиљада динара, а остварени су пружањем услуга изношења смећа физичким лицима (домаћинства), правним лицима и предузетницима (пословни простор) по ценама на основу важећег Ценовника предузећа за услуге изношења и депоновања отпада, број 4569/2 од 8. јуна 2018. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора предузећа, број 47/2 од 8. јуна 2018. године. Градско веће града Смедерева је дало сагласност на одлуку Надзорног одбора Решењем број 38-12/2018-07 од 25. јула 2018. године. Цене услуга одношења смећа за домаћинства утврђују се по м<sup>2</sup>, а за правна лица и предузетнике по м<sup>2</sup> (отворени и затворени простор) или паушално за објекте чија је површина мања од 180 м<sup>2</sup>.

Приходи од чишћења и прања јавних површина исказани су у износу од 48.218 хиљада динара, а односе се на одржавање јавне хигијене (чишћење и прање асфалтних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене; прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина; одржавање чистоће јавних чесми и фонтана; чишћење коловоза; прикупљање и одвожење комуналног отпада из ђубријера које се налазе на јавним површинама). Ове услуге Предузеће обавља на основу Уговора о чишћењу и прању јавних површина у Смедереву, број 400-984/2019-04 од фебруара 2019. године, који је закључен између Града Смедерева и Предузећа.

Приходи од одржавања јавних зелених површина исказани су у износу од 42.238 хиљада динара и односе се на поверене послове од Оснивача, а на основу Уговора о одржавању јавних зелених површина у 2019. години, број 400-1035/2019-04 од фебруара 2019. године, који је закључен између Града Смедерева и Предузећа.

Приходи од погребних услуга исказани су у износу од 37.702 хиљаде динара и односе се на приходе од закупа и одржавања гробних места, коришћења капеле, превоза посмртних остатака од капеле до гробног места, пријема и збрињавања посмртних остатака и смештај у капелу, накнаде за сахрањивање покојника, од есхумације покојника, постављање споменика, израде опсега за гробна места, израде тротоара око опсега и израде породичних гробница.

Чланом 10. Одлуке о управљању гробљима и сахрањивању на територији Града Смедерева, број 020-157/2018-07 од 24. јуна 2019. године, утврђено је да се гробно место даје



на коришћење на временски период од најмање десет година, а гробница на неодређено време.

Приходи од услуга - зимска служба, исказани су у износу од 34.180 хиљада динара и односе се на одржавање улица и тротоара у зимском периоду (чишћење снега и леда са улица, путева и тротоара на градском подручју Смедерева и одржавање локалних путева у зимским условима), а на основу Уговора о вршењу зимске службе у 2019. години, број 400-986/2019-04 од фебруара 2019. године, који је закључен између Града Смедерева и Предузећа.

Приходи од уклањања дивљих депонија, исказани у износу од 31.707 хиљада динара, остварени су на основу Уговора о уклањању дивљих депонија и обављању послова по налогу инспекције, број 400-1313/2019-08 од фебруара 2019. године, који је закључен између Града Смедерева и Предузећа.

Приходи од услуга - јавна расвета, исказани у износу од 28.433 хиљада динара односе се на: одржавање објеката и инсталација јавног осветљења којим се осветљавају саобраћајнице и друге површине јавне намене; извођење електрорадова на демонтажи, монтажи и поправци светилки; набавке и замене сијалица, осигурача а на основу Уговора број 400-987/2019-04 од фебруара 2019. године и Анекса I уговора број 400-11354/2019-04 од децембра 2019. године који су закључени између Града Смедерева и Предузећа.

Приходи од вршења услуга - санитација, исказани су у износу од 15.662 хиљаде динара а односе се на чување и храњење паса, хватање и враћање паса у природно станиште по налогу комуналне инспекције, ветеринарске услуге а у складу са законским прописима који регулишу ову област. Поверавање ових послова врши се на основу Уговора о уклањању паса луталица у 2019. години, број 400-985/2019-04 од фебруара 2019. године, који је закључен са Градом Смедерево.

Приходи од ванредних услуга - одржавање депоније, исказани у износу од 13.821 хиљаде динара, остварени су од радова на одржавању градског сметлишта у Годоминском пољу, а на основу Уговора о одржавању градског сметлишта у 2019. години, број 400-2450/2019-04 од марта 2019. године.

Приходи од изношења смећа (депоније) - остала лица, исказани су у износу од 8.389 хиљада динара и остварени су пружањем услуга ванредног изношења смећа правним лицима, предузетницима и установама (пословни простор) аутоподизачем, аутосмећаром као и изношењем отпада теретним моторним возилом.

Приходи од ванредних услуга, исказани су у износу од 4.371 хиљаде динара, а односе се на: радове по Уговору број 400-1504/2019-04 од фебруара 2019. године по налогу Одељења за инспекцијске послове и послове комуналне полиције, Градске управе Града Смедерева; прикупљање пет амбалаже; кошење и одвожења биљног отпада као и на услугу садње цвећа.

Приходи од продатих производа и услуга - остали, исказани су у износу од 1.822 хиљаде динара и односе се највећим делом на приходе од продаје металних контејнера.



### 3.2.1.2. Други приходи

Други пословни приходи остварени су у износу од 47.955 хиљада динара, а односе се највећим делом на приходе од пијачних услуга поверених Предузећу од стране Оснивача, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 39 - Структура других пословних прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Приходи од фактурисаног закупа - Ново гробље	36
Приходи од дневне пијачарине	10.177
Приходи од фактурисаног закупа	24.568
Приходи од резервација тезги	10.538
Приходи од префактурисаних трошкова	2.636
<b>Укупно:</b>	<b>47.955</b>

Приходи од дневне пијачарине износе 10.177 хиљада динара, а односе се највећим делом на приходе по основу дневног закупа пијачних тезги на зеленој и млечној пијаци - центар, зеленој пијаци - Царина, робној пијаци, кванташкој пијаци и на сеоским пијацама.

Приходи од фактурисаног закупа на пијаци, исказани су у износу од 24.568 хиљада динара а односе се на издавање пијачног пословног простора (закупа пијачног објекта, пијачног простора и пијачне опреме) у складу са чланом 13. Одлуке о пијацама број 020-74/2017-07 од 23. новембра 2017. године. Објекти на пијацама (монтажни објекти, зидани локали, пијачне тезге или боксеви и други објекти) издају се у закуп путем јавног надметања на период од један, три, шест или дванаест месеци. Накнадно уговарање са истим закупцем врши се уколико су доспеле обавезе од стране закупца измирене. Предузеће је у току 2019. године остварило приходе на основу следећих уговора о закупу пијачних објекта на Зеленој пијаци - центар:

- Уговор број 500-208/1 од 5. марта 2012. године, закључен са трговинским предузећем „Дунав“ а.д, Смедерево;
- Уговор број 500-166/1 од 22. фебруара 2012. године, закључен са рибарским газдинством „Ечка“ а.д, Лукино село;
- Уговор број 500-1373/1 од 3. децембра 2013. године, закључен са привредним друштвом „Менех“ д.о.о, Крушевац;
- Уговор број 500-1178/1 од 31. августа 2016. године, закључен са трговинском радњом - рибарница „Рада сд“ Смедерево, предузетник Радица Којић;
- Уговор број 10540 од 5. децембра 2019. године, закључен са „Рибарство“ д.о.о, Бачки Јарак.

Приходи од резервације тезги износе 10.538 хиљада динара, а односе се на лицитирану резервацију тезги на пијацама. Закључењем уговора продавци су у обавези да месечно плаћају резервације. Предузеће не издаје рачуне по уговорима о резервацији иако постоји месечна обавеза плаћања уговорене услуге резервације, већ приликом наплате издаје фискални рачун.



### 3.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 522.750 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 40 - Структура пословних прихода - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Набавна вредност продате робе (Напомена број: 3.1.4.3)	10.129	10.595
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга (Напомена број: 3.1.4.2)	2.560	-
Трошкови материјала	43.426	45.612
Трошкови горива и енергије	28.825	25.957
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	364.061	332.780
Трошкови производних услуга	35.984	22.352
Трошкови амортизације	17.905	14.411
Трошкови дугорочних резервисања (Напомена број: 3.1.12.1)	3.628	1.700
Нематеријални трошкови	21.352	15.701
<b>Укупно:</b>	<b>522.750</b>	<b>478.264</b>

#### 3.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 43.426 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 41 - Структура трошкова материјала - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	30.870	33.809
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.656	2.652
Трошкови резервних делова	6.139	6.398
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.761	2.753
<b>Укупно:</b>	<b>43.426</b>	<b>45.612</b>

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 30.870 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 42 - Структура трошкова материјала за израду - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Трошкови основног материјала	14.776
Трошкови помоћног материјала	15.476
Трошкови материјала за одржавање хигијене	618
<b>Укупно:</b>	<b>30.870</b>

Трошкови основног материјала исказани у износу од 14.776 хиљада динара се највећим делом односе на утрошен материјал за одржавање путева (индустријска со и калцијум хлорид) у износу од 12.859 хиљада динара.

Трошкови помоћног материјала исказани у износу од 15.476 хиљада динара односе се на највећим делом на електро материјал за одржавање инсталација јавног осветљења,



грађевински материјал за потребе радне јединице Гробља, резервне делове за возила и остали помоћни материјал.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 2.656 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 43 - Структура трошкова осталог материјала (режијског) - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Канцеларијски материјал	1.523
Трошкови ауто-гума	857
Трошкови грађевинског, електро материјала и осталог материјала	275
<b>Укупно:</b>	<b>2.656</b>

Трошкови резервних делова исказани у износу од 6.139 хиљада динара односе се на утрошене резервне делове потребне за одржавање путничких и теретних возила и радних машина.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 3.761 хиљаде динара односе на ХТЗ опрему у износу од 3.042 хиљаде динара и ситан инвентар у износу од 719 хиљада динара који се у целости отписује приликом стављања у употребу.

### 3.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 28.825 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Назив	2019. година
Трошкови горива и мазива	21.245
Трошкови електричне енергије	7.580
<b>Укупно:</b>	<b>28.825</b>

Трошкови горива и мазива исказани у износу од 21.245 хиљада динара односе се на утрошено евро-дизел гориво у износу од 18.998 хиљада динара, утрошен безоловни бензин БМБ 95 у износу од 1.195 хиљада динара и утрошена уља и мазива у износу од 1.052 хиљаде динара за путничка, теретна и остала моторна возила.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 364.061 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 45 - Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода  
- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	260.592	250.840
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) за време прекида радног односа без кривице запосленог	776	-
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	44.583	44.745
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за време прекида радног односа без кривице запосленог	144	-





Назив	2019. година	2018. година
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	24.954	10.335
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	740	662
Остали лични расходи и накнаде	32.272	26.198
<b>Укупно:</b>	<b>364.061</b>	<b>332.780</b>

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

- законском регулативом - Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>25</sup>), Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>26</sup>), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада<sup>27</sup> и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>28</sup>;

- интерним актима Предузећа - Колективним уговором и Правилником о систематизацији и свим изменама правилника и уговорима о раду;

Број запослених у Предузећу у току 2019. године био је 376 запослених, с тим да се мењала структура броја запослених на одређено и неодређено радно време, тако да је на дан 1. јануар 2019. године тај број био: 353 запослених на неодређено и 23 на одређено, а на дан 31. децембар 2019. године, 340 на неодређено и 36 на одређено радно време.

У складу са одредбом члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.<sup>29</sup> Предузеће је закључило уговоре о раду са осам лица са инвалидитетом.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада (брuto 1) у 2019. години, исказаних у износу од 260.592 хиљаде динара приказана је у следећој табели:

Табела број 46 - Структура зарада и накнада зарада - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Основна зарада за време проведено на раду	156.090
Увећана основна зарада по основу радног учинка – стимулација	143
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	2.315
Увећана зарада за рад ноћу	1.690
Увећана зарада за прековремени рад	1.609
Увећана зарада за минули рад	19.061
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника	4.927
Накнада зараде за време годишњег одмора	25.536
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	1.346
Накнада зараде за боловање до 30 дана	4.764

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 68/15, 81/16 – одлука УС и 95/18

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

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 27/15, 36/17 - Анекс I и 5/18- Анекс II

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 39/09 и 32/13



Назив	2019. година
Накнада зараде за повреду на раду	785
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	8.786
Накнада трошкова за исхрану у току рада	33.163
Надокнада за интервенције по налогу суда	253
Остале корекције	124
<b>Укупно:</b>	<b>260.592</b>

### **Зараде пословодства**

Послове пословодства Предузећа обавља вршилац дужности директора кога именује оснивач - Скупштина града Смедерева, до именовања директора Предузећа по спроведеном јавном конкурс, а најдуже на период од једне године. Вршилац дужности директора именован је од стране Оснивача дана 11. октобра 2017. године Решењем о именовању вршиоца дужности директора Предузећа број 02-225/2017-07, у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним предузећима.

Основна зарада директора утврђена је на основу коефицијента који је одређен одредбом члана 4. Анекса бр.1 Уговора о раду на одређено време број 2-2/2019 од 25. јануара 2019. године, закљученог између Надзорног одбора Предузећа и директора.

### **Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 24.954 хиљада динара односе се на накнаде за обављени посао (увећане за припадајуће порезе и доприносе) исплаћене лицима ангажованим на привременим и повременим пословима. Послови за које се закључују уговори о привременим и повременим пословима су послови помоћног радника на уређењу парковских површина, помоћног возача за превоз животиња, помоћног возача на транспорту отпада, помоћног радника на одржавању објеката пијаце, помоћног електричара за јавну расвету, послови чишћења и прања посуда за смеће, помоћни послови на изградњи гробница и други.

### **Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора**

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 740 хиљада динара односе се на накнаду за рад председника и чланова Надзорног одбора.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћена је у складу са Одлуком о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних комуналних предузећа чији је оснивач град Смедерево број 020-118/2014-07, донете од стране Оснивача дана 22. јула 2014. године.

### **Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 32.272 хиљаде, а њихова структура приказана у следећој табели:



Табела број 47 - Структура осталих личних расхода и накнада - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Солидарна помоћ запосленима	17.792
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	14.087
Трошкови отпремнина (Напомена број: 3.1.12.1)	234
Накнада трошкова коришћења сопственог возила	93
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	66
<b>Укупно:</b>	<b>32.272</b>

Солидарна помоћ запосленима исказана у износу од 17.792 хиљаде динара односи се на исплату:

- солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у износу од 17.073 хиљада динара. Исплата је извршена свим запосленима, у једнаком нето износу од 41.800,00 динара по запосленом, у више рата, у складу са одредбама члана 1. Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и члана 71. став 7. и 8. Колективног уговора Предузећа;

- трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или члана његове уже породице у складу са одредбама члана 70. Колективног уговора у износу од 402 хиљаде динара;

- накнаду трошкова у случају теже болести запосленог или члана његове уже породице, у складу са одредбама члана 71. Колективног уговора у износу од 317 хиљада динара.

Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада у износу од 14.087 хиљада динара односе се на накнаде исплаћене у готовом новцу у износу од 3.443 хиљаде динара на име трошкова превоза запослених и ангажованих лица на привременим и повременим пословима чије је пребивалиште удаљено више од 3 километара од места рада, обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, као и на трошкове месечних карата за превоз запослених у износу од 10.644 хиљада динара. Накнада трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада исплаћена је у складу са Одлуком в.д. директора број 74 донете дана 13. јуна 2019. године и одредбама члана 69. Колективног уговора.

Трошкови отпремнина исказани у износу од 243 хиљаде динара односе се на трошкове отпремнина за десет запослених који су стекли право на 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 појединачних решења в.д. директора, а у складу са одредбама члана 70. Колективног уговора.

#### 3.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 35.984 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 48 - Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга	2.535	1.916
Трошкови услуга одржавања	6.256	5.463
Трошкови закупнина	1.949	1.873
Трошкови рекламе и пропаганде	803	386
Трошкови осталих услуга	24.441	12.714
<b>Укупно:</b>	<b>35.984</b>	<b>22.352</b>



Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 2.535 хиљада динара и обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 49 - Структура трошкова транспортних услуга - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Трошкови услуга превоза у земљи	788
Трошкови ПТТ услуга	171
Трошкови услуга фиксне телефоније	203
Трошкови интернета	487
Трошкови услуга мобилне телефоније	886
<b>Укупно:</b>	<b>2.535</b>

Трошкови услуга превоза у земљи, исказани у износу од 788 хиљада динара, односе се на услуге превоза и то: булдожера од стране предузећа „Jasmin cor“ д.о.о, Смедерево; калцијум хлорида од добављача "Gole GTS pro" д.о.о, Смедерево, као и на трошкове транспорта возила на поправку од стране предузећа "Аутоцентар НР" д.о.о, Пожаревац.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 6.256 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове поправке возила и то: за замену и програмирање инструмент табле, еспанзионог модула, замену моторне инсталације и црева горива од стране предузећа "Slodes" д.о.о, Београд, ремонт мењача од стране предузећа „Enigma MC group“ д.о.о, Крушевац, израду нове осовине, надоградњу хидрауличких елемената за рад цистерне коју је извршио добављач „Nipel“, предузетник Данка Глумац, Младеновац, поправку регулације брзине траке на циклону за посипање соли извршену од стране добављача „Sigit“ д.о.о, Смедерево и друго.

Трошкови закупнина исказани у износу од 1.949 хиљада динара односе се на закуп капеле по Уговору број 2781/2012-1 од 31. октобра 2012. године који је закључен са Општом болницом "Свети Лука", Смедерево и на закуп паркинг простора од ЈКП "Паркинг сервис", Смедерево за паркирање у свим зонама у Смедереву.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 803 хиљаде динара обухватају трошкове огласа у новинама у износу од 188 хиљада динара и остале трошкове рекламе и пропаганде у износу од 615 хиљада динара.

Трошкови огласа у новинама, исказани у износу од 188 хиљада динара, односе се на објављивање огласа, обавештења, чланака, интервјуа у „Смедеревским новинама“, а у циљу информисања грађана о активностима Предузећа.

Трошкови рекламе и пропаганде - остали, исказани у износу од 615 хиљада динара, односе се на објављивање прилога у програму ТВ Смедерево - обавештење о плаћању обавеза, о капиталним пројектима Предузећа за 2019. годину и репортажу о подземним контејнерима.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу 24.441 хиљада динара и односе се на трошкове чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 50 - Структура осталих услуга - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Трошкови комуналних услуга	3.389
Трошкови накнаде за коришћење ауто пута	57
Трошкови осталих производних услуга	20.995
<b>Укупно:</b>	<b>24.441</b>



Трошкови осталих производних услуга, исказани у износу од 20.995 хиљада динара, односе се на: закуп возила и механизације за рад зимске службе - рад комбиноване грађевинске машине, рад камиона кипера, дежурство камиона кипера од стране предузећа "Неимар пут" д.о.о, Салаковац; услуге кошења зелених и јавних површина на територији града Смедерева, сечења и рашчишћавања зеленог растиња од стране добављача Радња за пружање услуга „Одржавање Павковић“, предузетник Стефан Павковић; услуге одржавања јавне расвете на територији града Смедерева од стране предузећа "МК hidraulik" д.о.о, Смедерево; култивисање терена на зеленим површинама од стране Грађевинске радње „Уређење СД Смедерево“, предузетник Драган Петковић; рад камиона кипера и рад комбиноване грађевинске машине на чишћењу депоније од стране добављача “Јасмин коп“ д.о.о, Смедерево; грађевинске радове у тврђави које је извело предузеће „Инжињеринг плус Ђоровић“ д.о.о, Смедерево.

### 3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 17.905 хиљада динара (у 2018. години у износу од 14.411 хиљада динара) и односе се на обрачунату амортизацију: некретнина у износу од 2.952 хиљаде динара, постројења и опреме у износу од 14.380 хиљада динара и инвестиционих некретнина у износу од 573 хиљаде динара.

### 3.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 21.352 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 51 - Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	6.477	5.801
Трошкови репрезентације	473	584
Трошкови премија осигурања	913	905
Трошкови платног промета	1.222	1.272
Трошкови чланарина	589	521
Трошкови пореза	670	608
Остали нематеријални трошкови	11.008	6.010
<b>Укупно:</b>	<b>21.352</b>	<b>15.701</b>

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 6.477 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 52 - Структура непроизводних услуга - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Трошкови здравствених услуга	464
Трошкови стручног усавршавања	196
Остале непроизводне услуге	5.657
<b>Укупно:</b>	<b>6.477</b>

Остале непроизводне услуге исказане у износу од 5.657 хиљада динара највећим делом се односе на услуге стерилизације, вакцинације, чиповања и прегледе животиња које су



пружене од стране ветеринарских установа, а у циљу обављања делатности од општег интереса пружање услуга зоохигијене.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 11.008 хиљада динара и највећим делом односе се на умањење зарада у складу са Законом о привременом уређивању основице у износу од 9.931 хиљаде динара и трошкове судских такси на име утужења правних и физичких лица у износу од 635 хиљада динара.

### 3.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 90 хиљада динара (у 2018. години у износу од 441 хиљада динара) и односе се на приходе од камата у износу од 21 хиљаде динара и на позитивне курсне разлике у износу од 69 хиљада динара

Приходи од камата од трећих лица исказани су у укупном износу од 21 хиљаде динара и обухватају приходе од камата на име неблагоприятних уплата доспелих потраживања од утужених купаца - физичких и правних лица.

**Налаз:** Предузеће није у 2019. години а ни у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца и није евидентирало у пословним књигама потраживања (осим за потраживања од купаца за које је покренут поступак принудне наплате), као ни приходе по овом основу. Необрачунавањем законске затезне камате, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања за камату и дивиденде, чиме није поступило у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одељка 23 - Приходи, МСФИ за МСП, чланом 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 за 2019. годину.

**Ризик:** Необрачунавање и неевидентирање камате купцима - правним и физичким лицима, у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одељка 23 - Приходи, МСФИ за МСП и законским прописима, доводи до ризика од погрешног исказивања позиције прихода од камата и других потраживања у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава и евидентира затезну камату у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати.

### 3.2.4. Финансијски расходи

Предузеће је исказало финансијске расходе у укупном износу од 2.164 хиљаде динара и највећим делом се односе на расход камата по дугорочним и краткорочним кредитима (Напомена број: 3.1.12.2).



### 3.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности потраживања исказани су у износу од 3.507 хиљада динара и односе се на вредности наплаћених раније исправљених потраживања од купаца (Напомена број: 3.1.5).

**Налаз:** У току ревизије утврђено је, да је Предузеће раније исправљена потраживања, која су наплаћена у току 2019. године, евидентирало на начин да је смањило износ потраживања од купаца, а да истовремено није смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Предузеће је за износ наплаћених, раније исправљених, потраживања у току 2019. године, умањило вредност исправке потраживања од купаца на дан 31. децембар 2019. године и у својим пословним књигама, евидентирало разлику између прихода од наплаћених потраживања и расхода од обезвређења потраживања, што није у складу са захтевима параграфа 52. Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се о приходима и расходима извештава засебно, односно да се они не пребијају. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

**Ризик:** Уколико Предузеће у својим пословним књигама не евидентира посебно приходе од наплаћених раније исправљених потраживања од купаца као и расходе по основу индиректних отписа потраживања од купаца, постоји ризик од неправилног презентовања финансијских извештаја.

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, у складу са у складу са захтевима параграфа 52. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, посебно извештава о приходима и расходима.

### 3.2.6. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 2.276 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 53 - Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2019. године	2018. године
Приходи од накнада штета	1.048	137
Приходи од продаје акција	-	5
Вишкови	130	171
Наплаћена отписана потраживања од правних лица	-	13
Наплаћени трошкови спора - правна лица	630	470
Наплаћени трошкови спора - физичка лица	152	119
Остали непословни и ванредни приходи	316	520
<b>Укупно:</b>	<b>2.276</b>	<b>1.435</b>

Приходи од накнада штета исказани у износу од 1.048 хиљада динара у целости се односе на накнаду штета од осигуравајућих друштава на име штете која је настала на осигураним некретнинама, постројењима и опреми.



### 3.2.7. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 4.751 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 54 - Структура осталих расхода - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Губици по основу расходања и продаје некретнина, постројења и опреме	297	1.153
Мањкови	84	93
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.538	857
Остали непоменути расходи	2.832	48
<b>Укупно:</b>	<b>4.751</b>	<b>2.151</b>

Расходи по основу директних отписа потраживања односе се на обезвређење потраживања у износу од 1.538 хиљада динара, односно на директан отпис потраживања од купаца у земљи, који је извршен на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 45-3/1 од 10. маја 2018. године, а на коју Оснивач није дао сагласност.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 2.832 хиљаде динара највећим делом се односе на обезвређење дугорочних финансијских пласмана у земљи у износу од 1.362 хиљаде динара (Напомена број: 3.1.2) и на издатке за здравствене, образовне, хуманитарне и друге намене у износу од 1.000 хиљаде динара, а на основу Одлуке 11-2/1 од новембра 2019. године. Наведеном одлуком Надзорни одбор одобрио је исплату донације новчаних средстава фудбалском клубу „Смедерево 1924“ из Смедерева.

### 3.2.8. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Предузеће је исказало на дан 31. децембар 2019. године нето добитак по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 5.609 хиљада динара, који представља разлику између прихода по основу исправке грешака из ранијег периода које нису материјално значајне исказаних у износу од 5.687 хиљада динара и расхода по основу исправке грешака из ранијег периода које нису материјално значајне исказане у износу од 78 хиљада динара.

### 3.2.9. Нето добитак

Предузеће је за 2019. годину, исказало нето добитак у износу од 4.666 хиљада динара (за 2018. годину у износу од 1.808 хиљада динара) који представља разлику између исказаног добитка пре опорезивања у износу од 5.720 хиљада динара и пореског расхода периода исказаног у износу од 1.377 хиљада динара у складу за одредбама Закона о порезу на добит правних лица и одложеног пореског прихода периода у износу од 323 хиљаде динара.

## 4. 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 је током 2019. године као и ранијих година преносило новчана средства на име краткорочног зајма репрезентативним синдикатима на основу закључених уговора о краткорочном зајму. Наведена новчана средства, Предузеће је стављало на располагање синдикатима за тачно утврђене намене ради исплате запосленима: на име осмомартовских поклон честитки, солидарне помоћи, куповине ускршњих јаја и исплате новогодишњих пакетића деци. Ова давања запослених имају третман зарада у смислу одредби члана 13. став 1. и 14. став 1. Закона о порезу на доходак грађана<sup>30</sup> за које Предузеће није обрачунало и платило порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 101. Закона о порезу на доходак грађана и члана 50. Закона о обавезном социјалном осигурању<sup>31</sup>,

2) 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, приликом обрачуна увећане зараде, примењивало основицу која није умањена за 5%, што није у складу са одредбама члана 5. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;

3) Предузеће је обрачунало и исплатило увећање зараде по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% на основицу коју чини основна зарада, увећана зарада и накнада зараде, за сваку пуну годину рада. На овај начин, Предузеће је за обрачун увећане зараде на име минулог рада примењивало као основицу нето зараду запосленог, иако је чланом 108. став 5. Закона о раду утврђено да основицу за обрачун овог увећања зараде чини основна зарада;

4) Предузеће није, при обрачуну накнада зарада исказаних на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 37.358 хиљада динара, у основицу за обрачун просечне зараде у претходних 12 месеци укључило сва примања која чине зараду у смислу члана 105. Закона о раду, односно није укључило регрес за коришћење годишњег одмора;

5) Вршилац дужности директора Предузећа именован је од стране Оснивача дана 11. октобра 2017. године, након што је утврђен престанак мандата претходног директора истеком периода на који је именован. Лице које је именовано обавља функцију вршиоца дужности директора у временском периоду дужем од годину дана, што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима;

6) Правилником о систематизацији предвиђена је стручна спрема за систематизована радна места. Током 2019. године, 55 запослена лица су била распоређена и обављала послове на радним местима на којима је захтеван степен стручне спреме по систематизацији виши од степена стручне спреме коју ти запослени поседују, што није у складу са чланом 24. Закона о раду. Поступајући на овај начин, Предузеће је у 2019. години више обрачунало и исплатило основну зараду запосленима који су распоређени на радним местима за које је предвиђен виши степен стручне спреме од оне коју они поседују за износ од најмање 2.603 хиљаде динара;

<sup>30</sup> „Службени гласник РС”, број 24/2001, 80/2002, ...5/2016, 7/2017,113/2017, 7/2018, 95/2018, 4/2019, 86/2019 и 5/2020

<sup>31</sup> „Службени гласник РС”, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011,5/2016, 113/2017, 7/2018, 95/2018, 4/2019, 86/2019 и 5/2020



7) Предузеће је без сагласности Оснивача:

- извршило отпис потраживања од купаца за услугу изношења и депоновања смећа за правна лица у износу од 3.625 хиљада динара, на основу Одлуке Надзорног одбора број 17/3-1 од 31. маја 2016. године, за отпис потраживања која су старија од три године (застарелих потраживања);

- у периоду од 2016 до 2019. године, на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, извршило отпис застарелих потраживања за комуналне услуге изношења и депоновања смећа за физичка лица (домаћинства), која су поднела захтев за отпис застарелог дуга (старији од 365 дана), а која су измирила своје обавезе за последњих дванаест месеци, у укупном износу од 44.338 хиљада динара.

Отписом потраживања на име комуналних услуга без сагласности Оснивача Предузеће није поступио у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима;

8) Надзорни одбор донео је Одлуку 11-2/1 од 19. новембра 2019. године, којом је одобрио исплату донације новчаних средстава фудбалском клубу „Смедерево 1924“ из Смедерева. Увидом у Програм пословања за 2019. годину, утврђено је да су трошкови донација новчаних средстава за здравствене, образовне, хуманитарне и друге намене исплаћени без утврђених критеријума за коришћење средстава за наведене намене, чиме није поступио у складу са чланом 60. став 7. Закона о јавним предузећима.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА СМЕДЕРЕВО”, СМЕДЕРЕВО  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

---

<b>1. Биланс стања</b>	77
<b>2. Биланс успеха</b>	79
<b>3. Извештај о осталом резултату</b>	80
<b>4. Извештај о променама на капиталу</b>	81
<b>5. Извештај о токовима готовине</b>	86



**1. Биланс стања**  
**на дан 31. децембар 2019. године**

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>494.679</b>	<b>479.377</b>	<b>479.377</b>
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.1.	494.486	477.879	477.879
Земљиште	3.1.1.1.	293.749	293.749	293.749
Грађевински објекти	3.1.1.2.	90.114	89.050	89.050
Постројења и опрема	3.1.1.3.	106.935	83.272	83.272
Инвестиционе некретнине	3.1.1.4.	2.411		
Некретнине постројења и опрема у припреми	3.1.1.5.	1.277	11.808	11.808
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.2.	193	1.498	1.498
Остали дугорочни финансијски пласмани		193	1.498	1.498
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	3.1.3.	4.394	-	-
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>113.746</b>	<b>100.162</b>	<b>100.162</b>
ЗАЛИХЕ	3.1.4.	27.523	13.223	13.223
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.4.1.	22.947	11.557	11.557
Недовршена производња	3.1.4.2.	2.560	-	-
Роба	3.1.4.3.	1.330		
Стална средства намењена продаји		-	77	77
Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.4.4.	686	470	470
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.5.	77.615	69.532	69.532
Купци у земљи		77.615	69.532	69.532
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.6.	7.091	6.219	6.219
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.7.	455	3.822	3.822
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.8.	91	901	901
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.9.	971	6.465	6.465
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>612.819</b>	<b>579.539</b>	<b>579.539</b>
<b>ВАНПОСЛОВНА АКТИВА</b>	3.1.10.	<b>18.051</b>	<b>183</b>	<b>183</b>



Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018	Почетно стање 01.01.2018
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	3.1.11.	<b>424.370</b>	<b>419.704</b>	<b>419.704</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.11.1.	415.073	414.195	414.195
Државни капитал		415.073	414.195	414.195
РЕЗЕРВЕ	3.1.11.2.	4.631	3.754	3.754
Ревалоризационе резерве				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.11.3.	4.6661	1.755	1.755
Нераспоређени добитак ранијих година				
Нераспоређени добитак текуће године		4.666	1.755	1.755
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.12.	<b>24.461</b>	<b>36.174</b>	<b>36.174</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.12.1.	9.330	7.885	7.885
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.12.2.	15.619	28.289	28.289
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		3.897	9.251	9.251
Остале дугорочне обавезе		11.722	19.038	19.038
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.13.	<b>163.500</b>	<b>123.661</b>	<b>123.661</b>
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.13.1.	32.491	7.805	7.805
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		27.026		
Остале краткорочне финансијске обавезе		5.465	7.805	7.805
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.14.	1.369	1.164	1.164
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.15.	45.876	48.642	48.642
Добављачи у земљи	3.1.15.1.	31.836	35.316	35.316
Остале обавезе из пословања	3.1.15.2.	14.040	13.326	13.326
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.16.	35.831	32.070	32.070
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.17.	2.376	1.156	1.156
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.18.	2.655	606	606
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.19.	42.971	32.218	32.218
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>612.819</b>	<b>579.539</b>	<b>579.539</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>18.051</b>	<b>183</b>	<b>183</b>



**2. Биланс успеха**  
**за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године**

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.2.1.	<b>523.903</b>	<b>478.264</b>
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	3.2.1.1.	13.225	14.755
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		13.225	14.755
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		458.321	409.443
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		457.351	409.443
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		5.372	4.977
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.2.	47.992	49.089
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	3.2.2.	<b>522.750</b>	<b>469.108</b>
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		10.129	10.595
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНЕ ПРОИЗВОДЊЕ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА		2.560	
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.2.1.	43.426	45.612
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.2.2.	28.825	25.957
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.2.3.	364.061	332.780
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.2.4.	35.984	22.352
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.2.5.	17.905	14.411
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		3.628	1.700
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2.6.	21.352	15.701
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>1.153</b>	<b>9.156</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	3.2.3.	<b>90</b>	<b>441</b>
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		21	191
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ		69	250
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	3.2.4.	<b>2.164</b>	<b>1.060</b>
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		6	102
Остали финансијски расходи		6	102
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.158	947
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ			11
<b>ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>2.074</b>	<b>619</b>



**БИЛАНС УСПЕХА – наставак**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.2.5.	<b>3.507</b>	-
<b>РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			<b>6.324</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	3.2.6.	<b>2.277</b>	<b>1.435</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	3.2.7.	<b>4.571</b>	<b>2.151</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>111</b>	<b>1.497</b>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>НЕТО ДОБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	3.2.8.	<b>5.609</b>	<b>311</b>
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	3.2.9	<b>5.720</b>	<b>1.808</b>
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		1.377	53
ОДЛОЖЕНИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		323	
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>4.666</b>	<b>1.755</b>

**3. Извештај о осталом резултату**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
НЕТО ДОБИТАК	<b>5.720</b>	<b>1.808</b>
<b>УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	<b>5.720</b>	<b>1.808</b>





#### 4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	410.441		
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 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	410.441		
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			3.754
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	410.441		3.754
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 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	410.441		3.754
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна	878		877
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	415.073		4.631



Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна	5.156		
	б) потражни салдо рачуна			12.663
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 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	5.156		12.663
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			12.716
	б) промет на потражној страни рачуна	5.156		1.808
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			1.755
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 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			1.755
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			3.510
	б) промет на потражној страни рачуна			6.421
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			4.666



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 2018. 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 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. 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 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. 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 друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хецинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. 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 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. 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 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		418.053	
	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 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		418.053	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		1.651	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		419.704	
	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 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		419.704	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		4.666	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		424.370	
	б) потражни салдо рачуна			



## 5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	<b>528.993</b>	<b>495.659</b>
- Продаја и примљени аванси	462.921	439.942
- Примљене камате из пословних активности	21	191
- Остали приливи из редовног пословања	66.051	55.526
II Одливи готовине из пословних активности	<b>522.427</b>	<b>468765</b>
- Исплате добављачима и дати аванси	105.365	89.927
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	361.620	330.650
- Плаћене камате	2.158	947
- Порез на добитак	336	53
- Одливи по основу осталих јавних прихода	52.948	47.188
III Нето прилив готовине из пословних активности	<b>6.566</b>	<b>26.894</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	30.212	36.795
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	30.212	36.795
Остали финансијски пласмани (нето одлови)		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	30.212	36.795
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности финансирања	<b>27.904</b>	<b>14.582</b>
Увећање основног капитала	878	
Дугорочни кредити (нето приливи)		9.251
Краткорични кредити (нето приливи)	27.026	5.331
II Одливи готовине из активности финансирања	<b>7.625</b>	<b>5.596</b>
Краткорочни кредити (одливи)	7.625	5.596
Остале обавезе(одливи)		
IV Нето приливи готовине из финансирања	<b>20.279</b>	<b>8.986</b>
<b>СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>556.897</b>	<b>510.241</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>560.264</b>	<b>511.156</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>3.367</b>	<b>915</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>3.822</b>	<b>4.737</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>455</b>	<b>3.822</b>