



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БИОКТОШ“ УЖИЦЕ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-190/2020-04/18
Београд, 21. септембар 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Биоктош“
Ужице за 2019. годину**

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БИОКТОШ“ УЖИЦЕ ЗА 2019.
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„БИОКТОШ“ УЖИЦЕ ЗА 2019. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Биоктош“ Ужице за 2019. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Биоктош“ Ужице за 2019. годину, који обухватају биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Биоктош“, Ужице 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) У току ревизије утврђено је да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено чланом 4. став 12. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП и параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване имовине износи 234.750 хиљада динара од тога: укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката у периоду од 2004. до 2019. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 28.241 хиљада динара, што чини 13% од укупне набавне вредности грађевинских објеката (213.916 хиљада динара) и укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме у периоду од 2004. до 2019. године, износи 206.509 хиљада динара што чини 60% од укупне набавне вредности опреме (341.376 хиљада динара). У аналитичкој евиденцији има 31 ставка грађевинских објеката и 1.790 ставки постројења и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину
- 2) Предузеће је у 2019. години приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места вршило обрачун ПДВ –а по пореској стопи од 10%, и поред тога што се Законом о порезу на додату вредност¹ накнаде за коришћење гробног места фактуришу по

¹ ("Сл. гласник РС", бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 108/2016, 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 13/2018 - усклађени дин. изн., 30/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 72/2019 и 8/2020 - усклађени дин. изн)



стоји од 20%. На наведени начин Предузеће је у ревидираном периоду мање обрачунало порез на додату вредност у од 1.088 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији², Пословником Државне ревизорске институције³ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Биоктош“ Ужице за годину која се завршила на дан 31. децембар 2019. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1 уз финансијске извештаје.

У Напомени је наведено да су Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада на територији града Ужица као и Споразумом о пословној сарадњи, о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате, закљученим између Јавног предузећа „Стан“ Ужице и Предузећа, дефинисани начини, методе и средства комуникације учесника у систему обједињене наплате, односно активности система обједињене наплате у делу фактурисања и наплате услуга које пружа Предузеће.

ЈП „Стан“ Ужице месечно доставља синтетички извештај о фактурисаним, наплаћеним и салду потраживања које у име и за рачун Предузећа, као корисника услуга, обавља ово предузеће. Према Споразуму, синтетички извештај представља књиговодствену исправу која је основ за евидентирање пословних промена у књигама Предузећа. Предузеће није у потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података о промету и стању дуга корисника услуга Предузећа у систему обједињене наплате.

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.

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, број 9/09)



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

21. септембар 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.....	12
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	14
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



1. Резиме налаза

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

ПРИОРИТЕТ 1⁴ (висок)

- 1) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података о промету и стању дуга корисника услуга у систему обједињене наплате, односно пословне књиге Предузећа се не воде у потпуности на начин који омогућава контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, како је прописано чланом 12. став 3. Закона о рачуноводству⁵. (Напомена тачка – 2.1)
- 2) На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члана 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶. (Напомена тачка – 2.1)
- 3) Попис имовине и обавеза није у потпуности извршен у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству⁵, чланом 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, члановима 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷ и члановима 2. и 8. Упутства за вршење пописа из разлога што:
 - пописне листе објеката, постројења и опреме садрже само натуралне показатеље, нису утврђене разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је извршено вредносно обрачунавање пописане имовине;
 - некретнине, постројења и опрема у припреми нису аналитички пописани него су само унети подаци из финансијског књиговодства;
 - не постоји аналитичка евиденција купаца (физичка и правна лица);
 - не постоји старосна структура исправке потраживања од купаца;
 - нису сачињене пописне листе туђе опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷;
 - није усклађено стање по књигама са стањем по попису. (Напомене тачка – 3.1.1.)
- 4) На основу презентованих евиденција залиха материјала (залихе материјала у магацину и појединачних картица) утврђено је да Предузеће не води хронолошку евиденцију улаза и излаза наведених залиха, односно евиденција се не води по редоследу настанка како је прописано Законом о рачуноводству⁵. Наведено има за последицу погрешан обрачун излаза материјала а која се врши по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁵ ("Сл. гласник РС", бр. 62/13, 30/18 и 73/19 - др. закон)

⁶ ("Сл. гласник РС", бр. 89/19)

⁷ ("Сл. гласник РС", бр. 89/20)



политикама Предузећа, којим је, поред осталог, прописано да се рачуноводствена исправа са пратећом документацијом доставља на књижење најкасније у року од три радна дана, а да се пословна промена прокњижи у пословним књигама најкасније у року од пет радних дана од дана пријема. (Напомене тачка – 3.1.7.)

- 5) На крају извештајног периода Предузеће:
- није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи (кашњење купца у измирењу своје обавезе преко 60 дана, стечај и ликвидација купца, блокада рачуна купца), а што није у складу са Параграфима 11.21-11.24 Одељка 11-Финансијски инструментни МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству⁵.
 - на бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима аналитички за већи део исказаних потраживања) није било могуће потврдити износ потраживања од купаца у земљи од 58.449 хиљада динара, нити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.
 - након извршене процене наплативости исказаних појединачних потраживања од купаца није извршило обезвређење за сва потраживања од купаца код којих је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана, на бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима аналитички за већи део исказаних потраживања). (Напомене тачка – 3.1.8.)
- 6) У току ревизије утврђено је да је Предузеће извршило исправку вредности потраживања од физичких и правних лица у износу 18.643 хиљада динара код којих је од рока наплате прошло најмање 60 дана на терет расхода текућег периода у износу већем од 2.018 хиљада динара, чиме су потцењена потраживања односно прецењен финансијски резултат у финансијским извештајима за 2019. годину, што није у складу са параграфима 11.21-11.24 Одељка 11 - Финансијски инструментни МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству⁵. (Напомене тачка – 3.1.8.)
- 7) У току ревизије утврђено је да Предузеће евидентира сумњива и спорна потраживања од купаца у оквиру групе рачуна краткорочна потраживања, иако је од периода њихове наплате прошло више од 365 дана. Предузеће је било дужно да наведена потраживања рекласификује на дугорочна потраживања у складу са чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. (Напомене тачка – 3.1.8.)
- 8) У току ревизије утврђено је да Предузеће у својим пословним књигама евидентира исправку вредности потраживања од правних и физичких лица у укупном износу 67.623 хиљаде динара од чега се на исправку вредности потраживања из система обједињене наплате односи износ од 19.013 хиљада динара. ЈП „Стан ” не доставља Предузећу месечни преглед примљених уплата по потрошачима, преглед трошкова извршења, листинг ненаплативих потраживања са прегледом предузетих акција, како је предвиђено чланом 5. Споразума. Без наведене документације Предузеће не може имати детаљан увид у стање својих потраживања и реално евидентирање у пословним књигама. Према изјави руководства Предузећа број 09-742/1-2020 од 22. јула 2020. године Предузеће раскњижавање уплата врши у укупном износу, где не постоји могућност препознавања за које периоде се односи уплата. Предузеће не може са

⁸ ("Сл. гласник РС", бр. 89/20)



- сигурношћу тврдити да је исправка потраживања у 2019. години и ранијим годинама извршена у складу са прописима и да је у потпуности тачна и да урађена исправка вредности од ових потраживања није у потпуности тачна. На бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима) утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину није било могуће утврдити. (Напомене тачка – 3.1.9.)
- 9) Предузеће није извршило преиспитивање потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рада преко 30 дана износу од 1.524 хиљаде динара, што је супротно параграфу 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, чиме је преценило исказана потраживања у финансијским извештајима у наведеном износу. (Напомене тачка – 3.1.10.)
- 10) Предузеће је у 2019. години приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места вршило обрачун ПДВ-а по пореској стопи од 10%, и поред тога што се Законом о порезу на додату вредност¹ накнаде за коришћење гробног места фактуришу по стопи од 20%. На наведени начин Предузеће је у ревидираном периоду мање обрачунало порез на додату вредност у од 1.088 хиљада динара. (Напомене тачка – 3.1.21.)
- 11) У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће друге пословне приходе и остале приходе по Уговорима о одржавању чистоће јавних површина и јавних зелених површина број 09-11/1, Анексом I Уговора и Уговором број 503-51/17 у износу 83.096 хиљада динара евидентира на рачуну други пословни приходи и остали приходи, уместо на рачуну прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 49. и 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. (Напомене тачка – 3.2.4.)
- 12) Предузеће није у 2019. години обрачуавало амортизацију у складу са Правилником о рачуноводству из разлога што је трошкове амортизације признавало од дана стављања основног средтва у употребу уместо од првог наредног дана. На тај начин више је обрачуната амоартизација у износу од 133 хиљаде динара, односно више исказана исправка. (Напомене тачка – 3.2.5.)
- 13) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности вршило разграничење и евидентирање трошкова премије осигурања на рачуну активних временских разграничења чиме су прецењени расходи текућег периода за износ од 368 хиљада динара што није у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. (Напомене тачка – 3.2.5.)
- 14) Увидом у презентоване Напомене уз финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, као и друге информације које се захтевају за њихово разумевање, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству⁵, Одељком 8 и осталим одељцима МСФИ за МСП и то:
- износ неусаглашених потраживања од купаца у земљи добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству⁵;
 - обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству⁵;
 - информације о резервисањима за сваку класу резервисања у складу са захтевима параграфа 21.14 Одељка 21 МСФИ за МСП - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.



Поступајући на овај начин, Предузеће није сачинило Напомене уз финансијске извештаје у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП. (Напомене тачка – 3.6.)

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности приоритета 2.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

- 15) У току ревизије утврђено је да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено чланом 4. став 12. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП и параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину. (Напомене тачка – 3.1.4)

2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да успостави систем интерне контроле података у систему обједињене наплате и води пословне књиге у складу са Законом о рачуноводству⁵. (Напомена 2.1. - Препорука број 1)
- 2) Препоручује се Предузећу да књижења рачуна који се евидентирају у пословној документацији врши у роковима достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члана 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶. (Напомена 2.1. - Препорука број 2)
- 3) Препоручује се Предузећу да процедуром одреди контролне поступке којима ће обезбедити да извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе, да је попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷, а да одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису садржи прецизна књижења разлика између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом у складу са члановима 9. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷, чланом 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члановима 20. и 21. Закона о рачуноводству⁵. (Напомена 3.1.1. - Препорука број 3)

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- 4) Препоручује се Предузећу да евидентирање промена на залихама врши у роковима прописаним чланом 9 Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа (Напомена 3.1.7. - Препорука број 5)
- 5) Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи у складу са Одељком 11 - МСФИ за МСП и чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству⁵. (Напомена 3.1.8. - Препорука број 6)
- 6) Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости свих потраживања од купаца, физичких и правних, и с тим у вези изврши обезвређење истих у складу са захтевима одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке. Параграфима 11.21-11.24 Одељка 11 - Финансијски инструментни МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама (Напомена 3.1.8. - Препорука број 7)
- 7) Препоручује се Предузећу да спорна потраживања, од чијег је рока прошло више од годину дана, рекласификује на рачун дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. (Напомена 3.1.8. - Препорука број 8)
- 8) Препоручује се Предузећу да у сарадњи са ЈП „Стан“ Ужице захтева:
 - доставу податка предвиђених чланом 5. Споразума о пословној сарадњи у утврђеним роковима, до 25-ог у месецу за претходни месец, чланом 3. став 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и одредбама члана 11 став 8. Закона о рачуноводству⁵;
 - износ неутужених потраживања, односно потраживања за која нису покренути поступци принудне наплате;
 - износ неутужених потраживања код приватних извршитеља код којих од тренутка покретања поступка принудне наплате до дана извештавања, није било наплате као и - потраживања од умрлих лица.

На основу предузетих активности и утврђених стања потраживања, потребно је да органи управљања Предузећа, донесу одговарајуће одлуке као основ за евидентирање у својим пословним књигама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 3. став 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, чланом 5 Споразума о пословној сарадњи и одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству⁵; (Напомена 3.1.9. - Препорука број 9)
- 9) Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рад преко 30 дана, која потичу из ранијег периода, у складу са параграфом 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 3.1.10. - Препорука број 10)
- 10) Препоручује се Предузећу да приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места обрачун пореза на додагу вредност врши у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност¹ и одредбама Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а¹¹. (Напомена 3.1.21. - Препорука број 11)

¹¹ ("Сл. гласник РС", бр. 108/2004, 130/2004 - испр., 140/2004, 65/2005, 63/2007, 29/2011, 95/2012, 113/2013, 86/2015, 109/2016 и 48/2018)



- 11) Препоручује се Предузећу да друге пословне приходе и остале приходе по основу услуга одржавања чистоће јавних површина и јавних зелених површина у износу од од 83.096 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 49. и 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. (Напомена 3.2.4. - Препорука број 12)
- 12) Препоручује се Предузећу да изврши корекцију обрачунате амортизације у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и да утврђене ефекте, у својим пословним књигама, евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 3.2.5. - Препорука број 13)
- 13) Препоручује се предузећу да у наредном периоду врши разграничење и евидентирање трошкова премије осигурања на рачуну активних временских разграничења у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. (Напомена 3.2.5. - Препорука број 14)
- 14) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани све обавезне податке и информације које се захтевају у складу са Законом о рачуноводству⁵ и применом МСФИ за МСП. (Напомена 3.6. - Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности приоритета 2.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 15) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.1.4. - Препорука број 4)

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 предузело, преко Оснивача града Ужица (Служба за катастар непокретности), активност на утврђивању имовинског права земљишта и да утврди основ коришћења и начин евидентирања. Предузеће се дописима број 09-114/1-2020 од 5. фебруара 2020. године и 09-646 /1-20 од 23. јуна 2020. године обратило Републичком геодетском заводу, Служба за катастар непокретности града Ужица и граду Ужицу – Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове, захтевом за издавање листа непокретности и захтевом за достављање документације, обзиром да Предузеће у својој архиви не поседује документацију на основу које је у катастру непокретности уписано као корисник или држалац објеката.

(Доказ: Дописи број 09-114/1-2020 од 5. фебруара 2020. године и 09-646 /1-20 од 23. јуна 2020. године)



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Биоктош“ Ужице је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији дужан 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.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БИОКТОШ“ УЖИЦЕ ЗА 2019. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
2. Интерна финансијска контрола.....	30
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	30
2.2. Интерна ревизија.....	35
3. Финансијски извештај.....	37
3.1. Биланс стања.....	37
3.2. Биланс успеха.....	67
3.3. Извештај о осталом резултату.....	89
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	89
3.5. Извештај о токовима готовине.....	89
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	89
4. Потенцијалне обавезе.....	90
5. Друга питања у поступку ревизије.....	90



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Биоктош“ Ужице (у даљем тексту Предузеће) основано је 21. децембра 1948. године под називом Градско комунално предузеће „Напредак“ чија је делатност била одржавање чистоће у граду, одржавање зелених површина и паркова, пружање услуга парног и хладног купатила, са производњом леда и меса у објектима ледаре и кланице. До 1990. године, са променом назива у складу са променама у друштву и организацији предузећа у држави, основне делатности су биле пружање комуналних услуга: одржавање чистоће града, изношење и депоновање смећа, снабдевање водом и одржавање канализационе мреже, пружање услуга на градском гробљу, пијацама и одржавање зеленог појаса у граду. Почев од 21. децембра 1989. године предузеће послује под називом ЈКП „Биоктош“ и основне делатности су: изношење и депоновање отпада који није опасан, чишћење и прање улица и јавних површина, одржавање зелених површина у граду, пружање пијачних и погребних услуга, а 1994. године, на основу Одлуке о паркиралиштима и Општинске одлуке о допунама одлуке о поверавању обављања одређених комуналних делатности, ово предузеће почиње са обављањем делатности паркиралишта.

Јавно комунално предузеће „Биоктош“ Ужице, основано је на основу Одлуке и Решења о оснивању јавног комуналног предузећа од стране Скупштине општине Ужице бр. 023-25/89 о чему је издато Решење Округног привредног суда у Ужицу дана 26. децембра 1989. године, број регистарског улошка је 1-656-00 ОПС Ужице. Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре решењем број 34882/2005 од 8. јула 2005. године.

Јавно комунално предузеће „Биоктош“ обавља комуналне делатности везане за изношење отпадака, одржавање чистоће јавних површина, одржавање јавних зелених површина, вршење услуга тржница на велико и мало, услуге сахрањивања и друге погребне услуге, услуга јавне гараже, односно паркиралишта. Осим наведених делатности Предузеће се бави производњом и продајом цвећа, украсног шибља и дрвећа, куповином и продајом цвећа, семенског и садног материјала и хемијских и других средстава за негу цвећа са амбалажом и погребне опреме, као и одржавање сајмишта, пијачних уређаја и обезбеђивање и одржавање мерних пијачних инструмената и комуналне опреме. Предузеће обавља и послове пројектовања зелених површина и друге делатности наведене у Прилогу 3 уз решење Привредног суда у Ужицу ФИ: 646 од 6. децембра 1999. године. Решењем Градског већа града Ужица бр. 352/327/16 од 2. децембра 2016. године Предузећу је поверена наплата услуга депоновања смећа од 1. јануара 2017. године

Претежна делатност Предузећа је 3811 – сакупљање отпада који није опасан.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима у складу са Законом о јавним предузећима¹², Оснивачким актом и Статутом Предузећа. Удео оснивача града Ужица је 100% у основном капиталу Предузећа.

Пун назив предузећа је Јавно комунално предузеће „Биоктош“ Ужице, а скраћени назив је ЈКП „Биоктош“ Ужице. Порески идентификациони број (ПИБ) предузећа је 101501733, матични број (МБ) је 7156421.

Седиште предузећа је у улици Хероја Луна број 2, Ужице.

Према одредбама Закона о рачуноводству⁵ разврстано је у мало правно лице.

Надзорни одбор има председника и два члана, које именује и разрешава Скупштина града Ужица. Председник и један члан Надзорног одбора су представници оснивача, док је један члан представник запослених у Предузећу.

Директора именује и разрешава Скупштина града Ужица.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2019. године био је 209.

¹² ("Сл. гласник РС", бр. 15/16 и 88/19)



Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 09-01/31-18 од 30. новембра 2018. године усвојио Програм пословања Предузећа за 2019. годину на коју је Скупштина града Ужица дала сагласност Решењем I број 023-173/18 од 26. децембра 2018. године.

У току 2019. године извршена је једна измена Програма пословања Предузећа за 2019. годину Одлуком Надзорног одбора број 09-01/41-19 од 21. августа 2019. године на коју је Скупштина града Ужица дала сагласност Решењем I број 023-1107/19 од 20. септембра 2019. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2019. године.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1 Вођење пословних књига

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, врши се у складу са законском, професионалном и интерном регулативом, односно рачуноводственим политикама, који су саставни део Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 09-01/21-2014 од 30. децембра 2014. године.

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству⁵, Законом о ревизији¹³, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству⁵ разврстано у средње правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2018. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 09-01/54-20 од 25. маја 2020. године.

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Биоктош“, Ужице уређена је организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

¹³ ("Сл. гласник РС", бр. 73/19)



У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и праксе које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству⁵.

За признавање, вредновање и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Предузеће примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Надзорни одбор Предузећа је на основу Одлуке број 09-01/21-2014. од 30. децембра 2014. године. донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

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

Рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду. Њихова промена се може вршити: -у случају промене МСФИ и МСП, као и у случају промене законске регулативе; -када промена доводи до реалнијег исказивања конкретне билансне позиције.

Предузеће је дужно да рачуноводствене политике доследно примењују, осим у случајевима кад је у складу са МСФИ за МРС ова промена дозвољена. Предузеће у напоменама уз финансијске извештаје обелодањује промену рачуноводствене политике када промена рачуноводствене политике има утицај на текући или било који претходни период или би могла да има ефекте на будуће периоде.

Када се промена рачуноводствене политике примени ретроактивно Предузеће треба да примени нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде када је то изводиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењива. Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспектива примене промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни

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 с том имовином и обавезама. Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки

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

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



- за које би било разумно очекивати да су могле бити пријављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер:

- материјално значајне грешке или
- материјално безначајне грешке.

Праг материјалног значаја утврђује се у конкретним околностима у тренутку идентификовања грешке. Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

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

У вези са грешкама из претходног периода у напоменама се врши обелодањивање о природи грешке, за претходни период, уколико је то изводљиво, износ корекције ставки на које грешка утиче, а ако је то неизводљиво, обелодањује се чињеница неизводљивости.

Догађаји након датума извештавања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настану у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум извештавања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправка и сл.)

За ефекте пословних догађаја који настану у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, најдуже до 10 година на основицу коју чини набавна вредност те имовине, односно пропорционалним методом.

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

Некретнине, постројења и опрема

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема мере се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне



акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописа у Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема, осим за земљиште које се не отписује. Земљиште и објекти су засебна средства и Предузеће треба да их засебно рачуноводствено обухвата, чак и кад су зај едно стечена.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава следећи услов да је његов корисни век трајања дужи од годину дана. Уколико један материјално значајан део некретнина, постројења и опреме има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизују засебно.

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

Амортизација

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

За некретнине, постројења и опрему утврђује се следећи корисни век употребе средстава и стопе амортизације:

Назив	Век трајања	Стопа амортизације %
Грађевински објекти	8-70	1,5-12%
Постројења и опрема:	7-10	10-14,5%
Уређаји и инсталације	7-15	7-14,30%
Опreme и крупан алат	8-10	11-12%
Опрема и транспортна средства	5-10	12-18%
Погонски инвентар	8-10	10-12,50%
Пословни инвентар	5-10	10-20%

Промена метода за обрачун амортизације врши се као промена рачуноводствене процене и примењује се проспективно - за тај и будуће обрачунске периоде.

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

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

Земљиште се не отписује јер се сматра да има неограничени век трајања.



Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште и грађевински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује власник или купац по основу финансијског лизинга, у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала.

Почетно признавање инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања у коју се укључују зависни трошкови набавке.

Вредновање након почетног признавања као што је дато у Одељку 16, инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања. Фер вредност инвестиционе некретнине одражава услове тржишта на датум биланса стања. Добитак или губитак који произилази из промене фер вредности инвестиционе некретнине се признаје у билансу успеха за период у коме је настао.

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

Финансијски инструменти

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

Основни финансијски инструменти су:

- готовина,
- депозит по виђењу,
- комерцијални записи и менице,
- потраживања и обавезе,
- обвезнице и слични дужички инструменти.

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

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

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



Залихе

Залихе обухватају залихе материјала. Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини трошкова прибављања залиха.

За залихе материјала, трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност. Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. 31

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

Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, односно реализације - за вредновање залиха материјала приликом њиховог утрошка користи се метод просечних пондерисаних цена. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Смањење вредности залиха и отпис врше се када се утврди да је дошло до губљења квалитета, некурентности, застарелости, односно када је нето продајна цена нижа од набавне вредности

Алат и ситан инвентар

Набављени алат, инвентар, резервни делови, аутогуме и остали материјал отписује се једнократно, приликом давања у употребу. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

Резервни делови

Резервни делови и опрема за сервисирање се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови који се могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнина, постројење и опрема ако испуњавају опште услове признавања. Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен. Некретнине, постројења и опрема престају да се признају приликом отуђења или кад се не очекују будуће економске користи.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало исказана у странијој валути, врши се прерачунавање у складу са одељком - 30 МСФИ за МСП.

На дан сваког биланса стања врши се процена могућности наплате потраживања.

Када постоји индиција да Предузеће неће бити у стању да наплати сва доспела потраживања, исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

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



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

За потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода врши се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања на терет расхода периода за потраживања код којих је од рока за наплату прошло најмање 60 дана.

Директан отпис потраживања на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање итд. Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се и обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном или директном отпису потраживања на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава 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.

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

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

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход.

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

Одложене пореске обавезе

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

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

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

Одложена пореска средства

Одложено пореско средство се признаје по основу:



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

Одложена пореска средства утврђују се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

Пребијање одложених пореских средстава и обавеза

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа за који се очекује да ће бити употребљено за измиривање пореза на добит будућег периода.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

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

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса стања.

Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба, усклађују се са најбољом садашњом проценом.

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

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава. Они обухватају:

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

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



Признавање прихода и расхода

Приходи/расходи се признају у билансу успеха када је повећање/смањење будућих економских користи повезано са повећањем/смањењем средстава или смањењем/повећањем обавеза које могу да се поуздано измере.

Приходи и расходи евидентирају се у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода. Када се очекује да ће економска корист притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходима може да се установи само посредно, расходи се признају у билансу успеха путем поступка системске и разумне алокације, тј. амортизације.

Расход се признаје у билансу успеха у целости када издатак не доноси никакве будуће економске користи или када настане обавеза без истовременог признавања средстава.

Пословни приходи

Пословни приходи проистичу из редовних активности Предузећа и обухватају: приходе од продаје робе, приходи од продаје производа и услуга, приходе од премија, субвенција, дотација, донација и сл и друге пословне приходе.

Приходи од продаје односе се на фактурисане вредности продате робе и извршених услуга умањене за дате попусте, повраћаје и порез. Приходи се признају у тренутку када је роба испоручена, односно кад су сви ризици по основу испоруке прешли на купца.

Приходи од услуга признају се у обрачунским периодима у којима су пружене услуге, сразмерно степену извршења услуга (метод проценталне довршености).

Предузеће највећи део прихода остварује обављањем комуналних услуга изношења и депоновања отпадака, што представља основну делатност Предузећа, и других услуга датих у напомени 1.2, на локацијама Града Ужице. Законом о јавним предузећима¹² и обављању делатности од општег интереса, Законом о комуналним делатностима¹⁴ и Статутом Града Ужице број 110-10/18 од 07 фебруара 2019. је утврђено да је ЈКП „Биоктош“ Ужице дужно да делатност од општег интереса за коју је основано обавља на начин којим се обезбеђује стално, континуирано и квалитетно пружање услуга грађанима и другим правним субјектима. Предузеће прима из буџета Града одређена средства за управљање и одржавање инфраструктуре неходне за обављање делатности од општег интереса у виду некретнина које су дате на коришћење и управљање, као и у виду донација и субвенција у постројења и опреми или новчаним средствима.

На основу Закона о комуналним делатностима¹⁴ и других законских и подзаконских аката Скупштина општине Ужице на седници одржаној 25. новембра 2005. године донела је Одлуку о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада од корисника услуга путем јединствене уплатнице на територију општине Ужице, чији је носиоц ЈП „Стан“ Ужице. Обједињена наплата се примењује од априла 2007. године. За услуге обједињене наплате („СОН“) обрачунава се од стране носиоца наплате, ЈП „Стан“ Ужице, накнада према Споразуму и анексима Споразума. Градско веће града Ужица даје сагласност на цену производа и услуга и накнада које плаћају непосредни корисници, осим за делатности које нису од општег интереса.

Рачуноводствено обухватање прихода дато је у Одељку 23. Приходи се признају само када постоји вероватноћа прилива економских користи повезаних са пословном променом у предузећу. Међутим, када постоји неизвесност у погледу наплативости износа који је већ обухваћен у приходима, тај ненаплативи износ или износ чији је повраћај престао да буде изванредан, признаје се као расход, а не као корекција првобитно признатог прихода. Исправка вредности за спорна и ненаплатива потраживања укључују се у губитке - Расходе од

¹⁴ ("Сл. гласник РС", бр. 88/11, 104/16 и 95/18)



усклађивања вредности остале имовине која се усклађује по фер вредности кроз биланс успеха. Када се резултат пословне промене не може поуздано проценити, а при томе постоји вероватноћа да ће предузеће повратити настале трошкове пословне промене, приходи се признају само до обима насталих трошкова за које се очекује да ће се надокнадити.

Добици

Добици представљају повећања економске користи и укључују реализоване и нереализоване добитке који по својој природи нису различити од прихода. Добици се односе и на приходе од камата и њихово обухватање дато је у Одељку 23.28 до 23.29.

Приходи од камата се признају сразмерно времену за које се остварује ефективан принос по основу употребе средстава предузећа од стране других. Приход од камате обухвата износ амортизације било ког дисконта, премије или друге разлике између почетно исказаног износа дужничке хартије од вредности и њеног износа у моменту доспећа. Ако се ненаплаћена камата обрачуна пре стицања улагања које доноси камата, накнадни пријем камате се распоређује на период пре и на период након стицања. Као приход се признаје само онај део који се односи на период након стицања.

Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа, пословне расходе и губитке.

Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа односе се на: трошкове директног материјала и робе, трошкове осталог материјала, производне услуге, амортизацију, нематеријалне трошкове, зараде и порезе и доприносе који не произилазе из резултата.

Губици представљају друге ставке који задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа и укључују и реализоване и нереализоване губитке.

Порез на добитак

Порез на добитак представља збир текућег и одложеног пореза.

Одељак 29 МСФИ за МСР се односи на рачуноводство пореза на добитак. Од ентитета се захтева да призна текуће и будуће пореске последице трансакција и осталих догађаја који су признати у финансијским извештајима. Признате пореске износе чине текући порез и одложени порез.

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за текући период или претходне периоде.

Одложени порез је порез који је платив или повратив у будућим периодима, обично као резултат надокнаде или измирења средстава или обавеза ентитета за износ књиговодствене вредности и пореских ефеката преноса неискоришћених пореских губитака и пореског кредита.

Текући порез на добитак

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за текући период или претходне периоде. Обавеза по основу пореза на добитак се израчунава применом пореске стопе од 15%. Порез на добитак плаћа се аконтационо током године и по коначном обрачуну приликом предаје Пореског



биланса надлежним пореским органима. Опорезиви добитак утврђује се у пореском билансу усклађивањем добитка исказаног у билансу успеха, који је сачињен у складу са МСФИ за МСП, на начин утврђен Законом о порезу на добит правних лица¹⁵. За утврђивање опорезивог добитка признају се расходи и приходи у износу утврђеним у билансу успеха, осим расхода и прихода за које је прописан други начин утврђивања, као нпр. трошак амортизације утврђује се и признаје применом дегресивне методе на неотписану вредност постојења и опрему у висини од 10% - 30%. Појединим пореским обвезницима одобравају се порески подстицаји и одобравају порески кредити у виду умањења обрачунатог пореза. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добитак из будућих обрачунских периода на рок од 5 до 10 година, али се не може наплатити. Ако је обвезник пореза у виду аконтације платио више пореза него што је био дужан да плати по обавези обрачунатој у пореској пријави, више плаћени порез урачунава се као аконтација за наредни период или се обвезнику враћа на његов захтев.

Одложени порез на добитак

Према МСФИ за МСП, Одељак 29, одложени порез на добитак је порез који је повратив или платив у будућим периодима, а који је настао као резултат трансакције или догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза Предузећа који су признати у извештају о финансијској позицији и признавања тих средстава и обавеза од стране пореских власти, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита. Већина одложених пореских средстава и обавеза настају када је приход или расход укључен у рачуноводствени добитак једног периода, али је у неком другом периоду укључен у опорезиви добитак. Одложена пореска средства/обавезе утврђују се по основу:

-Више/мање обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна/негативна разлика између пореске и рачуноводствене основице;

-Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;

-Обезвређивање залиха робе и материјала;

-Обрачунатих јавних дажбина кој е 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;

-Неискоришћених пореских кредита за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смењење пореза на добит.

Уколико се очекује да ће се надокнади књиговодствену вредност средства или измири књиговодствена вредност обавеза без утицаја на опорезиви добитак, не појављује се одложени порез у вези са тим ставкама.

Предузеће треба да призна исправку процене на терет одложених пореских средстава тако да је нето књиговодствена вредност ј еднака нај вишем износу за који је вероватно да ће бити надокнађен на основу текућег или будућег опорезивог добитка.

Предузеће треба да прегледа нето књиговодствену вредност одложеног пореског средства на сваки датум извештавања и треба да коригује исправку како би се одразила текућа процена будуће опорезиве добити. Такве корекције се признају у добитку или губитку, осим што ће корекције које су приписиве ставци прихода или расхода признатој према овом МСФИ као ставка осталог укупног резултата такође бити признати у осталом укупном резултату.

¹⁵ ("Сл. гласник РС" бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13 и 142/14).



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

Управљање ризицима

Пословне активности Предузећа изложене су различитим типовима финансијског ризика укључујући ефекте промена тржишних цена, промена курсева страних валута и каматних стопа.

Оснивач, локална самоуправа, је уговором о оснивању пренео на Предузеће концесију за пружањем одређених услуга, дао на управљање и одржавање одређену инфраструктуру, као што је дато у напомени 4.1. Цене тих услуга је, као што је дато у напомени 3.10.1, одређене су од стране Оснивача. Предузеће сноси ризик наплате.

Предузеће је индиректан корисник буџетских средстава. Годишњим уговором о пословној сарадњи са Градском управом за инфраструктуру и развој одређује се обим, интензитети и вредности радова јавне хигијене и одржавања и уређења јавних зелених површина. Предузеће има уговорене обавезе према кредиторима са уговореном валутном клаузулом и постоји значајан ризик од промене курса валута.

Кредитни ризици

Краткорочна имовина која може довести до кредитног ризика састоји се углавном од потраживања од купаца, потраживања од запослених и осталих потраживања. Каматне стопе на примљене кредите су уговорене као променљиве, а руководство предузећа сматра да не постоји ризик кој и би захтевао посебне инструменте заштите.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему¹⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶, 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 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 и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.

¹⁶ ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/21, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/2018, 31/19 и 72/19)



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, стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених који 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.

Предузеће је донело Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Биоктош“ Ужице број 09-1564/2-2017 од 25. децембра 2017. године на који је Градско веће града Ужица дало сагласност решењем III број 023-177/17 од 15. јануара 2018. године. Наведени Правилник је, од доношења, имао једну измену и допуну која је извршена Правилником о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Биоктош“ број 09-1564/3-2019 од 1. априла 2019. године и на овај Правилник Градско веће града Ужица дало је сагласност решењем III број 023-35/19 од 10. априла 2019. године.

Поменути интерним актима утврђена је организациона структура унутар Предузећа коју чини:

- Сектор за техничке послове (РЈ Сакупљање и транспорт комуналног отпада (Служба одржавања), РЈ Одржавање јавне хигијене, РЈ Одржавање зелених површина, РЈ Градска гробља, РЈ Пијаце и РЈ Паркинг сервис) и
- Сектор за економско финансијске и опште послове (Служба за економско рачуноводствене послове, Служба за комерцијалне послове и Служба за правне и опште послове).

Руководилац корисника јавних средстава је, 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, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Директор Предузећа је 30. јануара 2017. године донео Стратегију управљања ризицима у Предузећу за период 2017. – 2018. година. У складу са одредбама члана 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶, директор Предузећа је Одлуком број 09-215/2-2017 од 30. јануара 2017. године образовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење Стратегије управљања ризицима у Предузећу на основу које треба да изврши следеће:

- попис и опис пословних процеса;
- изради мапу пословних процеса;
- идентификује пословне процесе који нису прописани у писменом облику;
- уврди контролно окружење;
- идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком;
- успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;
- успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања;



- утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања, успостављеног система финансијског управљања и
- сачини предлог Стратегије управљања ризицима за период 2017-2018. године.

Решењем број 09-16/4-2019 од 9. јануара 2019. године директор Предузећа именовано је руководиоца одговорног за развој и спровођење система финансијског управљања и контроле, док је Регистар ризика у Предузећу утврђен је по процесима рада.

Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

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.

Део редовног пословања, изношење комуналног отпада (услуге одвоза и депоновања смећа) физичким лицима и предузетницима, Предузеће организује у систему обједињене



наплате преко Јавног предузећа „Стан“, Ужице које је регулисано Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада на територији града Ужица као и Споразумом о пословној сарадњи.

Одлуком је утврђено да је ЈП „Стан“ дужан да редовно месечно подноси извештај Предузећу са синтетички обрађеним подацима о задужењу, (главни дуг, камата, принудна наплата и др.).

Доставља података о задужењу, наплати и преносу средстава. Предузеће задужење књижи на основу примљене документације (збирно у укупном износу без аналитике) која се добија на крају сваког месеца, аналитику грађанства води ЈП „Стан“. Предузеће врши усаглашавање 31.октобра текуће године.

Усаглашавање се односи на збирни износ који се добија на крају сваког месеца без увида у аналитичке евиденције. ЈП „Стан“ је дужан да води евиденцију о предлозима за извршење поднетим суду и о томе тромесечно извештава кориснике обједињене наплате.

Споразумом су дефинисани услови. за ефикасну наплату сопствене услуге осталих даваоца услуга (СОН) кроз континуирано и квалитетно пружање услуга из своје делатности.

Редовну и принудну наплату услуга депоновања смећа и одлагања комуналног отпада ЈП „Стан“ врши по задужењу ЈКП „Биоктош“ и наплаћени износ преноси на рачун ЈКП „Биоктош“.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, дописом број 09-700/1-2020 од 10. јула 2020. године, мањкавост у пословним односима са ЈП „Стан“ састоји се у томе што се у пословним књигама Предузећа, као дужник по основу одвоза и депоновања смећа, води ЈП „Стан“. Задужење се књижи на основу документације (збирно у укупном износу без аналитике) која се добија на крају сваког месеца, јер аналитику грађанства води ЈП „Стан“.

Предузеће врши усаглашавање 31. октобра текуће године. Усаглашавање се односи на збирни износ који се добија на крају сваког месеца без увида у аналитичке евиденције. Предузеће нема потпуну контролу података које ЈП „Стан“ Ужице доставља Предузећу, а на основу којих се врше књижења у пословним књигама.

На крају сваког месеца уз задужење ЈП „Стан“ доставља Предузећу CD или mail са извештајима (од 2017. године) које је тешко прочитати и неразумљиви су. Спецификацију корисника услуга у excel формату (ради контроле корисника и површина), Предузеће добија од стране ЈП „Стан“ само на инсистирање. ЈКП „Биоктош“ се суочава са проблемима јер нема аналитику како редовних тако и аналитику утужених потраживања, те стога не зна да ли у потраживањима има и спорних потраживања. Предузеће није успоставило контролу у делу раздужења корисника услуге, односно нема евиденцију о измирењу и салду дуга по корисницима.

Пренос новчаних средстава од стране ЈП „Стан“ на текући рачун ЈКП „Биоктош“ се врши сваки радни дан, без достављања аналитике уплата појединих корисника са дневним преносом средстава, што није у складу са чланом 5. Споразума о међусобним односима даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних и других услуга и накнада (у даљем тексту Споразум), тако да предузеће књижи раздужења у укупном износу. Предузеће у 2019. години и у ранијим годинама није имало аналитички преглед наплаћених услуга и није имало тачан увид у појединачно потраживање од купаца (грађанства).

Предузеће нема податак о висини потраживања обухваћен принудном наплатом, тако да се обавеза из члан 7. став 3. Споразума, не може проверити односно утврдити да ли се сразмерни део трошкова принудне наплате утврђује сразмерно висини потраживања обухваћено принудном наплатом.

Поред наведеног, још увек није успостављена аналитичка евиденција исправке вредности потраживања по основу продаје, као ни аналитички устројена старосна структура подељена по категоријама неутужених и утужених потраживања.



Према Закону о рачуноводству⁵, у члану 12. став 3. прописано је да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података о промету и стању дуга корисника услуга Предузећа у систему обједињене наплате.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података о промету и стању дуга корисника услуга у систему обједињене наплате, односно пословне књиге Предузећа се не воде у потпуности на начин који омогућава контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, како је прописано чланом 12. став 3. Закона о рачуноводству⁵.

Ризик: Уколико се не обезбеде ефикасне интерне контроле у систему обједињене наплате јавља се ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да успостави систем интерне контроле података у систему обједињене наплате и води пословне књиге у складу са Законом о рачуноводству⁵.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству) број 09-01/21-2014 од 30. децембра 2014. године усвојен је на седници Надзорног одбора Предузећа, са применом почев од 1. јануара 2014. године.

У Предузећу су на снази и друга интерна акта, односно правилници, упутства и кодекси којима су уређена питања везана за репрезентацију и рекламу, о благајничком пословању, употреби службених мобилних телефона, условима и начину коришћења службених возила, о безбедности и здрављу на раду, о спровођењу послова безбедности саобраћаја, о поступку јавне набавке унутар Предузећа, о поступку за накнаду штете трећим лицима, о пијачном реду, о поступку унутрашњег узбуњивања и организацији, начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, о издавању објеката на зеленој пијаци који се издају путем лицитације, процени ризика и други.

Сачињене су мапе пословних процеса, дијаграми тока активности за сваки сектор унутар Предузећа, списак процедура за појединачне пословне активности, а исте су сврстане према областима и организационим јединицама чије пословне активности уређују.

Предузеће је донело Програм интерне провере која је спроведена у периоду 27. и 28. фебруара 2019. године на основу Налога за интерну проверу свих организационих јединица Предузећа број 1/19, а према Плану интерне провере. О извршеној провери сачињен је Извештај о интерној провери број 1/ИП-19 од 1. марта 2019. године са запажањима и препорукама. На основу наведеног сачињен је извештај о корективним мерама које су евидентирне у Регистру налога за корективне мере које су задатим роковима реализоване.

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.

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.

На основу обавештења Предузеће број 09-710/1-2020 од 14. јула 2020. године који се односи на ходограм улазних рачуна, односно процедуру књижења рачуна који се евидентирају у пословној документацији у роковима који су дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења. На основу одредби члана 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је прописало рокове за књижење рачуноводствених исправа, али су у пракси ти рокови дужи од прописаних. Предузеће није спроводило нагледање и контролу с циљем отклањања грешака.

Налаз: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члана 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.

Ризик: Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Предузећа.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да књижења рачуна који се евидентирају у пословној документацији врши у роковима достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члана 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.

2.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷. Директор Предузећа је дана 28. маја 2018. године донео Решење број И-09-86/1-2018 којим је функција интерне ревизије у Предузећу обезбеђена обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, а на основу потписаног споразума.

Наиме, Предузеће је дана 28. маја 2018. године закључило Споразум о обављању послова интерне ревизије број И-09-86/1-2018 са Градом Ужицем којим је предвиђено да ће послове интерне ревизије у Предузећу обављати запослени на пословима интерне ревизије у Служби за интерну ревизију града Ужица. Наведеним Споразумом предвиђено је да

¹⁷ ("Сл. гласник РС", бр. 99/11 и 106/13)



руководилац Службе за интерну ревизију града Ужица, у складу са расположивим ресурсима, планира обављање ревизије у Предузећу на основу дугорочних циљева, процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже, броја запослених и консултација са руководством Предузећа. Споразумом је такође да руководилац Службе за интерну ревизију града Ужица, припрема и подноси на одобрење директору Предузећа, предлог Повеље интерне ревизије предузећа и стратешки и годишњи план интерне ревизије редузећа.

Министарство финансија, Сектор за интерну контролу и интерну ревизију, који обавља послове Централне јединице за хармонизацију, дао је сагласност својим актом број 153-00-00155/2018-09 од 30. новембра 2018. године, на закључени Споразум између Предузећа и града Ужица.

Стратешки план интерне ревизије Предузећа за период 2019. – 2021. године број 09-1435/1-2018 донет је 24. децембра 2018. године, када је донет и Годишњи план интерне ревизије Предузећа за 2019. годину број 09-1435/2-2018. Годишњим планом интерне ревизије предвиђено је да се у току 2019. године изврши ревизија система 1.3.2. – односи са потрошачима, подсистем – притужбе потрошача. Годишњим планом интерне ревизије, планирано је вршење ревизије у периоду од 1. августа до 15. октобра 2019. године.

На предлог руководиоца Службе интерне ревизије града Ужица, директор Предузећа донео је Повељу интерне ревизије број 09-791/1-2019 од 16. јула 2019. године. Овом Повељом одређена је улога, овлашћења и одговорности, активности Службе интерне ревизије града Ужица, а нарочито:

- делокруг рада интерне ревизије,
- независност интерне ревизије,
- овлашћења, дужности и одговорности руководиоца Службе интерне ревизије,
- обавезност примене стандарда интерне ревизије,
- одговорност руководиоца према интерној ревизији и
- веза између интерне ревизије и Државне ревизорске институције.

Етички кодекс број П02-021/14/19 од 22. августа 2019. године је донео руководилац Службе интерне ревизије града Ужица и потписан је од стране интерних ревизора. Етички кодекс промовише етичку културу у професији интерне ревизије и за професију интерне ревизије је неопходан будући да се ревизија заснива на поверењу у објективну оцену управљања ризицима, контролама и и управљања уопште.

Од стране Службе интерне ревизије града Ужица извршена је Ревизија система – Односи са потрошачима – притужбе потрошача у 2018. години у ЈКП „Биоктош“ у вези које је сачињен Извештај број 02-406-14/19 од 14. октобра 2019. године. Ревизија је вршена у периоду од 1. августа до 15. октобра 2019. године. У Извештају је изражено мишљење да су у систему Односи са потрошачима – притужбе потрошача у 2018. години констатоване одређене слабости и недостаци, које произилазе из неадекватних и недизајнираних интерних контрола, на основу којег су ревизори пружили делимично разумно уверавање да су интерне контроле ревидираног система адекватне и ефикасне. У вези датих препорука по наведеном Извештају, Предузеће је сачинило план извршења датих препорука и донело Процедуре о поступању по рекламацијама потрошача у Радним јединицама Паркинг сервис, Градска гробља, Изношење смећа и поступању по рекламацијама потрошача на робу у малопродајним објектима.



3. Финансијски извештаји

Финансијски извештаји ЈКП „Биоктош“ Ужице за 2019. годину састављени су на основу Закона о рачуноводству⁵ у складу са начелима датим у Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), који су преведени и објављени у складу са Решењем Министра финансија у и прописима Републике Србије (Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и интерним актима Друштва¹⁸. Наведени стандарди и прописи Републике Србије примењени су на састављање и презентацију финансијских извештаја за 2019. годину које чине: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје. Датум преласка на МСФИ за МСП је 1. јануар 2013. године, тј. најранији датум када привредно друштво презентира потпуне упоредне информације усаглашене са МСФИ за МСП у својим првим финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ за МСП. Ретроспективна примена одредби МСФИ за МСП прописана је у параграфу 35.7 МСФИ за МСП.

Предузеће је пре преласка на МСФИ за МСП финансијске извештаје састављало на основу Закона о рачуноводству⁵ и ревизији у складу са начелима датим у Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), који су преведени и објављени у складу са Решењем Министра финансија и прописима Републике Србије који се односе на рачуноводство и рачуноводствено извештавање и интерним актима Предузећа (Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и др.).

Предузеће је у свом почетном извештају о финансијској позицији на датум преласка на МСФИ за МСП:

- признало сва средства и обавезе чије је признавање захтевало МСФИ за МСП;
- рекласификовало ставке које се по претходно примењеном оквиру финансијског извештавања признавало као једна врста средстава, обавеза или компоненте капитала, а по МСФИ за МСП оне су различите врсте средстава, обавеза или компоненте капитала и
- применило овај стандард при одмеравању свих признатих средстава и обавеза.

Финансијски извештаји Предузећа састављени су по начелу сталности пословања и у складу са начелом настанка пословног догађаја. Финансијски извештаји су састављени за годину која се завршила на дан 31. децембра 2019. године за ЈКП „Биоктош“ Ужице.

3.1. Биланс стања

3.1.1. Попис имовине и обавеза

Редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године

На основу члана 16. Закона о рачуноводству⁵ и члана 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа в. д. директора Предузећа донео је Одлуку о образовању Комисије за редован попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године број 09-1352/1-2019 од 16. децембра 2019. године. По извршеном попису, пописне комисије су сачиниле Извештаје о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања, који су

¹⁸ (“Службени гласник РС” бр. 95/2014 и 144/2014)



усвојени Одлуком број 09-01/48-20 од стране Надзорног одбора Предузећа дана 29. јануара 2020. године,

Ревизорски тим није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, аналитичке евиденције основних средстава, главне књиге, извештаја пописне комисије и донетих одлука.

Налаз: Попис имовине и обавеза није у потпуности извршен у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству⁵, чланом 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, члановима 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷ и члановима 2. и 8. Упутства за вршење пописа из разлога што:

- пописне листе објеката, постројења и опреме садрже само натуралне показатеље, нису утврђене разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је извршено вредносно обрачунавање пописане имовине;
- некретнине, постројења и опрема у припреми нису аналитички пописани него су само унети подаци из финансијског књиговодства;
- непостоји аналитичка евиденција купаца (физичка и правна лица);
- непостоји старосна структура исправке потраживања од купаца;
- нису сачињене пописне листе туђе опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷;
- није усклађено стање по књигама са стањем по попису.

Ризик: Невршењем пописа имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству⁵, постоји ризик да исказано књиговодствено стање имовине и обавеза у пословним књигама Предузећа, не одговара стварном стању које је утврђено пописом.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да процедуром одреди контролне поступке којима ће обезбедити да извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе, да је попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷, а да одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису садржи прецизна књижења разлика између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом у складу са члановима 9. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷, чланом 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члановима 20. и 21. Закона о рачуноводству⁵.

3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана на дан 31. децембар 2019. године по садашњој вредности у износу од 293.689 хиљада динара односи се на:

Табела број 1: Структура сталне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Нематеријална имовина - лиценце	585	649
Грађевинско земљиште	69.598	69.598
Грађевински објекти	80.673	85.429
Постројења и опрема	72.666	74.979
Инвестиционе некретнине	4.453	4.453
Остале некретнине, постројења и опрема	128	128



Назив	2019. година	2018. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми	58.494	22.621
Аванси за некретнине, постројења и опрему	5.757	4.533
Учешће у капиталу других лица	364	
Остали дугорочни финансијски пласмани	971	1.261
Укупно:	293.689	263.651

Промене на нематеријалној имовини, некретнинама, постројењима

Промене на нематеријалној имовини, некретнинама, постројењима и опреми у току 2019. године приказане су табелом:

Табела број 2: Промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара

	Лиценца	Земљиште пољопривредно и остало	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Остале некретнине	Инвестиције у току	Аванси за некретнине постројења и опрему	Дугорочни финансијски пласмани	Укупно
Набавна вредност											
Стање 31.децембар 2018. године	650	67.638	1.960	213.916	323.179	4.453	128	22.621	4.533	1.261	640.339
Нове набавке	-	-	-	-	18.414	-	-	35.873	6.712	364	61.363
Продаја									5.488	290	5.778
Расход	-	-	-	7.661	6.444	-	-	-	-	-	14.105
Стање 31.децембар 2019. године	650	67.638	1.960	206.255	335.149	4.453	128	58.494	5.757	1.335	681.819
Исправка вредности	-	-	-	128.488	248.200	-	-	-	-	-	376.688
Амортизација	65	-	-	4.280	20.653	-	-	-	-	-	24.998
Исправка вредности расходованих средстава	-	-	-	1.375	34.936	-	-	-	-	-	36.311
Стање 31. децембар 2019.године	65	-	-	125.583	262.483	-	-	-	-	-	388.131
Садашња вредност											
31. децембар 2019.године	585	67.638	1.960	80.672	72.666	4.453	128	58.494	5.757	1.335	293.689
1. јануар 2019.године	650	67.638	1.960	85.429	74.979	4.453	128	22.621	4.533	1.261	263.651



Предузеће се рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Основна средства (грађевински објекти и опрема) пописани су на крају године.

Амортизација основних средстава се обрачунава за свако стално средство појединачно.

У складу са одлуком руководства, амортизација се обрачунава по стопама дефинисаним Правилником начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе¹⁹. Стопе амортизације крећу се у распону то за: грађевинске објекте од 1,5% до 12%; постројења и опрему од 10% до 14,5%. Земљиште се не отписује, јер се сматра да има неограничени век трајања.

3.1.3. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2019. године односи се на:

Табела број 3: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Лиценце	650	650
Исправка вредности лиценци	(65)	
Укупно	585	650

Предузеће је на рачуну нематеријалне имовине евидентирало лиценце у укупном износу садашње вредности од 585 хиљада динара. Трошкови амортизације нематеријалне имовине за 2019. годину, обрачунати су у износу од 65 хиљада динара.

У складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, утврђено је да се нематеријална имовина почетно вреднује по набавној вредности, а накнадно одмеравање врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

За обрачун амортизације примењује се пропорционални метод и амортизационе стопе утврђене на основу корисног века трајања најдуже до 10 година.

3.1.4. Некретнине постројења и опрема

Земљиште

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембра 2019. године, на рачуну – Некретнине, постројења и опрема исказало вредност земљишта у износу од 69.598 хиљада динара, која се односи на:

- пољопривредно земљиште у износу 67.638 хиљада динара
- градско грађевинско земљиште укупне вредности 1.960 хиљада динара;

Предузеће је корисник земљишта и грађевинских објекта укупне површине земљишта од 15.31.50 ха у својини Града Ужице.

Предузеће није успоставило електронску евиденцију о непокретностима у јавној/државној својини које користи и није за те непокретности доставило податке и документацију надлежном органу преко веб апликације Регистар јединствене евиденције

¹⁹ ("Сл. гласник РС", бр. 116/2004, 99/2010, 104/2018 и 8/2019)



непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини²⁰ и чланом 7. став 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Мера предузета у поступку ревизије: У току ревизије Предузеће је предузело, преко Оснивача града Ужица (Служба за катастар непокретности), активност на утврђивању имовинског права земљишта и да утврди основ коришћења и начин евидентирања Предузеће се дописима број 09-114/1-2020 од 5. фебруара 2020. године и 09-646 /1-20 од 23. јуна 2020. године обратило Републичком геодетском заводу, Служба за катастар непокретности града Ужица и граду Ужицу – Градска управа за урбанизам, изградњу и имовинско-правне послове, захтевом за издавање листа непокретности и захтевом за достављање документације, обзиром да Предузеће у својој архиви не поседује документацију на основу које је у катастру непокретности уписано као корисник или држалац објеката.

Грађевински објекти

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2019. године исказало садашњу вредност грађевинских објеката у износу од 80.673 хиљаде динара који су исказани у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Приказ структуре грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Зграда пијаце - Севојно	132.924	133.396
Управна зграда пијаце	31.151	31.246
Монтажне зграде Сарића Осоје	16.224	23.313
Депонија Сарића Осоје	11.027	11.027
Гробље Сарића Осоје и гробље Доварје	10.803	10.803
Остали грађевински објекти	4.126	4.126
Укупно	206.255	213.916
<i>Исправка вредности грађевинских објеката</i>	<i>(125.582)</i>	<i>(128.487)</i>
Укупно:	80.673	85.429

Смањење вредности грађевинских објеката у 2019. години

Предузеће је евидентирало у пословним књигама смањење набавне вредности грађевинских објеката у износу 7.661 хиљада динара, исправку 7.601 хиљада динара и садашњу вредност 60 хиљада динара. Смањење се односи на: расхоровање објеката због избијања пожара и немогућности даље употребе, у пожару је у потпуности изгорео приземни објекат у коме су се налазиле канцеларије и продавница погребне опреме на Сарића Осоју (Уверење МУП-а број 201-18930-1 од 19. децембра 2019. године).

Приликом годишњег пописа комисија је установила да су сва основна средства изгорела и да их треба расхордовати на терет Предузећа. Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку број 09-01/48-2020 од 29. јануара 2020 године.

Предузеће нема интерни акт којим се уређује поступак расхоровања постројења и опреме, поступање са расхордованим средствима, њихова евиденција, као и чување, продаја и уништење.

Постројења и опрема

²⁰ ("Сл. гласник РС", бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17 и 95/18)



Постројења и опрема исказани на дан 31. децембар 2019. године по садашњој вредности у износу од 72.666 хиљаде динара односе се на:

Табела број 5: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Опрема - машине	14.423	14.363
Расхладни уређаји и инсталације	14.518	14.250
Опрема и крупан алат	903	903
Опрема – транспортна средства	280.691	270.032
Путничко возило – „Dacia Sandero Essential“	1.041	-
Погонски инвентар	15.703	15.831
Пословни инвентар	7.869	7.799
Укупно:	335.149	323.179
<i>Исправка вредности постројења и опреме</i>	<i>(262.483)</i>	<i>(248.200)</i>
Укупно:	72.666	74.979

Обрачунати трошкови амортизације за постројења и опрему у току 2019. години износе 20.653 хиљада динара.

Повећање вредности постројења и опреме у току 2019. године

Предузеће је у 2019. години извршило набавку опреме која се односи на набавку постројења и опреме по радним јединицама и то:

Табела број.6: Структура набављене опреме -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
РЈ „Сакупљање и транспорт комуналног отпада“	5.490	386	5.104
РЈ „Одржавање јавне хигијене“	8.300	813	7.487
РЈ „Зеленило“	128	13	115
РЈ „Градска гробља“	2.848	18	2.830
РЈ „Заједничке службе	1.299	120	1.179
РЈ „Пијаце“	222	4	218
РЈ „Паркинг сервис“	127	4	123
Укупно:	18.414	1.358	17.056

Повећање вредности опреме током 2019. године у износу од 18.414 хиљада динара односи се на набавку опреме за обављање делатности и то: метални и полуподземни контејнери, камион-цистерна за воду марке RENAULT, тип D19 WIDE P4X2 270E5 са надградњом марке ATRIK, тип PRA 1, погребно возило 2,0 TDCI 105 KS, машина за прање чврстих подова на електрични погон и др.

Смањење вредности постројења и опреме у току 2019. године

Смањење вредности постројења и опреме у износу од 6.444 хиљаде динара односи се на на расход опреме и машина,у износу 327 хиљада динара, уређаја и инсталације у износу



215 хиљада динара, транспортних средстава у износу 5.370 хиљада динара и инвентара у износу 532 хиљаде динара. По годишњем Извештају пописне комисије, одлуке Надзорног одбора број 09-01/48-2020 од 29. јануара 2020 године и записника о попису основних средстава која су изгорела у пожару који се десио 10. децембра 2019. године.

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

Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизоване имовине износи 234.750 хиљада динара од тога: укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката у периоду од 2004. до 2019. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 28.241 хиљада динара, што чини 13% од укупне набавне вредности грађевинских објеката (213.916 хиљада динара) и укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме у периоду од 2004. до 2019. године, износи 206.509 хиљада динара што чини 60% од укупне набавне вредности опреме (341.376 хиљада динара). У аналитичкој евиденцији има 31 ставка грађевинских објеката и 1.790 ставка постројења и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења..

Према изјави одговорних у Предузећу број 09-771/1-2020 од 31. јула 2020. године Предузеће није, у 2019. години, а ни ранијих година вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме.

Налаз: У току ревизије утврђено је да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено чланом 4. став 12. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП и параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

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

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 –Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане на дан 31. децембар 2019. године у износу од 4.453 хиљаде динара односе се на станове различите квадратуре, који се налазе у К.О.Ужице, а које је Предузеће стекло у ранијем периоду по основу уговора о удруживању средстава или уговора о заједничком финансирању изградње станова. Уговором о обезбеђењу станова солидарности закљученим између Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Ужице - Одлуке Управног одбора Фонда број 294 од 7. априла 2000. године и Одлуке број 20/5 од 26. марта 2003. године за потребе удружиоца обезбеђени су станови. Шест станова је дато на



коришћење на неодређено време радницима Предузећа по основу уговора о закупу на неодређено време. (Напомена 3.1.15.)

Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2019. године у износу од 128 хиљада динара односе се на уметничке слике које имају трајну вредност . Уметничке слике које имају трајну вредност не подлежу обрачуну амортизације.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане на дан 31. децембар 2019. године износе 58.494 хиљада динара и односе се на :

- **Објекат на зеленој пијаци I фаза** - вредност радова за изградњу I фазе на зеленој пијаци износи 48.944 хиљаде динара и вредност техничких услова 276 хиљада динара. Радови на изградњи објекта на зеленој пијаци (I фаза) су у току а по изјави одговорних лица субјекта ревизије, завршетак радова се очекује у јануару 2020. године.

- **Објекат на зеленој пијаци II фаза** - вредност радова за изградњу I фазе на зеленој пијаци прва привремена ситуација) износи 3.275 хиљада динара и вредност такси и услова износи 4.799 хиљада динара. Радови на изградњи објекта на зеленој пијаци I фаза су у току, а по изјави одговорних лица субјекта ревизије, завршетак радова се очекује у току 2020. године.

- **Пластеник Севојно** - вредност радова износи 363 хиљаде динара. Радови на изградњи пластеника у Севојну су почели 2018. године. Изградњом грејања у 2020. години, по изјави одговорних лица субјекта ревизије, завршетак радова се очекује и објекат ће бити стављен у употребу.

- **Ограда на гробљу Сарића Осоје** - вредност изведених радова износи 260 хиљада динара. Ограђивање гробља на Сарића Осоју се ради фазно у зависности од уређења парцела за сахрањивање и њиховим стављањем у употребу. У 2018. години урађено је ограђивање испод парцеле бр.17, а наставак ограђивања се очекује у наредним годинама зависности од отварања нових парцела за сахрањивање.

- **Бунар и систем за заливање** - укупна вредност радова и пројекта износи 148 хиљада динара. Због недостатка финансијских средстава није ништа рађено у 2019. години.

- **Надстрешница на зеленој пијаци** - вредност износи 45 хиљада динара. У току 2019. године добијени су услови за израду пројекта покривања зелене пијаце. По изјави одговорних лица субјекта ревизије, завршетак радова се очекује у току 2020. године.

Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу 5.757 хиљада динара и односе се на плаћени аванс добављачу, „ES ENERGO-SERVIS“ DOO, Београд “(рачун број 4/2019 од 03. септембра 2019. године) на основу Уговора број 1902 од 07. августа 2019. године. закљученог са предузећем . Предмет уговора је извршење радова на изградњи пословног објекта на зеленој пијаци – друга фаза реконструкције у Ужицу.

3.1.5. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 7: Структура дугорочних финансијских пасламна -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
-------	-------------	-------------



Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	364	
Остали дугорочни финансијски пласмани	971	1.261
Укупно	1.335	1.261

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају у износу од 364 хиљаде динара односи се на акције које предузеће има код предузећа „Симпо“ ад Врање на име конверзије потраживања на основу закључка Владе Републике Србије број 023-4235/2019-3 од 9. маја 2019. године.

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 971 хиљаду динара односе се на удружена новчана средства за потребе становања у износу од 724 хиљаде динара и потраживања од запослених за станове солидарности на основу уговора о откупу у износу од 247 хиљада динара.

3.1.6. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 2.412 хиљада динара односе се на:

Табела број 8: Структура одложених пореских средстава -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Одложена пореска средства	2.412	285
Укупно:	2.412	285

Одложена пореска средства/обавезе по основу сталних (основних средстава) су одложени порези, који настају на основу разлике између обрачунате рачуноводствене и пореске амортизације.

Одложена пореска средства, у складу са са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП, представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке.

3.1.7. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2019. године, залихе су исказане у износу од 15.860 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:.

Табела број 9: Приказ залиха -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	8.060	6.861
Недовршена производња и недовршене услуге	7.000	7.308
Готови производи	6.967	7.286
Роба	708	1.114
Дати аванси за залихе и услуге	93	18
Укупно	15.860	15.302



У члану 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисано је да се залихе материјала које се набављају од добављача мере по набавној вредности, док се обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

Залиха материјала са стањем на дан извештајног периода чине:

Табела број 10: Структура залиха материјала -у хиљада динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал	1.107	888
Резервни делови	3.515	3.388
Алат и инвентару употреби	13.993	12.866
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(10.555)	(10.281)
Укупно	8.060	6.861

Материјал је исказан у износу од 1.107 хиљада динара и односи се на основни материјал у износу од 781 хиљаде динара, канцеларијски материјал у износу од 10 хиљада динара и гориво и мазиво у износу од 316 хиљада динара.

Резервни делови исказани су у износу од 315 хиљада динара и односе се у целости на резервне делове које Предузеће користи у процесу обављања делатности.

Алат и инвентар стављањем у употребу у целости се отписује, исказан је у износу од 13.993 хиљаде динара и односи се на алат и ситан инвентар у износу од 8.831 хиљаду динара, одећу и обућу у износу од 2.751 хиљаду динара и ауто гуме у износу од 2.411 хиљада динара.

Налаз: На основу презентованих евиденција залиха материјала (залихе материјала у магацину и појединачних картица) утврђено је да Предузеће не води хронолошку евиденцију улаза и излаза наведених залиха, односно евиденција се не води по редоследу настанка како је прописано Законом о рачуноводству⁵. Наведено има за последицу погрешан обрачун излаза материјала а која се врши по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, којим је, поред осталог, прописано да се рачуноводствена исправа са пратећом документацијом доставља на књижење најкасније у року од три радна дана, а да се пословна промена прокњижи у пословним књигама најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.

Ризик: Не евидентирањем утрошка залиха у прописаним роковима постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха, као и презентовања финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да евидентирање промена на залихама врши у роковима прописаним чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Недовршена производња и готови производи

Табела број 11: Структура недовршене производње и готових производа -у хиљада динара-

Назив	2019. година	2018. година
Радна јединица „Зеленило“ (полупроизводи)	33	22
Радна јединица „Зеленило“ (готови производи)	4.244	4.242
Радна јединица „Погребне услуге“ (готови производи)	2.723	3.044
Укупно:	7.000	7.308



Исказане залихе недовршене производње и готових производа на дан 31. децембра 2019 године износе 7.000 хиљада динара и односе се на залихе полупроизвода и готових производа у РЈ „Зеленило“ и РЈ „Погребне услуге“.

Предузеће је у 2019. години вредност недовршене производње и готових производа исказало по нето продајној цени.

У РЈ „Зеленило“: полупроизводи су вредновани по цени коштања у износу од 32 хиљаде динара и односе се на резнице и готови производи по нето продајној цени од 4.244 хиљаде који се односе на расад цвећа, украсне траве, шибље.

У РЈ „Погребне услуге“ готови производи су вредновани по нето продајној цени у износу од 2.723 хиљаде динара и односе се на гробнице – износ 2.581 хиљаде динара и износ од 142 хиљаде динара на остале радове.

Роба у пословним књигама исказана је у износу од 708 хиљада динара односи се на саднице у Расаднику, цвеће у продавници цвећа број два која припада радној јединици „Одржавање зелених површина“, погребну опрему у продавници број три на гробљу Сариха Осоја и продавници број шест на гробљу Доварју које припадају радној јединици „Градска гробља“.

Дати аванси исказани су у износу од 93 хиљаде динара односе се на дате авансе добављачма на основу закључених уговора. Увидом у Извештај пописне комисије за попис дугорочних и краткорочних потраживања и попис обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је да је Предузеће није извршило попис плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 93 хиљада динара. (Напомена 3.1.1.)

3.1.8. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купца, која се односе на фактурисане услуге по основу обављања делатности од општег интереса – комуналне делатности: сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, коришћење градске канализационе мреже, изношење смећа, уређивање и одржавање улица, паркова, зелених и рекреативних површина, уређивање и одржавање пијаце, погребне и остале комуналне услуге.

На дан извештајног периода, 31. децембра 2019. године, потраживања по основу продаје износе 58.449 хиљада динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела број 12: Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Купци у земљи	126.072	122.786
Исправка вредности потраживања од купаца	(67.623)	(66.264)
Укупно	58.449	56.522

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, током ревидираног периода, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13:Промене на потраживањима у току године -у хиљадама динара-

Опис	Износ
БРУТО СТАЊЕ	
Бруто потраживање на почетку године 1. јануар 2019. године	122.786
Бруто потраживање на крају године 31. децембар 2019. године	126.072
Исправка вредности на почетку године 1.јануар 2019. године	66.264



Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	(10.024)
Смањење исправке – директан отпис	(1.789)
Повећање исправке вредности у току године	13.712
Повећење исправке (Симпо)	(540)
Исправка вредности на крају године 31. децембар 2019. године	67.623
НЕТО СТАЊЕ	
31. децембар 2019. године	56.522
31. децембар 2018. године	58.449

Предузеће у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама врши индиректан отпис потраживања код који је од рока за њихову наплату прошло дуже од 60 дана.

Исправка вредности потраживања од купаца, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2019. године исказана је у износу од 67.623 хиљаде динара.

У складу са усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће је у 2019. години за потраживања од купаца физичких и правних лица код којих је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана извршило обезвређење, формирањем исправке вредности на терет расхода периода у износу од 13.712 хиљада динара.

На основу Извештаја комисије за попис новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, обавеза и потраживања по свим основама и Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису, Предузеће је извршило директан отпис раније исправљених потраживања од купаца у укупном износу од 1.789 хиљада динара по основу судских пресуда, стечаја и застарелости

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца у земљи исказана су у бруто износу од 126.072 хиљаде динара и њихова структура дата је следећом табелом:

Табела број 14: Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од купаца у земљи	126.072	122.786
Купци у земљи - правна лица и предузетници	41.758	39.928
Купци у земљи - физичка лица (СОН)	50.562	47.697
Градска управа за инфраструктуру и развој	-	645
Дневне паркинг карте	16.625	16.844
Спорна потраживања од купаца	17.127	17.672
Исправка вредности потраживања од купаца	(67.623)	(66.264)
Купци у земљи - правна лица и предузетници	(23.894)	(24.418)
Купци у земљи - физичка лица (СОН)	(19.013)	(18.239)
Дневне паркинг карте	(18.643)	(18.909)
Спорна потраживања од купаца	(6.073)	(4.698)
Укупно:	58.449	56.522

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству⁵, путем ИОС-а, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. октобар 2019. године. У складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству⁵.



У пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода, исказан је укупан износ потраживања од купаца у износу од 126.072 хиљада динара, од чега се износ од 67.623 хиљада динара односи на потраживања од купаца у земљи која потичу из ранијег периода и која је Предузеће исказало као спорна потраживања и за иста извршило исправку вредности у пословним књигама у претходном периоду.

Аналитички преглед купаца у земљи на дан 31. децембар 2019. године, исказан у износу од 126.072 хиљада динара приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Аналитички преглед купаца– правна лица -у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈП „Стан“ Ужице - СОН	50.562
„Телеком Србија“ ад Београд - Смс паркинг	3.351
Здравствени центар „Општа Болница“ Ужице	2.376
„Инос Синма“ ад Севојно- у стечају	1.278
„Путеви“ ад Ужице	1.067
Предузеће „Будућност“ Севојно	991
„Сретен Гудурић“ ад Ужице	950
Здравствени центар „Дом здравља“ Ужице	807
„Први партизан“ ад Ужице	760
„Виш мобиле“ доо Београд	585
Град Ужице управа за урбанизам - Фонд за заштиту животне средине	573
Остало	62.772
Укупно	126.072

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2019. године најзначајнијим купцима у земљи – првна лица и предузетници у износу од 76.532 хиљада динара што чини 61% од укупних потраживања од купаца у земљи. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је неусаглашено стање у износу од 18.523 хиљада динара, што износи 24% од износа послатих захтева, односно 15% од укупних потраживања од купаца у земљи.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, Предузеће није обелоданило износ неусаглашених потраживања од купаца. (Напомена 3.6.)

У пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода, исказан је укупан износ потраживања од купаца у износу од 126.072 хиљада динара, од чега се износ од 67.623 хиљада динара односи на исправку вредности потраживања.

Налаз: На крају извештајног периода Предузеће:

-није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи (кашњење купца у измирењу своје обавезе преко 60 дана, стечај и ликвидација купца, блокада рачуна купца), а што није у складу са Параграфима 11.21-11.24 Одељка 11-Финансијски инструментни МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству⁵.

-на бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима аналитички за већи део



исказаних потраживања) није било могуће потврдити износ потраживања од купаца у земљи од 58.449 хиљада динара, нити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

-након извршене процене наплативости исказаних појединачних потраживања од купаца није извршило обезвређење за сва потраживања од купаца код којих је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана, на бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима аналитички за већи део исказаних потраживања).

Ризик: Постоји ризик од материјално значајног утицаја на финансијске извештаје.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи у складу са Одељком 11 - МСФИ за МСП и чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству⁵.

Купци у земљи - правна лица и предузетници

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2019. године, купци у земљи - правна лица и предузетници, као и физичка лица која нису обухваћена системом обједињене наплате су исказани у износу од 41.758 хиљада динара.

Исправка потраживања на дан 31. децембар 2019. године износи 23.894 хиљаде динара. Предузеће врши фактурисање услуга у оквиру комуналне делатности и то: изношење отпадака, одржавање чистоће јавних површина, одржавање зелених јавних површина, пијачне услуге, услуге сахрањивања и друге погребне услуге, услуге јавне гараже односно паркиралишта у 2019. години, правним лицима и предузетницима (2.375 правних лица) у износу 40.306 хиљада динара и делу физичких лица (149 физичких лица) у износу 1.452 хиљаде динара.

Купци у земљи - физичка лица (СОН)

Пословни однос са ЈП „Стан“ Ужице

Потраживања од ЈП „Стан“, Ужице на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 50.562 хиљаде динара, а односе се на услуге одвоза и депоновања смећа.

Односи са ЈП „Стан“ Ужице регулисани су Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада на територији града Ужица број I 352-2/13 од 30. маја 2013 године, као и Споразумом о пословној сарадњи број 278 од 20. марта 2006. године, закључен између ЈП „Стан“ Ужице са једне стране и: ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице, ЈКП „Топлота“ Ужице, ЈКП „Водовод“ Ужице и ЈКП „Биоктош“ Ужице са друге стране. На Споразум је дата сагласност од стране оснивача, који је последњи пут измењен у априлу 2013. године. На основу решења Градског већа града Ужица, број 352/327/16 од 2. децембра 2016. године којим је наплата услуга депоновања смећа поверена ЈКП „Биоктош“, почев од 1. јануара 2017. године.

Чланом 13. Одлуке, утврђено је да је ЈП „Стан“ дужан да редовно месечно подноси извештај Предузећу са синтетички обрађеним подацима о задужењу, (главни дуг, камата, принудна наплата и др.).

ЈП „Стан“ је дужан да води евиденцију о предлозима за извршење поднетим суду и о томе тромесечно извештава коринике обједињене наплате.

Чланом 8. Споразума дефинисани су услови за ефикасну наплату сопствене услуге осталих даваоца услуга (СОН) кроз континуирано и квалитетно пружање услуга из своје



делатности. Редовну и принудну наплату услуга депоновања смећа и одлагања комуналног отпада ЈП „Стан” врши по задужењу ЈКП „Биоктош” и наплаћени износ преноси на рачун ЈКП „Биоктош”.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, дописом број 09-700/1-2020 од 10. јула 2020. године, у пословним књигама Предузећа, као дужник по основу одвоза и депоновања смећа, води се ЈП „Стан“. Задужење се књижи на основу документације (збирно у укупном износу без аналитике) која се добија на крају сваког месеца, јер аналитику грађанства води ЈП „Стан“. Предузеће врши усаглашавање 31. октобра текуће године. Усаглашавање се односи на збирни износ који се добија на крају сваког месеца без увида у аналитичке евиденције.

Пренос новчаних средстава од стране ЈП „Стан“ на текући рачун ЈКП „Биоктош“ се врши сваки радни дан, без достављања аналитике уплата појединих корисника са дневним преносом средстава, што није у складу са чланом 5. Споразума о међусобним односима даваоца услуга у систему обједињене наплате конумалних и других услуга и накнада (у даљем тексту: Споразум), тако да Предузеће књижи раздужења у укупном износу. Предузеће у 2019. години и у ранијим годинама није имало аналитички преглед наплаћених услуга и није имало тачан увид у појединачно потраживање од купаца (грађанства).

ЈП „Стан” не доставља Предузећу месечни преглед примљених уплата по потрошачима (по структури: основица, камата, таксе), преглед трошкова извршења (терењени и наплаћени по споровима), листинг ненаплативих потраживања са прегледом предузетих акција, већ само месечне извештаје без могућности увида у изворне податке на основу којих су настале пословне промене, како је предвиђено чланом 5. Споразума. Без наведене документације Предузеће не може имати детаљан увид у стање својих потраживања, са циљем предузимања ефикасних мера наплате или утужења и реалног евидентирања у пословним књигама.

Предузеће нема податак о висини потраживања обухваћен принудном наплатом, тако да се обавеза из члан 7. став 3. Споразума, не може проверити односно утврдити да ли се сразмерни део трошкова принудне наплате утврђује сразмерно висини потраживања обухваћено принудном наплатом.

ЈП „Стан“ се не придржава члана 8. став 1. тачка 18. Споразума, да истеком сваке пословне године доставља извештај о стању и резултатима наплате комуналне услуге коју пружа ЈКП „Биоктош”.

На крају сваког месеца уз задужење ЈП „Стан“ доставља Предузећу путем CD или mail са извештајима (од 2017. године) које је тешко очитати и неразумљиви су. Спецификацију корисника услуга у excel формату (ради контроле корисника и површина), Предузеће добија од стране ЈП „Стан“ само на инситурање. ЈКП „Биоктош“ се суочава са проблемима, јер нема аналитику како редовних тако и аналитику утужених потраживања, те стога не зна да ли у потраживањима има и спорних потраживања.

Предузеће врши индиректан отпис потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло дуже од 60 дана на основу месечних спецификација (месечне спецификације приказују колико је у одређеном месецу за који период било уплата – један део мора да се уради ручно). Обзиром на нагомилане проблеме, у 2017. години урађен је програм у коме се може видети делимична аналитика која треба да се преуреди једним делом ручно из разлога оприходовања исправке вредности. Овакав начин књижења може бити подложен грешкама. Из разлога недостављања спецификација (података) пре 2017. године као и због дела ручног издвајања података, нисмо сигурно у извршену исправку потраживања за 2019. годину као и за раније године из горе наведених разлога.

У случају исправке уплата (у оквиру самог ЈП „Стан“) Предузеће нема повратну информацију.



Предузеће планира у 2020. години да уз помоћ оснивача успостави пословни однос са ЈП „Стан“ у складу са потписаним Споразумом да би убудуће имао тачне податке и располагао тачним информацијама.

Обавеза ЈП „Стан“ (потрошачи који дугују за услуге) према Предузећу на дан 31. децембар 2019. године, износи 50.562 хиљаде динара. Према синтетичком извештају од стране ЈП „Стан“ Ужице потраживања која Предузеће има од ЈП „Стан“ за задужење корисника на дан 31. децембар 2019. године у износу од 50.567 хиљада динара, представљају разлику задужења корисника СОН и пренетих средстава Предузећу. Имајући у виду да је задужење у оба салда исто, сама разлика се односи на разлику пренетих и наплаћених средстава (више пренето Предузећу у односу на наплаћена средства од корисника у износу 5 хиљада динара). Задужење корисника СОН-а Предузеће евидентира на основу месечних рекапитулација фактурисаног задужења и рекапитулација корекција задужења (рекламација).

Укупно пренета средства од корисника у 2019. години износе 130.589 хиљада динара. Податке о наплаћеним средствима ЈП „Стан“ Ужице доставља путем месечних прегледа наплате на основу којих се утврђује висина накнаде за пружање услуге обједињене наплате (прилог уз фактуру), а прати и кроз кумулативне месечне синтетичке извештаје.

Висина накнаде за обављање послова обједињене наплате од стране ЈП „Стан“ Ужице утврђена је решењем. Висина накнаде у износу од 10,7% од наплаћеног износа за услуге одвоза и депоновања смећа, важила је до 17. новембра 2019. године, а од 17. новембра 2019. године, Решењем Градског већа града Ужица број 352-982/19 од 18. новембра 2019. године, повећан је износ накнаде од 11,5%. у којем проценту је и сада важећа.

Купци у земљи – за издате доплатне карте за паркирање

Потраживања од купаца у земљи – за издате доплатне карте за паркирање у износу од 16.625 хиљада динара, односе се на потраживања од физичких и правних лица за период јануар 2014. године - 31. децембар 2019. године, која су користила општа и посебна паркиралишта, а да нису платила цену паркирања, која је одређена у зависности од времена коришћења паркинг места и зоне у којој се паркиралиште налази.

Одлуком о јавним паркиралиштима Града Ужица број 352-412/18 од 12. априла 2018 и број 352-694/19 од 24. априла 2019. уређује се начин обављања послова на уређивању, одржавању и коришћењу јавних паркиралишта и начин плаћања цене услуга за коришћење јавних паркиралишта. Доношењу одлука су претходили предлози одлука о ценама од стране Управног одбора Предузећа на које је дата сагласност оснивача Решењима број Ш 352-174/13 од 11. фебруара 2014. године, Ш 352-168/14 15. децембра 2014. године и од Ш 023-33/18 ОД 28. марта 2018. године. Уговор о примени информационог система за наплату и контролу паркирања са инсталацијом софтвера закључен је између ЈП „Дирекција за изградњу“ из Ужица, ЈКП „Биоктош“ из Ужица и ЈКП „Паркинг сервис“ из Новог Сада. За пружање услуга „м-паркинг-а“ Предузеће има закључене уговоре о пословно – техничкој сарадњи са оператерима „Теленор“ доо Београд, „Телеком Србија“ ад, Београд, и „Vip mobile“ доо, Београд и ЈП „Паркинг сервис“ Нови Сад

Према информацији Предузећа број 09-741/1-2020 од 22. јула 2020. године Предузеће није у могућности да искаже старосну структуру потраживања од купаца у земљи за дневне карте. Исправку вредности потраживања за дневне карте програм није препознавао (потраживања која су стављена на исправку), из разлога што су на исправци књижени збирни износи (синтетика) а на конту спорних потраживања појединачно по дужницима.

У поступку ревизије утврђено је, да Предузеће није, у току 2019. године, као ни ранијих година, предузимало активности и вршило процену наплативости потраживања од свих купаца. за издате доплатне карте на име паркирања. код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана .



Налаз: У току ревизије утврђено је да је Предузеће извршило исправку вредности потраживања од физичких и правних лица у износу 18.643 хиљада динара код којих је од рока наплате прошло најмање 60 дана на терет расхода текућег периода у износу већем од 2.018 хиљада динара, чиме су потцењена потраживања односно прецењен финансијски резултат у финансијским извештајима за 2019. годину, што није у складу са параграфима 11.21-11.24 Одељка 11 - Финансијски инструментни МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству⁵.

Ризик: Уколико Предузеће не предузме мере утужења и извршења за наплату издатих налога за плаћање доплатних карата на име паркирања, јавља се ризик од застарелости потраживања по том основу у складу са Законом о облигационим односима²¹ и губитка имовине.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости свих потраживања од купаца, физичких и правних лица и с тим у вези изврши обезвређење истих у складу са захтевима одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке, Параграфима 11.21-11.24 Одељка 11 - Финансијски инструментни МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама.

Купци у земљи (сумњива и спорна потраживања)

У пословним књигама Предузећа исказан је износ од 17.127 хиљада динара, која потичу из ранијег периода и која је Предузеће исказало као спорна потраживања и за иста делом извршило исправку вредности у пословним књигама у претходном периоду у износу од 6.073 хиљаде динара. Наплата утужених потраживања се врши ангажовањем адвоката са којима Предузеће има закључене уговоре. У току ревизије није достављен преглед утужених купаца од стране Предузећа.

Налаз: У току ревизије утврђено је да Предузеће евидентира сумњива и спорна потраживања од купаца у оквиру групе рачуна краткорочна потраживања, иако је од периода њихове наплате прошло више од 365 дана. Предузеће је било дужно да наведена потраживања рекласификује на дугорочна потраживања у складу са чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја имају погрешну информацију о вредности сталне и обртне имовине Предузећа.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да спорна потраживања, од чијег је рока прошло више од годину дана, рекласификује на рачун дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸.

3.1.9. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од физичких лица (СОН)

Исправка вредности потраживања купаца (СОН) на дан 31 децембар 2019. године износи 19.013 хиљада динара.

²¹ ("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 "Сл. гласник РС", бр. 18/20)



На основу података које је Предузеће добило од стране ЈП „Стан“, салдо исправке вредности потраживања из претходних година до октобра 2019. године износи 19.013 хиљада динара увећано за 6.633 хиљаде динара од тога 4.860 хиљада динара се односи на одвоз смећа а 1.773 хиљаде динара се односи на наплату депоновања и умањено за наплаћена потраживања у износу 5.859 хиљада динара. (18.239 хиљада динара +6.633 хиљада динара - 5.859 хиљада динара = 19.013 хиљада динара).

Према изјави руководства Предузећа број 09-742/1-2020 од 22. јула 2020. године Предузеће је у 2017. години у сопственој режији направило програм за вођење аналитичке евиденције купаца који може приказати само делимичну аналитичку евиденцију коју треба кориговати ручно. Таквим начином рада Предузеће има нетачну евиденцију, обзиром да се ради ручно и такво вођење аналитике је подложно грешкама.

Налаз: У току ревизије утврђено је да Предузеће у својим пословним књигама евидентира исправку вредности потраживања од правних и физичких лица у укупном износу 67.623 хиљаде динара од чега се на исправку вредности потраживања из система обједињене наплате односи износ од 19.013 хиљада динара. ЈП „Стан” не доставља Предузећу месечни преглед примљених уплата по потрошачима, преглед трошкова извршења, листинг ненаплативих потраживања са прегледом предузетих акција, како је предвиђено чланом 5. Споразума. Без наведене документације Предузеће не може имати детаљан увид у стање својих потраживања и реално евидентирање у пословним књигама. Према изјави руководства Предузећа број 09-742/1-2020 од 22. јула 2020. године. Предузеће раскњижавање уплата врши у укупном износу, где не постоји могућност препознавања за које периоде се односи уплата. Предузеће не може са сигурношћу тврдити да је исправка потраживања у 2019. години и ранијим годинама извршена у складу са прописима и да је у потпуности тачна и да урађена исправка вредности од ових потраживања није у потпуности тачна. На бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима) утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину није било могуће утврдити.

Ризик: Постоји ризик од нереалног исказивања потраживања по основу обједињене наплате. Предузеће нема контролу над потраживањима од грађана која чине око 40% од укупних потраживања Предузећа.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у сарадњи са ЈП „Стан“ Ужице захтева:

- доставу податка предвиђених чланом 5. Споразума о пословној сарадњи у утврђеним роковима, до 25-ог у месецу за претходни месец, чланом 3. став 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству⁵;

- износ неутужених потраживања, односно потраживања за која нису покренути поступци принудне наплате;

- износ неутужених потраживања код приватних извршитеља код којих од тренутка покретања поступка принудне наплате до дана извештавања, није било наплате као и

- потраживања од умрлих лица.

На основу предузетих активности и утврђених стања потраживања, потребно је да органи управљања Предузећа, донесу одговарајуће одлуке као основ за евидентирање у својим пословним књигама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 3. став 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, чланом 5. Споразума о пословној сарадњи и одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству⁵.



Субвенционисана потрошња – комуналне услуге

У току 2019. године, Предузеће је у оквиру прихода од продаје производа и услуга исказало приходе од субвенционисане потрошње у износу од 718 хиљада динара.

Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Ужица оснивач је утврдио право на субвенционисање потрошње за пружене комуналне услуге категорији потрошача домаћинства и станара стамбених зграда, који остварују право на материјално обезбеђење по Закону о социјалној заштити²² и обезбеђењу социјалне сигурности грађана и домаћинствима корисницима туђе неге и помоћи у висини од 25%, 50% или 100 % од цене комуналних услуга.

Предузеће је у 2019. години и ранијем периоду, у складу са Одлуком о социјалној заштити, обрачунавало потрошачима накнаду на име комуналних услуга од 50% или 75% утврђене цене, на основу уверења Центра за социјални рад о социјалној угрожености корисника и потврда о правима на новчану накнаду за помоћ и негу другог лица Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Предузеће је обрачун накнаде за извршене комуналне услуге вршило у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Ужица.

Одобрена субвенција, тренутно за 212 корисника, фактурише се Центру за социјални рад Ужице.

3.1.10. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 3.468 хиљада динара и обухватају:

Табела број 17: Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Потраживања од запослених	21	21
Потраживања од државних органа и организација		568
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.447	2.310
Укупно	3.468	2.899

Потраживања од запослених исказана су у износу од 21 хиљаде динара и у највећем делу се односе на потраживања од запослених по основу Одлуке директора Предузећа број 09-312/1-2017 од 17. марта 2017. године којом се благајници и рачунопологачи у Ужицу и Севојну задужују одређеним новчаним износом у циљу обезбеђивања нормалног пословања са странкама.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 3.447 хиљада динара од којег се износ од 1.923 хиљада динара састоји се од потраживања за боловања преко 30 дана и боловања за породилско одсуство која је Предузеће запосленима исплатило за период мај – децембар 2019. године који је исплаћен у току 2020. године. Преостали износ потраживања по овом основу од 1.524 хиљаде динара представља потраживање које је Предузеће неће моћи да рефундира од Републичког фонда за здравствено осигурање на име разлика у износима које је Предузеће обрачунало и исплатило запосленима и рефундираних износа.

Налаз: Предузеће није извршило преиспитивање потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рада преко 30 дана износу од 1.524 хиљаде динара, што је

²² ("сл. гласник РС", бр. 24/2011)



супротно параграфу 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, чиме је преценило исказана потраживања у финансијским извештајима у наведеном износу.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће неће моћи да наплати потраживање које исказује у финансијским извештајима и да позиције у финансијским извештајима нису реално приказане.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рад преко 30 дана, која потичу из ранијег периода, у складу са параграфом 11.21 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

3.1.11. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 18: Структура краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Краткорочни кредити у земљи	5.678	6.313
Остали краткорочни финансијски пласмани	60.000	60.000
Укупно	65.678	66.313

Краткорочни кредити у земљи у износу од 5.678 хиљада динара односе се на краткорочне кредите дате запосленима за огрев и зимницу одлуком директора Предузећа број 09-1146/1-2019 од 21. октобра 2019. године на период од 10 месеци.

Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од 60.000 хиљада динара односе се на орочавање средстава код банака на основу одлука предузећа и анекса уговора са банкама и то:

- Банка „Intesa“ ад Београд у износу од 10.000 хиљада динара Анекс број 15 од 4. новембра 2019. године основног уговора о орочавању слободних новчаних средстава број 09-25/1-2016 од 23. фебруара 2016. године.
- Банка „Поштанска штедионица“ ад Београд у износу од 20.000 хиљада динара Анекс број 13 од 4. октобра 2019. година основног уговора о ороченом наменском динарском депозиту број 165200629000 од 14. октобра 2016. године.
- Банка „Поштанска штедионица“ ад Београд у износу од 20.000 хиљада динара Анекс број 8 од 30. октобра 2019. година основног уговора о ороченом наменском динарском депозиту број 175200619000 од 9. новембра 2017. године.
- Банка „Поштанска штедионица“ ад Београд у износу од 10.000 хиљада динара Анекс број 2 од 14. јуна 2019.године основног уговора о ороченом наменском динарском депозиту број 175200506000 од 22. јуна 2018.године.

3.1.12. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2019. године, исказани у износу од 37.579 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Структура готовинских еквивалента и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Текући (пословни рачуни)	21.694	15.090
Благајна	332	340



Девизни рачун	15.553	
Укупно	37.579	15.430

Структура средстава код банака је следећа:

Табела број 20: Приказ стања по текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
„Војвођанска банка“ ад Нови Сад	6.379
Банка „Intesa“ ад Београд	11.121
„Комерцијална банка“ ад Београд	592
„Аик банка“ ад Београд	258
„Erste“ банка ад Нови Сад	126
„Addiko“ банка ад Београд	334
„Unicredit“ банка ад Београд	563
„Поштанска штедионица“ ад Београд	2.321
Укупно	21.694

Стање на пословном рачуну предузећа на дан 31. децембра износи 21.694 хиљаде динара. Предузеће је извршило усаглашавање стања по текућим рачунима са банкама на дан извештајног периода.

Стање новчаних средстава у благајни на дан извештајног периода износи 332 хиљаде динара и односе се на дневни пазар од 31. децембра 2019. године. Средства су уплаћена на текући рачун код банака 3. јануара 2020. године. Према допису број 9-719/1-2020 од 16. јула 2020. године, Предузеће има 17 инкасаната и то: РЈ „Пијаце“ шест код којих пет инкасаната редара предаје пазар инкасанту благајнику и РЈ „Паркинг сервис“ 11 контролора инакасаната који раде по сменама и по налогу руководиоца један од њих предаје пазар у банку. Предузеће има 13 фискалних каса и то: РЈ „Пијаце“ седам, РЈ „Паркинг сервис“ једна, продавнице у оквиру РЈ „Градска гробља“ две, у цвећарама две и у служби за комерцијалне послове један фискални уређај. Систематизацијом је дефинисано радно месно благајника које припада Служби рачуноводства. Задужење благајника је да прима уплате од правних и физичких лица и дневне пазаре од благајника радних јединица и рачунополагача продавнице цвећа и погребне опреме.

Наменски девизни рачун предузећа код Поштанске штедионце ад Београд предузеће користи за средства по уговору о пословној сарадњи број 09-111/1-8019 од 6. августа 2019. године са Јавно комуналним предузећем „Регионални центар за управљање отпадом Дубоко“ Ужице за реализацију пројекта „Suburban recycling-Establishing system of waste management in suburban areas of Uzice and Tuzla, SUBREC/Предграђа рециклирају – Успостављање система управљања отпадом у приградским насељима Ужице и Тузла.

3.1.13. Порез на додату вредност

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама претходни порез на додату вредност у износу од 287 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:



Табела број 21: Преглед пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	282	217
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи	5	
Укупно	287	217

3.1.14. Активна временска разграничења

Табела број 22: Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Премије осигурања основних средстава и запослених	506	726
Остала активна временска разграничења	29	
Укупно	535	726

Премије осигурања основних средстава и запослених исказане су у износу од 506 хиљада динара, а односе се на износе премија осигурања који се односе на период 2020. године по основу полиса осигурања на основу полиса осигурања са „Винер штедише осигурање“ адо и „Сава осигурање“ адо.

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 29 хиљада динара, а односе се на таксу за заштиту животне средине коју је Предузеће плаћало аконтативно за 2019. годину на основу решења за ову обавезу из 2018. године.

3.1.15. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембар 2019. године има следећу структуру:

Табела број 23: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Државни капитал	111.902	92.930
Остали основни капитал	113.706	113.706
Нераспоређени добитак	144.805	130.521
Укупно	370.413	337.157

Државни капитал исказан је у износу од 111.902 хиљаде динара и који је уписан код Агенције за привредне регистре као новчани улог Града Ужица – оснивача који има удео у Предузећу од 100%.

Остали основни капитал исказан је у износу од 113.706 хиљада динара и према обавештењу Предузећа број 09-708/1-2020 од 13. јула 2020. године потиче из 2003. године да би 2004. године износ кумулираних ревалоризационих резерви био пребачен на konto 303000 (капитал јавних предузећа) и покривен губитак од 2.944 хиљаде динара и до 2014. године није било промена. У 2014. години, када се Предузеће разврстава из средњег у мало предузеће износ је евидентиран на остали основни капитал и тај износ није регистрован код Агенције за привредне регистре.

Нераспоређени добитак у пословним књигама исказан је у износу од 144.805 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:



Табела број 24: Структура нераспоређеног добитка -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Нераспоређени добитак ранијих година	111.357	111.357
Нераспоређени добитак текуће године	33.448	19.164
Укупно	144.805	130.521

Нераспоређени добитак из ранијих година исказан је у износу од 111.357 хиљада динара који се састоји од износа од 74.210 хиљада динара на име оствареног добитка из ранијих година и од износа од 37.147 хиљада динара на име ревалоризације земљишта, постројења и опреме и осталих некретнина која потиче из 2014. године.

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 33.448 хиљаде динара на основу коначног финансијског извештаја за 2019. годину.

3.1.16. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 12.009 хиљада динара и односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - по основу отпремнина за одлазак у пензију. У односу на укупно стање исказано у 2019. години у износу од 13.144 хиљада динара извршено је укидање резервисања у износу од 343 хиљаде динара на име резервисања за девет запослених због смртног случаја и отказа уговора о раду у току године и за износ од 792 хиљаде динара на име исплаћене отпремнине у 2019. години за укупно седам запослених који су остварили право на пензију.

3.1.17. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 24.116 хиљада динара. Структура дугорочних обавеза дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25: Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Дугорочни кредити	23.400	24.440
Обавезе по кредитима за станове солидарности	716	1.036
Укупно	24.116	25.476

Дугорочни кредити предузећа на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 23.400 хиљада динара и односе се на уговоре за четири дугорочна наменска кредита са Банком Интеса доо Београд за куповину машина за рад на основу уговора о финансијској сарадњи који је закључен 20. новембра 2014. године између Владе Савезне Републике Немачке и Владе Републике Србије и у сагласности са захтевима ОЕСД а ради признавања као Званичне развојне помоћи и то:

-Уговор о наменском кредиту број 53-420-8501855.4 дана 27. новембра 2018. године за куповину два теретна возила аутосмећара марке Ivesco модел 70Ц15 са две надоградње марке Artik модел MS6 са роком отплате до 27. новембра 2023. године

-Уговор о наменском кредиту број 53-420-1312276.4 дана 25. октобра 2017. године за куповину теретног возила аутоподизача марке Ivesco модел 180E25K са надоградњом марке Artik модел SN83T са роком отплате до 25. октобра 2022. године



-Уговор о наменском кредиту број 53-420-8501363.3 дана 6. септембра 2018. године за куповину теретног возила камион кипер марке Renault модел D 12 LOW P4X2 180 5 180E25K са надоградњом марке Artik модел KIP6 са роком отплате до 6. септембра 2023. године
-Уговор о наменском кредиту број 53-420-8502983.1 дана 24. јула 2019. године за куповину теретног возила цистерна за воду марке Renault модел D 19 WIDE P4X2 270E5 са надоградњом марке Artik модел PRA10 са роком отплате до 24. јула 2024. године.

Обавезе по кредитима за станове солидарности односе се на четири уговора закључених са Фондом за солидарну стамбену изградњу општине Ужице и то:

-уговор број 09-103/1-2003 од 15. августа 2003. године за стан од 50,60 м² у улици Ратарска 69/27 са учешћем од 40% и роком отплате од 18 година и четири месеца са припадајућом каматом о 3,0456% на годишњем нивоу,

-уговор број 09-102/1-2003 од 14. августа 2003. године за стан од 69,50 м² у улици Ратарска 69/36 са учешћем од 40% са роком отплате од 18 година и четири месеца са припадајућом каматом о 3,0456% на годишњем нивоу,

-уговор број 09-53/1-03 од 10. априла 2003. године и анекс уговора број 09-119/1-05 од 17. јуна 2005. године за стан од 45,28 м² у улици Херцеговачка 85/18 са учешћем од 40% са роком отплате од 20 година са припадајућом каматом о 4,5% на годишњем нивоу,

-уговор број 09-98/1-04 од 11. јун 2004. године и анекс уговора број 09-81/11-05 од 28. септембра 2005. године за стан од 62,43 м² у улици Краља Петра I 23/а са учешћем од 40% са роком отплате од 20 година са припадајућом каматом о 4,5% на годишњем нивоу,

3.1.18. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 8.833 хиљада динара. Структура краткорочних финансијских обавеза дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26: Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	8.514	9.124
Остале краткорочне финансијске обавезе	319	319
Укупно	8.833	9.443

Део дугорочних кредита који доспева до једне године исказане у износу од 8.314 хиљада динара односи се на дугорочне кредите. (напомена 3.1.15.)

Остале краткорочне финансијске обавезе исказани су у износу од 319 хиљада динара односе се на обавезе по кредитима за станове солидарности. (напомена 3.1.15.)

3.1.19. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан извештајног периода 31. децембра 2019.године чине у целости обавезе према добављачима у земљи. Структура обавеза из пословања приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добављачи у земљи	25.661	20.160



Укупно	25.661	20.160
---------------	---------------	---------------

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 25.661 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи. Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Структура обавеза према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ЈКП „Дубоко“ - Регионална санитарна депонија Ужице	8.627
„Мол Србија“ доо - Београд	3.102
„Атрикод“ доо - Предузеће за производњу комуналне опреме Крушевац	638
„Ев-Про“ доо - Суботица	634
ЈП „Стан“ Ужице - СОН	504
Остало	12.156
Укупно	25.661

Предузеће је извршило попис обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембра 2019. године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству⁵. Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству⁵, путем ИОС образаца, извршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 30. новембар 2019. године. Предузеће је доставило дужницима - правним лицима списак неплаћених рачуна.

У складу са Законом о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²³, Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику.

Уговором број 09-46/1-2019 од 14. априла 2019. године је регулисано је одлагања комуналног отпада са добављачем ЈКП „Дубоко“ Ужице

Уговором број 09-121/1-2018 од 27. јула 2018. године који је закључен са добављачем „Mol Serbia“ доо Београд регулисана испорука течних горива на бензинским пумпама.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2019. године најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 17.106 хиљада динара што чини 67% од износа укупних обавеза према добављачима. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је неусаглашено стање у износу од 2.065 хиљада динара, што износи 12% од износа послатих захтева, односно 8 % од износа укупних обавеза према добављачима.

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину није обелоданило износ неусаглашених обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембар 2019. године. (Напомена 3.6.)

3.1.20. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 15.906 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2019.године, а чине их:

Табела број 29: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018.година
Обавезе из специфичних послова	240	268

²³ ("сл. гласник РС", бр. 119/2012, 68/2015, 113/2017 и 91/2019)



Обавезе по основу зарада и накнада зарада	14.696	14.074
Друге обавезе	970	1.003
Укупно:	15.906	15.345

Обавезе из специфичних послова на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 240 хиљада динара и односе се на обавеза према добављачима за комисиону робу, а предмет набавке је погребне опреме за потребе малопродаје.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су на дан 31. децембра 2019. године исказане у укупном износу од 14.696 хиљада динара. Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописане стопе пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Табела број 30: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде	8.988	8.567
Обавезе за порез на зараде	908	867
Обавезе за доприносе на терет запослених	2.458	2.343
Обавезе за доприносе на терет послодавца	2.072	2035
Обавезе за нето накнаде које се рефундирају	172	166
Обавезе за порезе и доприносе за накнаде на терет запослених које се рефундирају	14	13
Обавезе за порезе и доприносе за накнаде на терет послодавца које се рефундирају	84	83
Укупно:	14.696	14.074

Друге обавезе исказане су у износу од 970 хиљада динара и односе се на обавезе за накнаде које се исплаћују ангажованим радницима по основу закључених уговора и привременим и повременим пословима у износу од 446 хиљада динара и на обавезе које се односе на умањење зараде запослених од 5% у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴ у износу од 524 хиљаде динара.

Табела број 31: Преглед уплате умањења зарада у 2019. години -у хиљадама динара-

Датум уплате	Умањење за месец	Износ
28. фебруар 2019.	Јануар	522
1. април 2019.	Фебруар	595
30. април 2019.	Март	606
31. мај 2019.	Април	570
28. јун 2019.	Мај	532
31. јул 2019.	Јун	550
30. август 2019.	Јул	435
30. септембар 2019.	Август	523
31. октобар 2019.	Септембар	558
29. новембар 2019.	Октобар	562
30. децембар 2019.	Новембар	580
31. јануар 2020.	Децембар	524

²⁴ ("Сл. гласник РС", бр. 116/2014 и 95/2018)



Датум уплате	Умањење за месец	Износ
Укупно		6.557

3.1.21. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан извештајног периода 31. децембра 2019. године чине:

Табела број 32: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	17	361
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	3	65
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.414	1.969
Укупно	1.434	2.395

Предузеће делатност погребних услуга обавља на три локације, односно на три гробља: Доварје, Влаовац и Сарића Осоје. Одлуком директора Предузећа број 09-700/2-2020 од 10. јула 2020. године именована је комисија за попис закупљених гробних места на наведеним гробљима на дан 11. јул 2020.године. На основу извршеног пописа комисија је сачинила Записник о попису закупљених гробних места на гробљима Доварје, Сарића Осоје и Влаовац којим је констатовано да је на дан 11. јул 2020. године закупљено укупно 16.820 гробних места, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Преглед броја закупљених гробних места по гробљима по попису на дан 11.07.2020. године

Назив	Број гробних места по попису
Гробље Сарића Осоје	6.274
Гробље Доварје	9.604
Гробље Влаовац	942
Укупно	16.820

У току 2020. године, на основу закључених уговора о закупу гробних места, издато је укупно 136 гробних места и то на гробљу Сарића Осоје 124 гробна места и гробљу Влаовац 12 гробних места, док је гробље Доварје затворено за сахрањивање због попуњености.

На основу обавштења Предузећа број број 09-700/2-2020 од 10. јула 2020. године на дан 31. децембар 2019. године Предузеће је укупно издало у закуп 16.684 гробних места што је, по гробљима приказано у следећој табели:

Табела број 34: Преглед броја закупљених гробних места по гробљима на дан 31. децембар 2019. године

Назив	Број гробних места по попису
Гробље Сарића Осоје	6.150
Гробље Доварје	9.604
Гробље Влаовац	930



Укупно

16.684

Према Ценовнику основних погребних услуга број 09-02/3-13 од 18. јануара 2013. године, накнада за коришћење гробног места износи 750,00 динара са порезом на додату вредност за једну годину. Сходно одредбама члана 11. став 2. Одлуке о сахрањивању и гробљима број 357-53/78 од 12. јула 1979. године прописано је да се накнада за коришћење гробног места одређује у годишњем износу и плаћа унапред, тако да је износ закупа гробног места у првој години закупа сразмеран броју месеци.

Предузеће је у 2019. години, приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места вршило обрачун пореза на додату вредност по пореској стопи од 10%, уместо по пореској стопи од 20%. Предузеће је у ревидираном периоду исказало приход од накнаде за коришћење гробних места у износу од 9.847 хиљада динара и по том основу обрачунат порез на додату вредност по стопи од 10% у износу од 985 хиљада динара. На основу обавештења Предузећа број 09-709/1-2020 од 13. јула 2020. године остварени приход у 2019. години по овом основу износи 10.365 хиљада динара, на који је Предузеће било у обавези да обрачуна порез на додату вредност по стопи од 20% у износу од 2.073 хиљаде динара, чиме је због неправилно примењене пореске стопе, односно мање обрачунало и уплатило обавезу за порез на додату вредност за 2019. годину у износу од 1.088 хиљада динара.

Налаз: Предузеће је у 2019.години приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места вршило обрачун ПДВ-а по пореској стопи од 10%, и поред тога што се Законом о порезу на додату вредност¹ накнаде за коришћење гробног места фактуришу по стопи од 20%. На наведени начин Предузеће је у ревидираном периоду мање обрачунало порез на додату вредност у од 1.088 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће у пореским пријавама за порез на додату вредност, исказује обавезу по основу пореза на додату вредност у износу који је мањи од прописаног.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места обрачун пореза на додагу вредност врши у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност¹ и одредбама Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а.

3.1.22. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан извештајног периода 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 2.557 хиљада динара и чине их:

Табела број 35: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019.година
Обавезе за порез из резултата	2.261
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	296
Укупно	2.557

Обавезе за остале порезе из резултата исказане су у износу од 2.261 хиљаду динара и односи се на обавезе по основу пореза на добит Предузећа за 2019. годину.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине из набавке исказане у укупном износу од доприносе исказало износ од 297 хиљада динара који се односи на износ обавезе за порез и доприносе за накнаде за радно ангажоване раднике на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима за месец децембар 2019. године.



3.1.23. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан извештајног периода 31. децембра 2019. године чине:

Табела број 36: Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Унапред обрачунати трошкови	1.109	1.117
Одложене обавезе по основу донација (пројекат – „SUBREC“)	15.918	
Укупно	17.027	1.117

Унапред обрачунати трошкови

Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 1.109 хиљада динара и обухватају унапред обрачунате трошкове текућег обрачунског периода, а који нису фактурисани у периоду на који се односе (трошкови електричне енергије трошкови, ПТТ услуга и др.)

Обавезе по основу донација

Одложене обавезе по основу донација исказане у износу од 15.918 хиљада динара односе се на пројекат – „SUBREC. Уговор о међусобној сарадњи број ОЈ 48-00-00046/2016-28-9, закључен између Министарства финансија Владе Републике Србије (Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава Европске уније) и ЈКП "Регионални центар за управљање отпадом Дубоко Ужице".

Уговор о међусобној сарадњи у оквиру реализације пројекта "Suburban recycling-Establishing system of waste management in suburban areas of Uzice and Tuzla, SUBREC/Предграђа рециклирају - Успостављање система управљања отпадом у приградским насељима Ужица и Тузле". Предузеће се, као пројектни партнер, обавезује да за потребе реализације активности Пројекта, у складу са планираним буџетом, именује два члана пројектног тима и то: менаџер за набавке (заједнички)/Procurement Manager (Joint) и асистент за мониторинг и анализу/Assistant for monitoring and analysis. Чланови пројектног тима Предузећа ће учествовати у реализацији активности Пројекта, Одлуком о именовању чланова пројектног тима бр. 09-771/1-2Д19 од 11. јула 2019. године.

Пројектом је планирана набавка 10.000 наменских канти за рециклажни (суви) отпад и отпад за депоније (мокри), 600 контејнера за прикупљање органског отпада из домаћинства и 40 контејнера за прикупљање амбалажног стакла, 2 камиона и 1 преса за балирање селектованог отпада. Нови концепт управљања комуналним отпадом пројектом се успоставља на територији два града, активностима SUBREC пројекта који ће унапредити ефикасност јавних услуга у области управљања комуналним отпадом, успостављањем система примарне селекције отпада у 5.000 домаћинства у приградским насељима Ужица и Тузле.

Промене на примљеним донацијама у 2019. години представљене су следећом табелом:

Табела број : Промене на примљеним донацијама у 2019. години – у хиљадама динара

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	0
Повећање по основу преноса средстава (нове донације)	16.727



Смањење по укидање донација	(809)
Стање на дан 31. децембар 2019. године:	15.918

На основу Уговора о додели бесповратних средстава/донације за финансирање реализације пројекта “Предграђа рециклирају – Успостављање система управљања отпадом у приградским зонама Ужица и Тузла” (SUBREC), реф.бр. 48-00-00046/2016-28-9, закљученом 6. јула 2019. године између Министарства финансија Владе Републике Србије и ЈКП Регионални центар за управљање отпадом Дубоко Ужице, затим ЈКП Комуналац Тузла, ЈКП Биоктош Ужице и Центра за екологију и енергију Тузла, као корисника средстава, дефинисано је да период имплементације активности Пројекта износи 18 месеци. Акционим планом је предвиђено да реализација поступака набавки камиона аутосмећара и комуналне опреме за селекцију отпада започне у октобру/новембру 2019. године.

3.1.24. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана је у укупном износу од 2.761 хиљада динара.

Табела број 38: Табеларни приказ ванбилансне евиденције – у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Ванбилансна актива	
Објекти добијени на коришћење од града Ужица - гробље Влаовац - к.п. бр. 364	2.684
Лап топ- донација по уговору, пројекат „Establishing system of waste management in suburban areas od Uzice and Tuzla“;	77
Укупно:	2.761
Ванбилансна пасива	
Обавезе за објекте добијене на коришћење- гробље Влаовац – к.п. бр. 364	2.684
Обавезе за лап топ- донација добијена на коришћење по Уговору, пројекат „Establishing system of waste management in suburban areas od Uzice and Tuzla“	77
Укупно:	2.761

Предузеће је на рачунима ванбилансне активе и пасиве евидентирало објекат добијене на коришћење (гробље Влаовац површине 5.970м² - к.п. бр. 364, КО Севојно 1780) који се налази у власништву града Ужица, који не служе непосредном остваривању функције органа града, а који је Предузећу пренет на коришћење у складу са чланом 26. Статута Јавног предузећа „Дирекција за изградњу“ Ужице и одлуке Управног одбора број 07-159/4 од 25. марта 2011. године укупне набавне вредности у износу од 2.684 хиљаде динара.

Одлуком о именовању чланова пројектног тима бр. 09-771/1-2Д19 од 11. јула.2019. године, Предузеће се, као пројектни партнер, обавезује да за потребе реализације активности Пројекта „Establishing system of waste management in suburban areas od Uzice and Tuzla“ , у складу са планираним буџетом, именује два члана пројектног тима на следећим позицијама: Менаџер за набавке (заједнички)/*Procurement Manager (Joint)* и Асистент за мониторинг и анализу/*Assistant for monitoring and analysis*. На рачуну ванбилансне евиденције за реализацију активности је евидентиран „Лап топ“- донација у вредности 77 хиљада динара.



3.2. Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2019. годину је добитак пре опорезивања исказан у износу од 38.332 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 39: Резултат пословања -у хиљадама динара-

Позиције биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни приходи/расходи	410.691	374.537	36.154
Финансијски приходи/расходи	3.131	921	2.210
Остали непоменути приходи/расходи	3.487	3.519	(32)
Укупно:	417.309	378.977	38.332

Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и редовног задовољења потреба корисника производа и услуга.

Одлуком о комуналном уређењу број 352-185/17 од 28. фебруара 2017. године сматра се: одржавање чистоће (сакупљање, одвожење и одлагање смећа и других природних и вештачких отпадака из стамбених, пословних и других објеката, осим индустријског, кланичног и медицинског отпада и опасних материја), чишћење септичких јама, уклањање, одвожење и одлагање отпада из посуда за отпатке на јавним местима, падавина (снег и лед) са улица и јавних површина, чишћење и прање јавних површина, уређење и одржавање паркова, зелених и рекреативних површина (засађивање дрвећа, заштитног зеленила и другог растиња и трава, кресање дрвећа и кошење траве, одржавање, опремање и чишћење паркова, скверова, приобаља и других јавних зелених површина, одржавање и чишћење површина за рекреацију, одржавање и уређивање јавних плажа, одржавање улица, путева и других јавних површина у граду и другим насељима.

Пословни приходи

Пословни приходи су на дан 31. децембра 2019. године исказани у износу од 410.691 хиљаде динара и приказани су у следећој табели:

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

Назив	2019.година	2018.година
Приходи од продаје робе	17.372	15.722
Приходи од продаје производа и услуга	299.501	291.212
Приходи од премија, субвенција, донација и сл.	1.723	
Други пословни приходи	92.095	92.676
Укупно	410.691	399.610

3.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе приказани су у износу од 17.372 хиљаде динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 41: Структура прихода од продаје робе на домаћем тржишту у хиљадама динара

Назив	2019.година	2018.година
-------	-------------	-------------



Приходи од продаје робе - погребна опрема (продавница 3)	5.311	5.096
Приходи од продаје робе - погребна опрема (продавница 6)	2.205	1.706
Приходи од продаје цвећа (продавница)	4.694	3.963
Приходи од продаје цвећа у расаднику	5.162	4.957
Укупно:	17.372	15.722

Приходи од продаје производа у промету на мало исказани у износу од 17.372 хиљада динара односе се на приходе од продаје комисионе робе (продавница погребне опреме на гробљу Сарића Осоје и Доварје, погребна опрема, пратећа опрема), од продаје цвећа и садног материјала за озелењавање јавних површина у граду, приходе од продаје саксијског и резаног цвећа, земље и осталог репроматеријала у малопродајним објектима и приходе од продаје цвећа и садног материјала приликом озелењавања објеката на захтев трећих лица.

Предузеће је закључило Уговор са „ЕВ-ПРО“ доо Суботица дана 3. јануара 2019. године о привременом чувању у свом пословном простору покретне ствари и то: погребне опреме, облоге надгробних споменика и готове споменике од природног камена који су власништво „ЕВ-ПРО“ доо Суботица.

3.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Предузеће остварује пословне приходе обављањем претежне делатности и то: комуналне услуге изношења отпадака, одржавање чистоће јавних површина, одржавање јавних зелених површина, вршење услуга тржница на велико и мало, услуге сахрањивања и друге погребне услуге, услуга јавне гараже, односно паркиралишта. Предузеће обавља и друге делатности у складу са регистрацијом Предузећа

Приходи од продаје производа и услуга приказани су у износу од 299.501 хиљаду динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 42: Приказ прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од изношења и депоновања смећа	213.493	194.288
Приходи од јавних гаража и паркинг простора	35.272	36.662
Приходи од погребних услуга	27.826	35.697
Приходи од пијачних услуга	22.466	24.408
Услуге службе зеленила	432	121
Службе у расаднику	13	36
Укупно	299.501	291.212

Приходи од услуга изношења и депоновања смећа

Приходи од услуга изношења и депоновања смећа исказани у износу од 213.493 хиљаде динара обухватају приходе остварене од услуга изношења и депоновања смећа из стамбеног и пословног простора, пражњења кошева, контејнера са отпадом као и на приходе од продаје секундарних сировина.

Приходи од одвоза смећа из стамбених и пословних простора обављају се за 19.496 домаћинстава и 1.930 правних лица и предузетника са подручија града Ужица, Општине Севојно и сеоских месних заједница: Горјани, Крвавци, Злакуса, Равни, Љубање, Буар,



Рибашевина, Биоска, Кремна, Вољујац, Дрежник, Каран, Луново село, Стапари, Бела Земља. Овом врстом услуга обухваћено је 1.326.635м² стамбеног простора.

Дана 2. децембра 2016. године Градско веће града Ужица донело је Решење број 352/327/16 на основу Одлуке Надзорног одбора број 09-1/56-17 од 27. јануара 2017. године у коме је наведено да се поверава наплата услуга изношења и депоновања смећа Предузећу почев од 1. јануара 2017. године, која је до тада припадала ЈКП „Дубоко“ Ужице.

У граду Ужицу је од 14. новембра 2011. године започета примарна селекција отпада коју је покренуло Предузеће у сарадњи са ЈКП „Дубоко“ и Службом заштите животне средине. У централној зони града постављено је 146 контејнера за суви отпад (папир, картон, тетрапак, пластика, текстил, обућа и метална амбалажа) и 16 контејнера плаве боје за одлагање стаклене амбалаже. Отпад се даље рециклира и одлаже на Регионалној санитарној депонији „Дубоко“.

Приходи од јавних гаража и паркинг простора

Приходи од јавних гаража и паркинг простора у износу од 35.272 хиљаде динара односе се на управљања, коришћења, одржавања, уређења, опремања, обележавања и наплата накнаде за коришћење паркиралишта у складу са Одлуком о јавним паркиралиштима, одношење непрописно паркираних возила специјалних возилом „паук“ у сарадњи са МУП-ом и постављање уређаја за спречавање одвожења непрописно остављених возила са површина јавне намене.

Структуру прихода од јавних гаража и паркинг простора чине:

Табела број 43: Приказ прихода од јавних гаража и паркинг простора -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приход од продаје путем СМС-а	10.499	8.452
Приходи од коришћења паркинга у Јавној гаражи	6.486	5640
Приходи од осталих паркинга	6.680	6.483
Приход од продаје претплатних карти за коришћење паркиралишта	1.394	1.682
Приход од продаје греб-картица за коришћење паркиралишта	448	606
Приход од издатих дневних карти	2.065	2.880
Приход од продаје повлашћених карти за коришћење паркиралишта	4.393	4.107
Приход од резервисаних паркинг места	1.488	1.264
Приход од уклањања непрописно паркираног возила	1.373	2.059
Приход од постављања уређаја за блокаду точкова	32	297
Приход од одржавања Јавне гараже	414	412
Свега:	35.272	33.882

Приходи од продаје карата путем СМС – паркинг оператери у износу од 10.499 хиљада динара, односе се на приходе од мобилних оператора „Телеком Србија“ ад Београд, „Теленор“ доо Београд и „Vip mobile“ доо Београд, у својству администратора, и ЈКП „Паркинг сервис“ из Нови Сада, у својству провајдера, на основу закључених Уговора о пословно техничкој сарадњи на пружању услуге плаћања услуге паркирања у паркинг зонама које су одређене актом надлежног органа, коришћењем мобилних телефона, путем СМС



порука („м-паркинг“ услуга) за „pre-paid“ и „post-paid“ кориснике, а који су уједно и корисници јавних паркиралишта, и односе се на потраживања од купаца.

Приходи од коришћења паркинга у Јавној гаражи остварени су у износу од 6.486 хиљада динара и односе се на приходе по основу уговора склопљених са корисницима паркинга, као и приходе остварене путем директне наплате у складу са временом проведеним у Јавној гаражи. Предузеће располаже са 160 паркинг места.

Приходи од осталих паркинга остварени су у износу 6.680 хиљада динара. Радна јединица „Паркинг сервис“ пружа услуге паркирања на јавним паркиралиштима (остали паркинзи) која су одређена Одлуком Градског већа о јавним паркиралиштима и која су дата од стране Града на управљање Предузећу. На територији града Ужица, према положају, захтевима за паркирањем и карактеристикама паркирања утврђене су две зоне. У зони I паркирање је временски ограничено до 120 мин. (60 + 60 мин.) без могућности продужења, осим у дане када се не врши наплата паркирања. У Зони II паркиралишта се користе без временског ограничења. Наплата паркирања на паркиралиштима се врши по започетом сату или у дневном трајању, плаћањем сатне, вишесатне преплатне карте.

Приходи од продаје претплатних карата остварени су у износу од 1.394 хиљаде динара од физичних и правних лица која живе и раде ван зоне СМС и оне се издају на месечном нивоу. Претплатне карте важе само за зону за коју су издате.

Приходи од издатих дневних карти остварени су у износу од 2.065 хиљада динара. Дневна карта важи за све зоне у којима се врши наплата. Издаје се кориснику који је паркирао возило, а није се определио да услугу паркирања плати по започетом сату или у дневном трајању, куповином и истицањем важеће сатне или вишесатне паркинг карте, односно плаћањем услуге електронским путем. Налог за плаћање дневне паркинг карте издаје овлашћени контролор паркинг сервиса и уручује га кориснику, а ако није у могућности да налог уручи кориснику причвршћује га на предњем ветробранском стаклу возила. Корисник је поступио по примљеном налогу, ако је платио дневну карту у року од осам дана од дана издавања, на начин назначен у налогу. Ако корисник паркиралишта не поступи на овај начин покренуће се поступак наплате потраживања.

Приход од продаје повлашћених карти за коришћење паркиралишта остварени су у износу је 4.393 хиљаде динара и односе на станаре и власнике радњи, који живе и раде у зони наплате паркирања и који поседују возило у власништву, па су предвиђене повлашћене паркинг карте на месечном нивоу.

Приходи од резервисаних паркинг места у износу од 1.488 хиљаде динара подразумевају паркинг места обележена места жутом бојом и односе се на правна лица чија делатност изискује да имају увек на располагању слободно паркинг место за своје возило.

Приходи од уклањања непрописно паркираног возила остварени су у износу 1.373 хиљаде динара. У оквиру Радне целине „Паркинг сервис“ врше се и послови преноса непрописно паркираних возила специјалним возилом „Паук“. Одношење возила се једино може урадити по налогу МУП-а, Комуналне инспекције и на захтев лица које је власник возила.

Надзорни и Управни одбор Предузећа донели су:

- ценовнике услуга паркирања и одношења непрописно паркираних возила на територији града Ужица број 09-01/9-13 од 28. новембра 2013. године на који је Градско веће града Ужица дало сагласност број III 352-174/13 од 11. фебруара 2014. године,
- ценовник услуга паркирања и одношења непрописно паркираних возила број 09-01/19-14 од 28. новембра 2014. године на који је Градско веће града Ужица дало сагласност број III 352-168/14 од 15. децембра 2014. године;



-ценовник услуга паркирања и одношења непрописно паркираних возила 09-01/16-2018 од 9. марта 2018. године на који је Градско веће града Ужица дало сагласност број III 023-33/18 од 28. марта 2018. године.

Приходи од погребних услуга

Структуру прихода од погребних услуга чине:

Табела број 44: Структура прихода од погребних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019.година
Приход од превоза посмртних остатака	2.744
Приход од одржавања и закупа гробних места	9.847
Приход од израде гробница	5.673
Приход од погребних услуга	7.419
Приход од гробница-консигнација	1.764
Други приходи	379
Укупно:	27.826

Приходи од погребних услуга исказани у износу од 27.826 хиљада динара у целости се односе на приходе остварене од физичких лица, који се обрачунавају на годишњем нивоу, по основу уређења и одржавања гробаља на три локације: гробље „Доварје” површине од 14 ха, гробље „Сарића Осоје” површине од 17,78 ха и гробље „Влаовац” Севојно површине 1,78 ха. (Напомена: 3.1.21)

Управни и Надзорни Одбор Предузећа донели су ценовнике број 09-02/3-13 од 18. јануара 2013. године, на који је Градско веће града Ужица дало сагласност број III 352-7/13 од 28. фебруара 2013. године допуну ценовника број 09-01/47/16 од 16. септембра 2016. године, ценовник основних погребних услуга број 09-02/3-13 од 18. јануара 2013. године и ценовник споредних погребних услуга број 09-01/44-16 од 18. априла 2016. године.

Приходи од пијачних услуга

Приходи од пијачних услуга у износу од 22.466 хиљада односе се пружање пијачних услуга коришћењем пијачног простора, управљање пијацама, као и организовањем других пратећих услуга. Постоје пијаце и то: -Главна зелена пијаца „Липа“- располаже са 220 тезги, 57 продајних места у киосцима и 15 кошева;-Млечна пијаца- намењена продаји сухомеснатих и млечних производа. Објекат се налази на простору Зелене пијаце, површине 382 м² и поседује продајни простор са 31 расхладном витрином, а остатак су просторије за управу Зелене пијаце, санитарне просторије и други садржаји;-Мини зелена пијаца „Теразије“, „Крчагово“; -Робна пијаца „Међај“- изложбена и продајна места на робној пијаци „Међај“ се састоје од затворених тезги и објеката - киосака. Робна пијаца располаже са 196 тезги. Градско веће је 7. августа .2019. године донело Решење број III 06-32/19-5 о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 09-01/39-19 од 3. јула 2019. године о Ценовнику услуга за коришћење објеката и пијачног простора.

Служба зеленила (производња цвећа)

Служба зеленила (производња цвећа) остварила је приходе у износу 432 хиљаде динара. Продаја цвећа врши се у Расаднику и Продавници цвећа бр. 2. Расадник у Севојну



заузима површину од 1,1 ха. Примарна делатност Расадника је производња разноврсног цвећа, чијом продајом се остварује око 70% целокупног прихода, који се реализује у току године. Поред Расадника, продаја се врши и у цвећари. Надзорни одбор Предузећ је донео Ценовник садног материјала за продају вишегодишњих биљака број 09-321/1-2018 дана 20. марта 2018. године.

Службе у расаднику оствариле су приходе у износу од 13 хиљада динара и односи се на услуге садње.

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

Приходи од донација приказани су у износу од 1.723 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 44: Приходи од донација -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи по основу условљених донација	809
Остале донације	914
Укупно:	1.723

Приходи по основу условљених донација у износу од 809 хиљада динара односе се на приходе по основу зараде менаџера за набавке у износу од 591 хиљаде динара и мониторинг у износу од 169 хиљада динара по основу пројекта „Establishing system of waste management in suburban areas of Uzice and Tuzla“, а све у вези Уговора о пословној сарадњи број 09-111/1-2019 од 6. августа 2019. године закљученом између Предузећа и ЈКП „Регионални центар за управљање отпадом Дубоко Ужице“ из Ужица у вези Програма прекограничне сарадње Србија – Босна и Херцеговина и други приходи по основу донација у износу од 49 хиљада динара за потребе ангажовања преводиоца и слично.

Приходи по основу осталих донација у износу од 914 хиљада динара односе се на донацију два подземна контејнера од предузећа „Алегрин НС“ доо Нови Сад у циљу ефикаснијег и савременијег система сакупљања отпада.

3.2.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи евидентирани су у износу од 92.095 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45: Приказ других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од закупнина	8.999	12.329
Приходи од одржавања чистоће јавних површина	54.545	51.065
Приходи од одржавања јавних зелених површина	28.169	28.863
Остали приходи	382	419
Укупно	92.095	92.676

Приходи од закупнина

Структура прихода од закупнина у пословним књигама исказан је у износу од 8.999 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 46: Приказ прихода од закупина -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од закупа земљишта	396	398
Приход од закупа објеката	7.955	9.656
Закуп објеката – струја	648	218
Приход од примарне селекције		2.057
Укупно:	8.999	12.329

Приходи од закупа земљишта исказани су у пословним књигама у износу од 396 хиљада динара и односе се на приходе које Предузеће у износу од 297 хиљада динара остварује на основу Уговора о на име издавања земљишта за постављање инсталација базне радио станице и система радио-мобилне телефоније предузећа „Телеком Србија“ ад и остатак у износу од 117 хиљада динара односи си се на уговоре о издавању земљишта за постављање гаража физичким лицима на основу закључених уговора о закупу.

Приходи од закупа објеката исказани су у пословним књигама у износу од 7.955 хиљада динара и односе се на приходе које Предузеће остварује на основу закључених уговора о закупу објеката и локала на Зеленој пијаци, пијаци Теразије, пијаци Крачагово на којима се за потребе издавања користи укупно 56 пословних простора.

Приходи од закупа објеката - струја исказани су у пословним књигама у износу од 648 хиљада динара и односе се на приходе које Предузеће остварује на основу префактурисања рачуна за утрошену електричну енергију купаца пословног простора, а на основу рачуна које Предузеће добија за сваки појединачни простор који је предмет издавања у закуп.

Приходи од одржавања чистоће јавних површина

Приходи од одржавања чистоће јавних површина евидентирани су у износу од 54.545 хиљада динара и односе се на:

Табела број Структура прихода од одржавања чистоће јавних површина -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Ручно чишћење („метлање“)	21.807	20.625
Машинско чишћење	4.628	4.477
Прање улица и других јавних површина	24.703	22.930
Уклањање смећа	36	12
Одвоз отпадака са јавних површина	107	131
Одржавање корпи за отпатке	97	97
Зимска служба	838	1.000
Радови по посебном налогу	1.799	1.263
Остале услуге	530	530
Укупно.	54.545	51.065

Послови које обавља Радна јединица „Одржавање јавне хигијене“ дефинишу се Програмом који се доноси за сваку календарску годину, који усваја Градско веће града Ужица, а реализацију Програма контролише Градска управа за инфраструктуру и развој.



Ручно чишћење ('метлање') остварено у износу 21.807 хиљада динара, односи се на приходе од ручног чишћења улица („метлање“) укупне површине 210.961 м² на простору од 62 улице према оперативном плану који је саставни део Годишњег програма.

Машинско чишћење остварено у износу од 4.628 хиљада динара, односи се на приходе од машинског чишћења улица укупне површине 95.187 м². на простору од 35 улица према оперативном плану

Прање улица и других јавних површина остварено у износу од 24.703 хиљаде динара, односи се прање 140 улица и других јавних површина у граду и Градској општини Севојно укупне површине за прање 480.539 м².

Одвоз отпадака на депонију са јавних површина врши се свакодневно у току недеље.

Одржавање корпи за отпатке подразумева пражњење, као и замену оштећених и поломљених корпи.

Зимско одржавање обухвата зимско одржавање тротоара и других јавних површина као што су радови на уклањању снега, посипање соли на површинама I и II приоритета, као и прскање тротоара калцијум хлоридом.

Радови по посебном налогу обухватају радове на прању школских дворишта, игралишта, путева, чишћење јавних површина после непогода, а све по налогу града Ужица.

Остале услуге се односе на редовну делатност из овог програма, а по делатности предузећа које му припадају. Послови у оквиру зоохигијене се обављају на основу Одлуке о нешкодљивом уклањању лешева животиња Града Ужица, број 503-51/17 од 15. децембра 2017. године.

Приходи од одржавања јавних зелених површина

Приходи од одржавања јавних зелених површина евидентирани су у износу од 28.169 хиљада динара и односе се на:

Табела број Структура прихода од одржавања јавних зелених површина- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Одржавање зелених површина Трга партизана	3.703	2.904
Одржавање зелених површина- паркова, скверова и дрвореда	10.252	10.768
Одржавање зеленог појаса	3.941	4.576
Остали радови по ситуацији	4.266	3.879
Остали радови по посебном налогу	6.007	6.736
Укупно	28.169	28.863

Приходи од услуга одржавања чистоће и зеленила јавних површина исказани у укупном износу 28.169 хиљада динара, односе се на услуге одржавања јавних зелених површина у складу са Програмом планирања и одржавања зелених површина за 2019. годину, по ценовнику. број 09-11/1-2019 од 30. јануара 2019. године и Анексу I Уговора број 09-11/2-2019 од 29. новембра 2019. године.

У оквиру радне јединице одржавање зелених површина предвиђени су радови: одржавање и чување зелених површина на Тргу партизана на 2.858 м²; одржавање паркова, скверова и дрвореда на 40.000 м²; радови на одржавању 6 ха зеленог појаса и чување 220 ха зеленог појаса; радови на подизању и неговању зелених површина за трећа лица и остали радови.



Поред радова из редовног Програма одржавања, радна јединица одржавање зелених површина изводи радове на уређењу и одржавању зелених површина за трећа лица.

Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 382 хиљаде динара и односе се на:

Табела број Структура осталих прихода - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали приходи	382	419
Укупно	382	419

Остали приходи остварени у износу од 382 хиљаде динара односе се на услуге превоза огрева запосленима, рад грајфера, рад чистилице.

У току ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру других пословних прихода евидентирало приходе од одржавања чистоће јавних и зелених површина који се финансирају из средстава буџета града Ужица и остале приходе.

Налаз: У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће друге пословне приходе и остале приходе по Уговорима о одржавању чистоће јавних површина и јавних зелених површина број 09-11/1, Анексом I Уговора и Уговором број 503-51/17 у износу 83.096 хиљада динара евидентира на рачуну други пословни приходи и остали приходи, уместо на рачуну прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 49. и 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸.

Ризик: Евидентирање других пословних прихода и осталих прихода супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да друге пословне приходе и остале приходе по основу услуга одржавања чистоће јавних површина и јавних зелених површина у износу од од 83.096 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 49 и 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸.

3.2.5. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 374.537 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 50: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Набавна вредност продате робе	8.453	7.313
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	(10)	(652)
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	320	20



Трошкови материјала	13.028	16.622
Трошкови горива и енергије	28.322	27.422
Трошкови зарада	208.904	215.206
Трошкови производних услуга	53.170	55.930
Трошкови амортизације	24.998	22.777
Трошкови дугорочних резервисања	2.891	1.862
Нематеријални трошкови	34.461	29.741
Укупно	374.537	376.241

Набавна вредност продате робе

Структура Набавне вредности продате робе у пословним књигама у укупном износу од 8.453 хиљаде динара, односи се на продату робу у Расаднику у износу од 366 хиљада динара и Продавници цвећа број два у износу од 2.653 хиљаде динара која припада радној јединици „Одржавање зелених површина“ и на продату погребну опрему у продавници број три на робљу Сарифа Осоје у износу од 3.887 хиљада динара и продавници број шест на гробљу Доварју у износу од 1.547 хиљада динара које припадају радној јединици „Градска гробља“.

Повећање и вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга у 2019. години исказано је у износу од 10 хиљада динара.

Табела број 51: Повећање залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	10	652
Укупно	10	652

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Смањење залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга у 2019. години исказано је у износу од 320 хиљада динара.

Табела број 52: Смањење залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	320	20
Укупно	320	20

Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала, који су исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 13.028 хиљада динара чине:



Табела број 53: Структура трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови материјала за израду	4.411
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.857
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.760
Укупно	13.028

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 4.411 хиљада динара највећим делом се односе на утрошени грађевински материјал, камени агрегат, арматуру и цемент који се користи за израду гробних места и садни материјал за узгој биљака у расаднику предузећа.

Трошкови осталог материјала исказани у износу од 6.857 хиљада и односе се на трошкове резервних делова у износу од 3.070 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 713 хиљада динара и трошкове заштитне опреме у износу од 3.074 хиљада динара

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказан је у износу од 1.760 хиљада динара и односи се на трошкове ситног инвентара у износу од 885 хиљада динара и трошкове ауто гума у износу од 875 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у укупном износу од 28.322 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 54: Структуре трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови горива и мазива	23.568
Трошкови електричне енергије	4.754
Укупно:	28.322

Трошкови горива исказани су у износу од 22.879 хиљада динара и односе се на трошкове еуро-дизела, Предузеће гориво прибавља од добављача „Mol Serbia“ доо Београд са којим има закључен уговор број 09-121/1-2018. од 27. јула 2018. године којим је регулисана испорука течних горива на бензинским пумпама.

Трошкови електричне енергије у износу од 4.754 хиљада динара и односе се на утрошену електричну енергију у свим малопродајним објектима и радним јединицама предузећа.

Трошкови зарада

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани на дан извештајног периода у укупном износу од 208.904 хиљаде динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 55: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	148.599	145.943



Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	25.801	26.390
Трошкови накнада по уговору о делу	592	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	5.952	5.107
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	623	555
Трошкови осталих личних расхода и накнада	27.337	37.211
Укупно	208.904	215.206

Обрачун и исплата зарада запослених у ЈКП „Биоктош“ Ужице, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду²⁵, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁶ и другим прописима који уређују област зарада, као и
- интерним актима Предузећа – Правилником о раду ЈКП „Биоктош“ Ужице број 09-01/30 од 7. јула 2015. године, а којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца који је анексиран са два анекса, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Биоктош“ Ужице број 09-1564/2-2017 од 25. децембра 2017. године који је једном анексиран и то Изменом и допуном Правилника број 09-1564/3-2019 која је извршена је 1. априла 2019. године, којим су утврђени организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца, коефицијенти и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и др.

Просечан број запослених у Предузећу, у 2019. години, износио је 209 и у складу је са Одлукама о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему града Ужица за 2019. годину број 021-6/19 од 24. априла 2019. године и број 021-6-1/19 од 25. јуна 2019. године

У току 2019. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁷ сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу Оснивачу.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2019. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 56: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2019. години

-у хиљадама динара

Ред.бр.	Опис	Износ
1.	Редован рад	60.979
2.	Редован рад ноћу	4.714
3.	Рад на државни празник дању	1.174
4.	Рад на државни празник ноћу	61
5.	Прековремени рад	395
6.	Прековремени рад ноћу	30

²⁵ ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење)

²⁶ „Службени гласник РС“ број 93/12

²⁷ „Службени гласник РС“, број 27/14



Ред.бр.	Опис	Износ
7.	Годишњи одмор	11.496
8.	Плаћени државни празник	2.690
9.	Плаћено одсуство	898
10.	Рад недељом ноћу	248
11.	Рад недељом дању	1.016
12.	Рад недељом дању државни празник	28
13.	Неоправдано одсуство	43
14.	Рад недељом ноћу државни празник	3
15.	Прековремени рад недељом	91
16.	Државни празник прековремено	14
17.	Доплата до минималне зараде редован рад	245
18.	Прековремени рад недељом ноћни рад	9
19.	Боловање - повреда на раду	7
19.	Боловање - повреда на раду	444
20.	Боловање до 30 дана	3.152
21.	Топли оброк	6.859
22.	Регрес	5.084
23.	Минули рад	8.215
24.	Доприноси - радник	29.569
25.	Порез	11.135
	Укупно	148.599

Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 25.801 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговору о делу – предузеће је по овом основу на дан 31. децембар 2019. године исказало износ од 592 хиљаде динара у вези ангажовања једног лица ради обављања послова на реализацији пројекта „Establishing system of waste management in suburban areas od Uzice and Tuzla“, а све у вези Уговора о пословној сарадњи број 09-111/1-2019 од 6. августа 2019. године закљученом између Предузећа и ЈКП „Регионални центар за управљање отпадом Дубоко Ужице“ из Ужица у вези Програма прекограничне сарадње Србија – Босна и Херцеговина који се финансира из средстава Европске уније за предприступну помоћ.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима – исказани су у износу од 5.952 хиљаде динара на име ангажовања радника на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима на пословима.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора – исказани су на дан 31. децембар 2019. године у износу од 623 хиљаде динара. Решењем Скупштине града Ужица број 023-45/17 од 23. марта 2017. године именовани су председник и чланови Надзорног одбора Предузећа на период од четири године. Због одласка у пензију члана Надзорног одбора Предузећа из реда запослених, Скупштина града Ужица је донела решење о разрешењу и именовању једног члана Надзорног одбора ЈКП „Биоктош“ Ужице број 023-136/18 од 25. октобра 2018. године. На основу поднете оставке члана, Скупштина града Ужица је донела решење о разрешењу број 119-12/18 од 27. новембра 2018. године, док је решењем са истим бројем, али од 26. децембра 2018. године, разрешени члан поново именован за члана Надзорног одбора Предузећа.



Накнаде за рад чланова Надзорног одбора Предузећа исплаћиване су током 2019. године у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника градске скупштине, чланова Градског већа и управних и надзорних одбора јавних предузећа и установа коју је донела Скупштина града Ужица број 06-85/13 од 3. октобра 2013. године.

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 27.337 хиљада динара приказани су у следећој табели, а чине их:

Табела број 57: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Отпремнина за одлазак у пензију	879
Јубиларне награде	693
Трошкови служених путовања	389
Трошкови превоза на рад запослених	6.569
Солидарна помоћ	11.157
Поклон пакетићи за Нову годину и честитке за 8. март	456
Остали лични расходи – умањење зараде	6.557
Стипендије	637
Укупно:	27.337

Отпремнине за одлазак у пензију исказане су у износу од 879 хиљада динара и односе се на исплаћене отпремнине за седам запослених, у складу са одредбама члана 61. Правилника о раду код послодавца, а евидентирана је разлика између укинутих резервисања за отпремнине запослених и исплаћеног износа.

Јубиларне награде исказане су у износу од 693 хиљаде динара и у ревидираном периоду исплаћене су јубиларне награде за укупно 11 запослених који су у току године остварили право на јубиларну награду за 10, 20, 30, 35 и 40 година рада у Предузећу. Јубиларна награда се исплаћује 9. децембра - на дан Предузећа, а у вези исплате јубиларних награда директор Предузећа донео је Одлуку број 09-1318/1-2019 од 3. децембра 2019. године.

Трошкови служених путовања исказани су у износу од 389 хиљада динара и односе се на трошкове службених путовања у земљи и иностранству.

Трошкови превоза запослених исказани су у износу од 6.569 хиљада динара и односе се на трошкове за куповину месечних карата за превоз радника и исплату трошкова превоза који се исплаћују запосленима сходно члану 60. Правилника о раду код послодавца.

Солидарна помоћ радницима исказана је у износу од 11.157 хиљада динара и односи се на исплату солидарне помоћи запосленима у појединачном износу од 41.800,00 динара која је извршена на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 09-01/34-18 од 1. априла 2019. године према којој је први део солидарне помоћи 25 хиљада динара исплаћен након доношења одлуке, а преостали део је исплаћен у августу 2019. године у складу са одредбама члана 1. Анекса 2 Правилника о раду код послодавца и одредбама члана 1. Анекса 2 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Поклон пакетићи за Нову годину исказани су у износу од 456 хиљада динара и односе се на набавку поклона деци запослених за Нову годину, на основу Одлуке директора Предузећа број 09-1268/1-2019 од 20. новембра 2019. године. Наведена одлука донета је у складу са одредбама члана 66. става 1. тачке 3. Правилника о раду код послодавца којом је



прописано да послодавац може да додели поклон пакете деци запослених старости до 10 година, поводом Нове године у висини неопорезивог износа у складу са законом.

Остали лични расходи исказани су у износу од 6.557 хиљада динара и односе се на умањења зараде од 5% по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁴.

Стипендије су исказане у укупном износу од 637 хиљада динара и исплаћиване су за четворо деце бивших запослених радника који су преминули на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, а исплата стипендија прописана је одредбама члана 66. став 1. тачка 5. Правилника о раду Предузећа.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2019. години су исказани у износу од 53.170 хиљада динара, а чине их:

Табела број 58: Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови транспортних услуга	1.818
Трошкови услуга одржавања	3.911
Трошкови закупа	5.915
Трошкови рекламе и пропаганде	128
Трошкови осталих услуга	41.398
Укупно	53.170

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.818 хиљада динара и односе се на трошкове поштарине у износу од 616 хиљада динара, трошкове мобилне и фиксне телефоније у износу од 1.194 хиљада динара и транспортне трошкове у износу од осам хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања који су у пословним књигама исказани у износу од 3.911 хиљада динара и односе се на трошкове текућег одржавања основних средстава у износу од 2.918 хиљада динара и трошкове инвестиционог одржавања грађевинских објеката у износу од 983 хиљаде динара.

Трошкови закупа исказани су у износу од 5.915 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове закупа паркинг простора у износу од 3.750 хиљада динара на основу анекса уговора о закупу паркинг простора број 09-176/1-2018. од 15. октобра 2018. године.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 128 хиљада динара и односе се на комуникацију са јавношћу емитовањем пословних огласа из делокруга пословања Предузећа

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 41.398 хиљада динара и односе се на трошкове комуналних услуга у износу од 1.287. хиљаде динара, трошкове услуга у промету производа у износу од 951 хиљада динара, трошкове техничког прегледа возила 475 хиљада динара, трошкове за накнаду одлагања отпада у износу од 38.151 хиљада динара и остале трошкове услуга у износу од 534 хиљада динара.

Трошкови амортизације

Структуру трошкова амортизације на дан извештајног периода чине:



Табела број 59: Трошкови амортизације - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	65	-
Трошкови амортизације грађевинских објеката	4.280	3.926
Трошкови амортизације постројења и опреме	20.653	18.851
Укупно:	24.998	22.777

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 09-01/21-2014 од 30.децембра 2014. године, је регулисано да се обрачун амортизације врши од првог дана наредног месеца од стављања у употребу основног средства.

Према информацији Предузећа, у току ревизије утврђено је да датум почетка обрачуна рачуноводствене амортизације тече стављаем основног средства у употребу. Разлика између обрачунате амортизације и амортизације по Правилнику је 133 хиљаде динара. Предузеће у ранијем периоду није вршило амортизацију у складу са Правилником.

Налаз: Предузеће није у 2019. години обрачуавало амортизацију у складу са Правилником о рачуноводству из разлога што је трошкове амортизације признавало од дана стављања основног средтва у употребу уместо од првог наредног дана. На тај начин више је обрачуната амоартизација у износу од 133 хиљаде динара, односно више исказана исправка.

Ризик Уколико Предузеће не буде вршило обрачун амортизације од првог дана наредног месеца, а не од момента стављања основног средства у употребу, исказано стање у финансијским извештајима неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да изврши корекцију обрачунате амортизације у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и да утврђене ефекте, у својим пословним књигама, евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Трошкови дугорочних резервисања

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови дугорочних резервисања на дан извештајног периода, у укупном износу од 2.891 хиљада динара и односе на име резервисања за отпремнине које је извршено на основу елемената и актуарских претпоставки и наведени износ је књижењн у оквиру трошка периода.

Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови, на дан извештајног периода, у укупном износу од 34.461 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 60: Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2019.година
Трошкови непроизводних услуга	26.413
Трошкови репрезентације	312
Трошкови премија осигурања	2.957
Трошкови платног промета	2.061



Трошкови чланарина	283
Трошкови пореза	889
Остали нематеријални трошкови	1.546
Укупно	34.461

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 26.413 хиљада динара и односе се на трошкове услуга стандардизације предузећа у износу од 369 хиљада динара, трошкове услуга одржавања кампа у износу од 318 хиљада динара, трошкове стручног усавршавања у износу од 231 хиљаде динаре, трошкове услуге ревизије финансијских извештаја у износу од 90 хиљада динара, трошкове одржавања програма и система Предузећа у износу од 428 хиљаде динара, трошкови услуге СОН-а у износу од 13.508 хиљада динара, трошкови услуге агенције „Respect legal“ доо Београд 9.019 хиљада динара, трошкове безбедности, заштите и здравствених услуга у износу од 872 хиљаде динара и трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 1.578 хиљада динара.

Трошкове репрезентације исказани су у износу од 312 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације у просторијама Предузећа и у угоститељским објектима

Трошкове премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 2.957 хиљада динара, а обухватају исказане трошкове за различите облике осигурања имовине и лица у Предузећу, на основу закључених полиса осигурања са осигуравајућом кућом „Winer Stadisch osiguranje“ адо и то: премије осигурања основних средстава у износу од 231 хиљаде динара, премије осигурања возила у износу од 1.030 хиљада динара и премије осигурања запослених у износу од 480 хиљада динара и са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд премију осигурања од опште одговорности у износу од 1.216 хиљада динара.

Предузеће је са компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд закључило уговор број 09-74/1-2019 од 30. маја 2019. године о премији осигурања од опште одговорности у износу од 884 хиљада динара и цео трошак књижило као трошак периода.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности вршило разграничење и евидентирање трошкова премије осигурања на рачуну активних временских разграничења чиме су прецењени расходи текућег периода за износ од 368 хиљада динара што није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸

Ризик: Евидентирањем трошкова премије осигурања у периоду којима исти не припадају постоји ризик од необјективног извештавања у финансијским извештајима Предузећа

Препорука број 14: Препоручује се предузећу да у наредном периоду врши разграничење и евидентирање трошкова премије осигурања на рачуну активних временских разграничења у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 2.061 хиљаде динара, а односе се на плаћене трошкове платног промета - банкарске услуге у земљи у износу од 819 хиљада динара и трошкове провизије за остварене м-паркинг услуге у износу од 1.242 хиљада динара.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 283 хиљаде динара и односе се на трошкове чланарина Националне асоцијације Чистоћа Србије у износу од 60 хиљада динара и на трошкове осталих чланарине.

Трошкови пореза исказани су у износу од 889 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове порез на имовину у износу од 776 хиљаде динара.



Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.546 хиљада динара и односе се на трошкове административних, судских и осталих такси у износу од 827 хиљада динара, остали трошкови огласа, претлата и стручне литературе у износу од 285 хиљада динара и остали нематеријални трошкови у износу од 434 хиљада динара.

3.2.6. Финансијски приходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски приходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 3.131 хиљада динара и односе на :

Табела број 61: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018. година
Приходи од затезних камата - правна лица	2.970	2.951
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	161	73
Укупно	3.131	3.024

Приходи од затезних камата - правна лица исказани у износу од 2.970 хиљада динара, у целости се односе на приходе од камата за доспела, ненаплаћена потраживања од физичких и правних лица, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља.

Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле(према трећим лицима) у износу од 161 хиљаде динара настале су по основу прерачуна обавеза и потраживања у иностраној валути и свођења на средњи курс Народне банке Србије на дан 31. децембра 2019. године.

3.2.7. Финансијски расходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 921 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 62: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018. година
Расходи камата – банке	(919)	(681)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	(2)	(2)
Укупно	(921)	(683)

Расходи камата у износу од 919 хиљаде динара односе се на камате по кредитима добијених од банака у земљи.

Негативне курсне разлике у износу од две хиљаде динара настале су по основу прерачуна обавеза и потраживања у иностраној валути и свођења на средњи курс Народне Банке Србије на дан 31. децембар 2019. године.

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



Приходи од усклађивања вредности остале имовине односе се на приходе по основу наплаћених, отписаних потраживања од купаца у земљи.

Табела број 63: Преглед наплаћених, претходно отписаних потраживања-исправка
у хиљадама динара

Назив	2019.година
Наплаћена отписана потраживања од продаје (физичка лица) - СОН	5.859
Наплаћена отписана потраживања од продаје (правна лица)	3.908
Наплаћена спорнаотписана потраживања од продаје (правна лица)	257
Свега наплаћена отписана потраживања од продаје:	10.024

3.2.9. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине односе се на индиректан отпис ненаплаћених потраживања од купаца у земљи

Табела број: Преглед обезвређења потраживања од продаје и других потраживања
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Обезвређење потраживања од продаје (физичка лица) - СОН	(6.633)
Обезвређење спорних потраживања од продаје (правна лица)	(1.672))
Обезвређење потраживања од продаје (правна лица)	(5.407)
Свега обезвређење потраживања од продаје:	(13.712)

3.2.10. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 3.487 хиљада динара на дан извештајног периода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 64: Структура финансијских прихода
-у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	23	
Наплаћена отписана потраживања	16	3
Приходи од укидања дугорочних резервисања	343	120
Остали непоменути приходи	3.105	1.021
Укупно	3.487	1.144

Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме исказани су у износу од 23 хиљаде динара и односе се на добитке остварене продајом расходованих киоска на основу јавног позива за прикупљање писаних понуда по Одлуци Надзорног одбора Предузећа број 09-01/41-19 од 21. августа 2019. године.

Приходи од укидања дугорочних резервисања исказани су у износу од 343 хиљаде динара и односе се на приходе од укидања резервисања за отпремнине који је настао укидањем резервисања за отпремнине запослених који су преминули током 2019. године или добили отказ.

Остали непоменути приходи евидентирани су у износу од 3.105 хиљада динара, а обухватају приходе који су приказани у следећем табеларном прегледу:



Табела број 65: Структура осталих непоменутих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019.година
Наплаћени трошкови спорова	1.010
Приход по основу накнаде штете	705
Приход по основу примљеног рабата	673
Остали непоменути приходи – мобилни телефони	166
Остали непоменути приходи – јавни тоалет	249
Остали непоменути приходи	302
Укупно	3.105

Наплаћени трошкови спорова исказани су у износу од 1.010 хиљада динара и односе се на повраћај плаћеног предујма које предузећу уплаћује Јавно предузеће „Стан“ Ужице.

Приход по основу накнаде штете исказани су у износу од 705 хиљада динара и настао је на основу накнаде штете од правних и физичких лица исплату Предузећу од стране „Дунав осигурања“ адо на име накнаде регресног захтева из основа осигурања опште одговорности осигураника - Предузећа која је утврђена судским пресудама.

Приход по основу примљеног рабата на дан 31. децембар 2019. године исказан је у износу од 673 хиљаде динара на име примљених, односно одобрених рабата од стране добављача за погробну опрему која се набавља за потребе малопродаје.

Остали непоменути приходи – мобилни телефони исказани су у износу од 166 хиљада динара и односе се на приход који се оствари наплатом пом рачунима за мобилне телефоне који се наплаћује од запослених, а који је одбијен од зарада запослених.

Остали непоменути приходи – јавни тоалет исказани су у износу од 249 хиљада динара и односи се на приход који је остварен наплатом услуге јавног тоалета који се налази у објекту Млечне хале на зеленој пијаци „Липа“ у Ужицу.

Остали непоменути приходи исказани су у укупном износу од 302 хиљаде динара и односе се на приходе који су остварене по основу наплате отписаних потраживања, по основу наплате штете од физичких лица, приходе од издавања сагласности, наплаћених уговорених пенала, префактурсања таксе, од фактурисања утрошене воде закупаца локала и пословног простора и друго.

3.2.11. Остали расходи

Остале расходе у пословним књигама Предузећа који су исказани у укупној вредности од 3.519 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 66: Структура осталих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	549	
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	1	
Расходи по основу директних отписа потраживања	68	
Мањкови		60
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	47	45
Остали непоменути расходи	2.853	1.531
Укупно	3.519	1.636



Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме исказани су у износу од 549 хиљада динара и односе се на расходовање грађевинских објеката, опреме и инвентара који су изгорели у пожару који се догодио 10. децембра 2019. године на гробљу Сариха Осоје.

Расходи по основу директног отписа потраживања исказани су у износу од 68 хиљада динара и обухватају отпис потраживања на основу одлуке Надзорног одбора

Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе исказани су у износу од 47 хиљада динара који су настали по основу обрачунаог пореза на додату вредност на прекомерни расход цвећа у малопродајним објектима.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 2.853 хиљаде динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 67: Структура осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019.година
Казне за привредне преступе и прекршаје	19
Трошкови спорова	411
Остали непоменути расходи за хуманитарне, спортске активности	220
Остали накнадно утврђени расходи	67
Трошкови накнаде штете трећим лицима	510
Остали расход – расход цвећа	652
Трошкови расхода – елементарне непогоде	972
Остали други расходи	2
Укупно	2.853

Трошкови спорова исказани су у износу од 411 хиљада динара који се у највећем делу односи исплату трошкова по пресуди Основног суда у Ужицу на име накнаде материјалне штете физичком лицу због повреда задобијених приликом пада на тротоару на којем није био очишћен лед и трошкова поступка.

Остали непоменути расходи за хуманитарне активности исказане су у износу од 220 хиљада динара које се у највећем делу односи на извршену уплату по основу закљученог уговора о донацији са Православном Црквеном општином Ужице у сврху подршке изградњи цркве на Крчагову.

Трошкови накнаде штете трећим лицима исказани су у износу од 510 хиљада динара и односе се на исплате штете трећим лицима где се Предузеће појављује као солидарни дужник.

Остали расход – расход цвећа исказан је у износу од 652 хиљаде динара и представља набавну вредност цвећа које је расходовано и чија је вредност утврђена Записником о извршеном попису расходованих добара за кало, растур, квар и лом који се саставља сваког месеца у ревидираном периоду.

Трошкови расхода – елементарне непогоде исказани су у износу од 972 хиљаде динара и односе се на комисиону робу у малопродаји која се налазила у објекту који је у потпуности изгорео приликом пожара који се догодио 10. децембра 2019. године.



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

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

Табела број 64: Приказ текућег пореског расхода периода - у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	34.644	20.391
<i>Усклађивање расхода:</i>	<i>10.242</i>	<i>4.389</i>
<i>Амортизација за рачуноводствене сврхе</i>	<i>24.998</i>	<i>22.777</i>
<i>Амортизација за сврхе опорезивања</i>	<i>(20.664)</i>	<i>-22.220</i>
<i>Расходи који се не признају у пореском билансу</i>	<i>4.273</i>	<i>2.640</i>
<i>Исправка потраживања која су отписана и нису призната</i>	<i>1.635</i>	<i>1.192</i>
Усклађивање расхода:	(2.620)	-1.169
<i>Расходи који се признају у пореском билансу</i>	<i>(2.620)</i>	<i>-1.169</i>
Пореска основица – опорезиви добитак	42.266	23.611
Обрачунати порески расход по стопи од 15%	6.340	3.542
Умањење обрачуног пореза (по основу улагања у опрему)	(3.017)	-2.479
Обавеза по основу текућег пореског расхода	3.323	1.063

Предузеће је исказало у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године нето добитак у износу 33.448 хиљаде динара. Добитак текуће године пре опорезивања у износу од 34.644 хиљаде динара умањен је за порески расход периода у износу од 3.323 хиљаде динара и увећан за одложени порески приход периода у износу од 2.127 хиљаде динара.

Одложени порески ефекти

Табела број 65: Приказ одложених пореских ефеката - у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018. година
Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме (која подлежу обрачуну амортизације)	(153.339)	(160.408)
Пореска вредност некретнина, постројења и опреме	157.410	152.055
Опорезиве привремене разлике	(4.071)	8.353
Привремене разлике		
- Одложени порески расход/обавеза од 15% (амортизација)		(1.253)
- Одложени пореска средства/ приход од 15% (резервисање)		1.538
- Одложени пореска средства/ приход од 15% (амортизација)	611	
- Одложена пореска средства / приход од 15% (резервисање)	1.801	
Привремене разлике - одложена порески средства (напомена 4.3)	2.412	285
-Стање на дан 01.01.	(285)	(449)
Ефекат:-одложени порески расход периода		164
- одложени порески приход периода	2.127	



Предузеће је у Билансу успеха за 2019. годину исказало одложене пореске приходе периода у износу од 2.127 хиљада динара који произилази из привремених разлика у обрачуну између пореске и рачуноводствене вредности сталних средстава и обавезе за резервисање.

3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству⁵ и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству⁵, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја.

3.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да предметни извештај састављен у складу са ставовима Одељком 7. МСФИ за МСП.

На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим одељцима МСФИ за МСП, којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Налаз: Увидом у презентоване Напомене уз финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, као и друге информације које се захтевају за њихово разумевање, а које нису презентоване на другом месту у финансијским



извештајима, што није у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству⁵, Одељком 8 и осталим одељцима МСФИ за МСП и то:

- износ неусаглашених потраживања од купаца у земљи добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству⁵;
- обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству⁵;
- информације о резервисањима за сваку класу резервисања у складу са захтевима параграфа 21.14 Одељка 21 МСФИ за МСП - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Поступајући на овај начин, Предузеће није сачинило Напомене уз финансијске извештаје у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

Ризик: Необелодањивањем обавезних података у Напоменама уз финансијске извештаје настаје ризик погрешног информисања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани све обавезне податке и информације које се захтевају у складу са Законом о рачуноводству⁵ и применом МСФИ за МСП.

4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставила правна служба Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, а према којем је Предузеће покренуло 3 судска поступка против правних и физичких лица укупне вредности спорова у износу од 50 хиљада динара, док је против Предузећа покренуто 30 судских спорова укупне вредности од 7.082 хиљаде динара.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје није обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова у складу са параграфом 28. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

5. Друга питања у поступку ревизије

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

1) У вези са основним капиталом Предузећа:

Основни капитал у пословним књигама Предузећа, исказан у износу од 225.608 хиљада динара и основни капитал исказан у Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Биоктош“ Ужице и код Агенције за привредне регистре, нису усаглашени. Међусобна неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама Предузећа, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.



- 2) У вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода запослених: Обрачун минулог рада:

Предузеће је у 2019. години приликом обрачуна зараде запослених по основу увећања зараде на основу прековременог рада, рада на дан празника, рада ноћу и рада недељом, вршило обрачун минулог рада не само на сате ефективног рада по наведеним основима, већ и на увећане вредности радног сата у складу са чланом 54. Правилника о раду у Предузећу. На наведени начин Предузеће је обрачунавало минули рад у већем износу од оног како је прописано одредбама члана 108. став 1. тачка 4. Закона о раду⁵.

- 3) У вези са обрачуном законске затезне камате:

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима²¹, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати²⁸ у вези чега је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима¹², потребна сагласност оснивача, коју Предузеће нема.

²⁸ ("Сл. гласник РС", бр. 119/12)



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БИОКТОШ“ УЖИЦЕ ЗА 2019. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године....	93
2. Биланс успеха.....	96
3. Извештај о осталом резултату	99
4. Извештај о променама на капиталу	100
5. Извештај о токовима готовине	101



1. Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
АКТИВА				
УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		293689	263651	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	4.1	585	649	
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		585	649	
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	4.1	291769	261741	
Земљиште	4.1	69598	69598	
Грађевински објекти	4.1	80673	58429	
Постројења и опрема	4.1	72666	74979	
Инвестиционе некретнине	4.1	4453	4453	
Остале некретнине постројења и опрема	4.1	128	128	
Некретнине постројења и опрема у припреми	4.1	58494	22621	
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему	4.1	5757	4533	
БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	4.2	1335	1261	
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		364		
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани		971	1261	
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	4.3	2412	285	
ОБРТНА ИМОВИНА		181856	157409	
ЗАЛИХЕ	4.4	15860	15302	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.4	8060	6861	
Недовршена производња и недовршене услуге	4.4	32	23	
Готови производи	4.4	6967	7286	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
Роба	4.4	708	1114	
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге	4.4	93	18	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	4.5	58449	56522	
Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
Купци у земљи-остала повезана правна лица				
Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
Купци у земљи	4.5	58449	56522	
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	4.7	3468	2899	
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		65678	66313	
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	4.7	5678	6313	
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани	4.7	60000	60000	
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	4.8	37579	15430	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	4.9	287	217	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	4.10	535	726	
УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		477957	421345	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	4.20	2761	3112	
ПАСИВА				
КАПИТАЛ		370413	337157	
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	4.11	225608	206636	
Акцијски капитал				
Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал	4.11	111902	92930	
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал	4.11	113706	113706	
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ				
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата				
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		144805	130521	
Нераспоређени добитак ранијих година		111357	111357	
Нераспоређени добитак текуће године		33448	19164	
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
ГУБИТАК				
Губитак ранијих година				
Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		36125	35728	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	4.12	12009	10253	
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	4.12	12009	10253	
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	4.13	24116	25475	
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	4.13	24116	25475	
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		71419	48460	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	4.14	8833	9443	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	4.15	25661	20160	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи	4.15	25661	20160	
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	4.16	15906	15345	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	4.17	1434	2395	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	4.18	2558		
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	4.19	17027	1117	
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		477957	421345	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	4.20	2761	3112	



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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	5.1	410691	399610
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	5.1	17372	15722
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	5.1	17372	15722
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	5.1	299501	291212
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	5.1	299501	291212
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	5.1	1723	
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	5.1	92095	92676
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	5.2	374537	376241
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	5.2	8453	7313
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	5.2	10	652
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	5.2	320	20
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	5.2	13028	16622
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	5.2	28322	27422
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	5.2	208904	215206
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	5.2	53170	55930
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	5.2	24998	22777
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	5.2	2891	1862
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	5.2	34461	29741
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		36154	23369
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	5.3	3131	3024



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
Остали финансијски приходи			
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	5.3	2970	2951
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	5.3	161	73
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	5.4	921	683
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
Остали финансијски расходи			
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	5.4	919	681
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	5.4	2	2
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		2210	2341
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	5.5	10024	10867
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	5.6	13712	15694
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	5.7	3487	1144
ОСТАЛИ РАСХОДИ	5.8	3519	1636
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		34644	20391
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.1	34644	20391
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	6.1	3323	1063
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			164



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		2127	
ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
НЕТО ДОБИТАК		33448	19164
НЕТО ГУБИТАК			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о осталом резултату за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		33448	19164
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		33448	19164
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



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

–у хиљадама динара–

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан Капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан						
а) дуговни салдо рачуна						317993
б) потражни салдо рачуна	189409		128584			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна						317993
б) Кориговани потражни салдо рачуна	189409		128584			
Промене у претходној 2018. години						
а) промет на дуговној страни рачуна			34453			19164
б) промет на потражној страни рачуна	17227		36390			
Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
а) дуговни салдо рачуна						337157
б) потражни салдо рачуна	206636		130521			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговној страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						337157
б) кориговани потражни салдо рачуна	206636		130521			
Промене у текућој						
а) промет на дуговној страни рачуна			38327			33256
б) промет на потражној страни рачуна	18972		52611			
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна						370413
б) потражни салдо рачуна	225608		144805			



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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2019. година	2018. година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	479905	451837
1. Продаја и примљени аванси	460450	437425
2. Примљене камате из пословних активности	1466	1332
3. Остали приливи из редовног пословања	17989	13080
II. Одливи готовине из пословних активности	402526	405174
1. Исплате добављачима и дати аванси	162817	160807
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	208810	217080
3. Плаћене камате	905	681
4. Порез на добитак	1063	1631
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	28931	24975
III. Нето прилив готовине из пословних активности	77379	46663
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	2162	11620
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	23	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	635	10000
4. Примљене камате из активности инвестирања	1504	1620
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	55391	73084
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	55391	73084
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	53229	61464
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		17010
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		17010
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	2001	458
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		458
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	192	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		16552
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	2001	
Г. Свега прилив готовине	482067	480467
Д. Свега одлив готовине	459918	478716
Ђ. Нето прилив готовине	22149	1751
Е. Нето одлив готовине		
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода	15430	13679
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		
Ј. Готовина на крају обрачуноског периода	37579	15430