



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
ГРАДСКА ЧИСТОЋА, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2662/2019-04/16
Београд, 5. октобар 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКА ЧИСТОЋА, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНЕ	14
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКА ЧИСТОЋА, БЕОГРАД.....	105



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд (у даљем тексту: Предузеће) за 2019. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте 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 Градска чистоћа, Београд 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 пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 178.326 хиљада динара од чега се износ од 132.030 хиљада динара односи на опрему у припреми (подземни контејнери) која је и даље у статусу активирања, односно у периоду дужем од три године није било додатних улагања по том основу. Према параграфу 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, Предузеће треба да процени, на крају сваког извештајног периода, да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве назнаке, Предузеће треба да изврши процену надокнадивог износа за свако средство.

С обзиром да Предузеће није, на дан 31. децембар 2019. године, утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности наведених некретнина, постројења и опреме у припреми (подземни контејнери) на њихову надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте по основу обезвређења ове имовине на приложене финансијске извештаје Предузећа.

- 2) Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало залихе материјала и резервних делова у износу од 334.787 хиљада динара од чега се износ од 96.037 хиљада динара односи на залихе које нису имале обрт у 2019. години и за које је евидентирано обезвређење у укупном износу од 12.809 хиљада динара. За преостали износ вредности залиха није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2-Залихе, што није у складу са чланом 20, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у пословним књигама



Предузећа. Није било могуће утврдити да ли и за који износ је потребно умањити вредност преосталих залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембар 2019. године.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.3. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да су Општим и Појединачним протоколом о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате, закљученим између Јавног комуналног предузећа Инфостан технологије, Београд 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.

ЈКП Инфостан технологије, Београд месечно доставља синтетички извештај о фактурисаним, наплаћеним и салду потраживања које у име и за рачун Предузећа, као корисника услуга, обавља ово предузеће. Према Појединачном протоколу, 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.

- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.6. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да се Уговором о вансудском поравнању, закљученим између Града Београда, Градске управе – Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Предузећа од 28. децембра 2015. године, Град Београд обавезао да за извршене услуге чишћења и прања јавних површина, у периоду од 1. јануара до 15. априла 2015. године, а које су исказане у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 264.100 хиљада динара, обезбеди део средстава у износу од 130.765 хиљада динара. Преостали износ потраживања од 133.335 хиљада динара Предузеће није наплатило.
- 3) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.20. уз финансијске извештаје. У Напомени су исказане обавезе према оснивачу – Граду Београду, у износу од 761.516 хиљада

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



динара, које се односе на неизмирене обавезе по основу уплате добитка у буџет Града Београда, на основу донетих одлука о расподели добитка Предузећа, у складу са одлукама о буџету Града Београда.

- 4) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.23. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Град Београд – Секретаријат за заштиту животне средине, у 2019. години, пренео средства субвенција за набавку комуналних возила Предузећу у укупном износу од 99.667 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему.

Наведена комунална возила Предузеће је набавило у првом кварталу 2020. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд за годину која се завршила на дан 31. децембар 2018. године обавио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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



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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. октобар 2020. године



**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.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	10
2. Резиме датих препорука.....	11
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме налаза

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

ПРИОРИТЕТ 1³

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 1) У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 178.326 хиљада динара од чега се износ од 132.030 хиљада динара односи на опрему у припреми (подземни контејнери) која је и даље у статусу активирања, односно у периоду дужем од три године није било додатних улагања по том основу. Према параграфу 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, Предузеће треба да процени, на крају сваког извештајног периода, да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве назнаке, Предузеће треба да изврши процену надокнадивог износа за свако средство.

С обзиром да Предузеће није, на дан 31. децембар 2019. године, утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности наведених некретнина, постројења и опреме у припреми (подземни контејнери) на њихову надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте по основу обезвређења ове имовине на приложене финансијске извештаје Предузећа (Напомена 3.1.2.).

- 2) Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало залихе материјала и резервних делова у износу од 334.787 хиљада динара од чега се износ од 96.037 хиљада динара односи на залихе које нису имале обрт у 2019. години и за које је евидентирано обезвређење у укупном износу од 12.809 хиљада динара. За преостали износ вредности залиха није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2-Залихе, што није у складу са чланом 20, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у пословним књигама Предузећа. Није било могуће утврдити да ли и за који износ је потребно умањити вредност преосталих залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембар 2019. године (Напомена 3.1.5.).

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

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



ПРИОРИТЕТ 3⁵

- 1) Предузеће није у потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података о промету и стању дуга корисника услуга у систему обједињене наплате, односно пословне књиге не води 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 рачуноводству (Напомена 2.1.3.).

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу Градска чистоћа, Београд препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

- 1) Препоручује се Предузећу да преиспита услове за свођење књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме у припреми (подземни контејнери), чија је књиговодствена вредност исказана у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године у износу од 132.030 хиљада динара, на надокнадиву вредност у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.
- 2) Препоручује се Предузећу да преиспита вредност залиха материјала и резервних делова и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са МРС 2- Залихе.

ПРИОРИТЕТ 3

- 1) Препоручује се Предузећу да успостави систем интерне контроле података у систему обједињене наплате и води пословне књиге у складу са Законом о рачуноводству.

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је у пословним књигама евидентирало учешћа у капиталу осталих правних лица емитента Просвета ад, Београд, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 757 хиљада динара.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



Предузеће је доставило одлуку Надзорног одбора број 10254/6 од 30. јуна 2020. године и налог за књижење број 227-112 од 31. децембра 2019. године, као доказ.

- 2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима евидентирало потраживања за камату у укупном износу од 6.574 хиљаде динара у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је доставило налог за књижење број 609-012 од 31.12.2019. године, као доказ.

- 3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је, на основу процене руководства, извршило обезвређење потраживања по основу датих позајмица у укупном износу од 5.480 хиљада динара.

Предузеће је доставило налог за књижење број 616-012 од 31.12.2019. године и одлуке директора о индиректном отпису потраживања, број 11264 и 11265 од 16. јула 2020. године, као доказ.

- 4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, утврђено је да је Предузеће обрачунало и исплатило основну зараду запосленим у нижем износу од прописане минималне зараде, у укупном износу од 2.777 хиљада динара, што није у складу са чланом 111 Закона о раду.

Почев од јуна месеца 2020. године Предузеће је обрачун и исплату минималне зараде запосленим ускладило са Законом о раду.

Предузеће је доставило обрачун зараде запосленим за јун 2020. године, исплатне листиће и списак радника којима је надокнађен износ зараде до минималне, у складу са Законом о раду, као доказ.

- 5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће није обрачунавало увећања зараде - минули рад на ефективне сате остварене у прековременом раду као и на раду на дан празника, док је код обрачуна ноћног рада и рада недељом минули рад обрачунат на укупан износ увећања зараде, што није у складу са чланом 108 Закона о раду. На тај начин Предузеће је погрешно обрачунало увећања зараде - минули рад запосленим, за 2019. годину, у укупном износу од 8.975 хиљада динара.

Почев од јула месеца 2020. године Предузеће је обрачун и исплату увећања зараде - минули рад запосленим ускладило са чланом 108 Закона о раду и доставило доказе по овом основу.



4. **Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Београд, 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Београд у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд за 2019. годину.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања.

Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКА ЧИСТОЋА, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	16
2. Интерна финансијска контрола.....	35
3. Финансијски извештај.....	44
3.1. Биланс стања.....	44
3.2. Биланс успеха.....	83
3.3. Извештај о осталом резултату.....	100
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	100
3.5. Извештај о токовима готовине.....	100
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	100
4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	101
5. Друга питања у поступку ревизије.....	101



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Београд основано је 1. августа 1884. године, актом некадашње Београдске општине као Служба за изношење ђубрета из приватних кућа и чишћење септичких јама.

Решењем 3-565/89-XXXVII-01 од 21. децембра 1989. године основана је Комунална радна организација Градска чистоћа, организована као Јавно комунално предузеће, и уписана у регистар код Привредног суда у Београду, решењем Фи-17337/98 у регистарском улошку бр. 1-1467-00, односно у регистру код Агенције за привредне регистре, решењем БД 36197 од 16. јуна 2005. године.

Предузеће послује под пословним именом: Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Београд (у даљем тексту: Предузеће).

Оснивач Предузећа је Град, Београд, са уделом у основном капиталу од 100%. Укупан основни неновчани капитал Предузећа износи 737.894 хиљада динара.

Седиште Предузећа је у Београду, улица Мије Ковачевића број 4.

Предузеће обавља комуналну делатност одржавање чистоће на површинама јавне намене која обухвата чишћење и прање асфалтираних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина, одржавање и пражњење посуда за отпатке са површина јавне намене; управљање комуналним отпадом које обухвата сакупљање комуналног отпада, његово одвожење, третман и безбедно одлагање укључујући управљање, одржавање, санирање и затварање депонија као и селекција секундарних сировина и одржавање, њихово складиштење и третман; црпљење, одвоз и третирање фекалија из септичких јама и то:

- 38.11 Сакупљање отпада који није опасан.

Предузеће обавља комуналну делатност на подручју градских општина одређених актима града Београда.

Поред наведене делатности, Предузеће обавља и следеће делатности:

- Уклањање отпадних вода,
- Третман и одлагање отпада који није опасан,
- Санација, рекултивација и управљање отпадом,
- Услуге одржавања објеката и
- Услуге осталог чишћења.

Фактурисање и наплата услуге изношење комуналног отпада физичким лицима и предузетницима, Предузеће организује у систему обједињене наплате преко Јавног комуналног предузећа Инфостан технологије, Београд са којим се закључује уговор, за сваку пословну годину. Размена података везана за функционисање система обједињене наплате уређена је протоколом.

Дана 29. августа 2019. године, Скупштина града Београда донела је Одлуку о измени и



допуни Одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд, Број 3-540/19-С по којој се Предузећу поверавају послови обављања комуналне делатности зоохигијене који се односе на спровођење мера контроле и смањења популације глодара, инсеката и штетних организама мерама дезинфекције, дезинсекције и дератизације на јавним површинама.

Шифра делатности: 3811
ПИБ: 100003603
МБ: 07045000

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор. Надзорни одбор има три члана од којих је један председник и који се именују на период од четири године. Председника и чланове надзорног одбора именује и разрешава Скупштина града Београда.

Директора Предузећа именује и разрешава Скупштина града Београда на период од четири године, уз могућност поновног именовања, на основу спроведеног јавног конкурса.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у велико правно лице.

Просечан број запослених у Предузећу у 2019. години је 2.577 (у 2018. години је 2.576).

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству ЈКП Градска чистоћа, број 20407/5 од 15. децембра 2014. године, Измене и допуне Рачуноводствених политика, број 1418/5 од 30. јануара 2017. године, односно Измене и допуне Рачуноводствених политика, број 1915/5 од 31. јануара 2020. године, у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања као и писаним инструкцијама Града Београда.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји Предузећа усвојени су од стране Надзорног одбора, одлуком број 12064/3 од 4. августа 2020. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству ЈКП Градска чистоћа, број 20407/5 од 15. децембра 2014. године уређени су организација рачуноводственог система, пословне књиге, попис имовине и обавеза, рачуноводствена правила, закључивање пословних књига, финансијски извештаји и годишњи извештај о пословању.



Пословне књиге обухватају: врсте пословних књига, вођење пословних књига и рачуноводствене исправе.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводственим политикама ЈКП Градска чистоћа, број 20407/4 од 15. децембра 2014. године, са свим изменама и допунама, прописана су посебна начела, основе, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике Предузећа усвојио је Надзорни одбор.

Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку роба или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе. Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у концесије,
- улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе,
- улагање у научно и техничко знање,
- улагање у креирање и примену нових процеса илн система,
- улагање у набавку лиценце,
- стицање права на интелектуалну својину,
- улагање у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове).

Уобичајени примери позиција које се обухватају у оквиру нематеријалних улагања јесу компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, увозне квоте, франшизе, удео на тржишту, маркетиншка права и друго.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 - Нематеријална улагања и имају корисни век трајања дужи од године дана. Нематеријална улагања се признају под следећим условима:

- а) да постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати средству предузећа,
- б) имају користан век дужи од годину дана,
- в) да се набавна вредност или цена коштања средства могу поуздано измерити.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.



Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања, или
- за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати п на крају века тог средства.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет годнна, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. Амортизација goodwill-а се не врши. Интерно настали goodwill не признаје се као нематермјално улагање.

Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство: а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће; б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- земљишта, пољопривредно, грађевинско и остала земљншта,
- грађевински објекти, хале, зграде, путеви,
- опрема, моторна возила ,машине и алати и грађевинске машине,
- компјутери, намештај и канцеларијска опрема,
- алат и инвентар са калкулативним отписом и
- остала основна средства: слике и други уметнички предмет, књиге.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност састоји се од фактурне цене увећане за зависне трошкове набавке и умањене за трговинске попусте и рабате. Некретнина, постројења и опрема израђени у сопственој режији почетно се признају у висини цене коштања, под условом да није већа од нето продајне цене. Ставке некретнина, постројења и опреме које су утврђене пописом, а нису евидентирани у пословним књигама, признају се у висини фер вредности, а у корист осталих прихода.

Некретнине

Након почетног признавања некретнине се исказују у ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређивања.



Поштену вредност некретнине чини њена тржишна вредност која се утврђује проценом. Када не постоји доказ тржишне вредности, због посебности некретнине или због тога што се не продају често, некретнина се процењује по амортизованој вредности њихове замене.

Учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнине која се ревалоризује, односно ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштој вредности на дан биланса стања.

Процену поштене вредности некретнина врши независан, професионално квалификовани процењивач на основу података са активног тржишта или Комисија за процену поштене вредности коју именује директор предузећа.

Ефекти ревалоризације се исказују у корист или на терет одговарајућег рачуна резерви у оквиру капитала. У случају процењивања по нижој вредности од књиговодствене, разлика се књижи на терет поменутог рачуна резерви највише до износа потражног салда на том рачуну, а преко тог износа се исказује расход на рачунима групе осталих расхода.

Некретнине се отписују на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина који подлеже амортизацији отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације. За обрачун амортизације некретнина примењује се корисни век трајања и стопе амортизације утврђене приликом стављања у употребу сваке некретнине.

Основицу за амортизацију некретнина чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштену вредност по одбитку преостале вредности некретнине. Ако је преостала вредност некретнине безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна, процењује се на дан стицања, и на дан сваке накнадне ревалоризације врши се нова процена преостале вредности некретнине.

Опрема

Након почетног признавања, постројења, опрема и остала основна средства исказују се по ревалоризованој вредности која изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправке вредности по основу обрачунате амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка због обезвређивања.

Основицу за амортизацију постројења, опреме и осталих основних средстава чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност средстава безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Постројења, опрема и остала основна средства отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ постројења, опреме и осталих основних средстава који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације.

За постројења, опрему и остала основна средства користе се корисни век трајања и стопе амортизације утврђене приликом стављања у употребу сваког средства.



Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расхоровања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прихода од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Резерни делови

Издатак на име резервног дела укључује се у књиговодствену вредност неке ставке некретнина, постројења и опреме, уколико су испуњени општи принципи признавања што значи да ће по основу резервног дела Предузеће имати користи и да се набавна вредност резервног дела (цена коштања) може поуздано утврдити.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени, при чему се врши искњижавање књиговодствене вредности замењеног дела.

Резервни делови чији је век употребе краћи од годину дана, приликом набавке се исказују као залиха, независно од тога колика је њихова набавна вредност. За ова средства се не обрачунава амортизација, а приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Губитак по основу умањења вредности средства који се одмеравају по поштеној вредности (када се за то средство примењује метод ревалоризације) признаје се као смањење претходно формираних ревалоризационих резерви, а евентуална разлика као расход у билансу успеха.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- зајмови и потраживања који су потекли од стране предузећа и који се не држе ради трговања,
- улагања која се држе до доспећа,
- финансијска средства која су расположива за продају, и
- финансијска средства која се држе ради трговања.



После почетног признавања, предузеће мери финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

Признати добитак или губитак који произлази из промене у поштеној вредности финансијског средства која није део односа заштите, исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају који је:

- укључен у нето добитак или губитак у периоду у којем настаје,
- хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа.

Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказује се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредите.

Залихе

Залихе су средства која:

- која се држе за продају у уобичајеном току пословања,
- која су настала у процесу производње а намењена су за продају и
- у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- робу која је набављена и која се држи ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради даље препродаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје,
- готове производе које је произвело предузеће,
- недовршене производе чија је производња у току,
- основни и помоћни материјал који ће бити коришћени у процесу производње.

Залихе робе

Залихе робе се вреднују по набавној цени или нето продајној вредности ако је нижа. Цена коштања се одређује по методи просечне пондерисане цене и она укључује фактурну цену добављача, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се приликом утврђивања трошкова набавке робе. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје.

Залихе материјала

Залихе материјала се вреднују по набавној цени или по нето продајне вредности ако је



нижа. Цена коштања се утврђује по нето просечној пондерисаној цени и чине је сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим пореза које предузеће може накнадно да поврати од пореских органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попусту рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивање трошкова набавке.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне цене тих залиха.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса предузећа. Ове залихе мере се по цени коштања (трошкова прибављања), односно по нето продајној вредности ако је нижа.

Цену коштања залиха чине трошкови производње (конверзије) и други трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање и утврђује се методом пондерисаног просека.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност у обичајеном току пословања, умањену за процењене неопходне трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње). Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

Обрачун трошкова и учинака, тј. обрачун производње ће се вршити при састављању обавезних финансијских извештаја на крају пословне године и на крају сваког месеца.

Трошкови садржани у цени коштања залиха недовршене производње и готовим производима обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа (као што је директни материјал, директан рад и директне услуге), као и фиксне и променљиве индиректне (опште) трошкове производње.

Директни трошкови зарада обухватају зараде, накнаде зарада и остале трошкове производних радника ангажованих на изради производа.

Директни трошкови материјала обухватају трошкове сировина, материјала и делова који се користе у производњи готових производа који се идентификују помоћу требовања, издатница и других докумената и директно укључују у цену коштања производа, тј. књиже на одређене носиоце трошкова.

Директни трошкови услуга обухватају трошкове услуга других на изради производа који су директно везани за одређени производ и укључују се у вредност производа на којем је вршена услуга.



Општи трошкови производње укључују све друге трошкове производње, осим трошкова директног материјала и директног рада, учествују у производњи производа, не представљају расход периода и на посредан начин се укључују у цену коштања производа.

Трошкови производње не признају се у фиксне режијске трошкове некоришћених капацитета, већ као расход периода у којем су настали.

Умањење вредности производње у току и готових производа може се вршити када за то постоје оправдани разлози (застарења, штета услед неадекватне обраде материјала, скривене мане материјала, или одустајање купца од наруџби уколико је нешто посебно).

Отписивање залиха недовршене производње, односно готовинских производа врши се за сваки производ посебно.

Ако мањкови и вишкови не могу директно да се урачунају на одређене недовршене производе, односно готове производе, вредност мањкова и вишкова се распоређује на појединачне недовршене производе и на готове производе, сразмерно са ценом коштања без тих мањкова и вишкова.

Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Потраживања од купаца су износи које дугују купци за продату робу или извршене услуге у оквиру редовног циклуса пословања. Уколико се очекује да потраживања буду наплаћена у року од годину дана или краћем (или у оквиру редовног циклуса пословања ако је дужи), потраживања од купаца се класификују као краткорочна. У супротном, потраживања од купаца се исказују као дугорочна. Потраживања од купаца се иницијално признају по фер вредности, а накнадно се одмеравају по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе, умањене за резервисања по основу умањења вредности.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе потраживања, на основу процене о ненаплативости појединачних потраживања, а у складу са Процедуром наплате потраживања, врши се исправка вредности потраживања на терет расхода. Исправка потраживања врши се 31. марта, 30. јуна, 30. септембра и 31. децембра текуће године, за период за који се врши Извештај о реализацији програма пословања и израда финансијских извештаја (МРС 18).

Процена извесности наплате потраживања врши се по групама дужника:

- за правна лица,
- за физичка лица (на бази података система обједињене наплате (СОН)).

Сва ненаплатива потраживања се анализирају везано за старост и степен наплативости. Исправка се врши за сва потраживања по основу старосне анализе, а поред тога може се вршити и појединачна исправка потраживања по сазнању за постојање чињеница о статусу или пословању купца које се негативно одражавају на његову финансијску способност.

За потраживања од физичких лица којима је протекао рок за наплату најмање 90 дана, извршила се исправка вредности потраживања на бази података добијених од „Инфостан технологије“.



Краткорочна потраживања за купце који нису у стечају, ликвидацији и реструктурирању, брисани из регистра АПР-а, индиректно се врши отпис потраживања која су старија од 365 дана од рока доспећа (датума валуте), и књижи се на исправку вредности потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца који су у стечају, ликвидацији, реструктурирању, брисани из регистра АПР-а, којима се више не фактурише (пасивни купци), који имају салдо по утужењима и који знатно касне у измиривању својих обавеза (процена), индиректно се врши исправка вредности за сва потраживања старија од 60 дана од рока доспећа (датума валуте).

На крају периода, тако добијене појединачне износе исправке вредности потраживања за сваког купца посебно (аналитички) се упореде са вредностима истих из претходног обрачунског периода, након чега се тако утврђена разлика кумулативно књижи на конту 585/209, или 209/685.

На основу података, из базе података, о старосној структури потраживања, ако је стање процењених исправки вредности повећано, разлика се књижи на терет рачуна 585 — Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана, а у корист рачуна исправке. Ако је стање процењене исправке вредности смањено, разлика се књижи на терет рачуна исправке, у корист рачуна 685 - Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

Руководилац Службе прихода или Координатор праћења обрачуна прихода, фактура и неплаћене реализације, доставља Директору економских послова предлог за исправку вредности потраживања на крају извештајног периода у ексел фајлу, као и скраћени извештај. Након провере, Директор економских послова потписује скраћени извештај и исти предлаже Директору предузећа за индиректан отпис. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси Директор предузећа.

Када се потврди да је одређено потраживање, за које је обрачуната исправка, ненеплативо на основу окончаног судског спора, неуспешно спроведеног поступка принудног извршења, окончаног стечајног поступка, окончаног поступка ликвидације или на основу закључка надлежних органа у складу са законом, то потраживање се отписује са рачуна купца у аналитичкој евиденцији купаца на терет рачуна исправке вредности. Уколико се било који износ отписаног потраживања накнадно наплати, књижиће се у корист прихода у складу са МРС 18

Уколико се уговорена обавеза за преузета добра или извршене услуге не затвори путем аванса, а банкарска гаранција и меница нису наплативе, на предлог Директора економских послова, Директор предузећа доноси одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања за дате авансе.

Остала потраживања су:

- потраживања из пословних односа (позајмице, осигурање, рефундације накнада, продаја средстава, закуп и др.),
- потраживање од запослених по основу откупа станова, за прекорачења рачуна за



- мобилне телефоне, аконтација и др,
- остала непоменута потраживања.

Остала потраживања књиговодствено се евидентирају у корист прихода текућег периода, аналитички се евидентирају као краткорочна до истека једне године, и дугорочна која доспевају након једне године.

Остала краткорочна потраживања која се не наплате у року од 365 дана, Директор економских послова предлаже Директору предузећа износ потраживања за индиректан отпис. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања преко рачуна исправке вредности доноси Директор предузећа.

Факторинг

Факторинг је финансијска трансакција где предузеће продаје своја потраживања по издатим рачунима (фактурама) трећој страни (Фактор) по сниженој цени јер од фактора добија готовину која је неопходна за даље пословање. Предузеће може своја спорна потраживања продати по нижој договореној цени (до 20%). Пре уговарања факторинга потребно је извршити детаљну анализу купца који није измирио своје обавезе. На уговор о факторингу сагласност даје Надзорни одбор предузећа.

Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправци, независно од времена наплате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени следећи услови:

- предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над производима и робом,
- руководство предузећа не задржава нити утиче на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом,
- када је могуће да се износ прихода поуздано измери,
- када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у правно лице и
- када трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од продаје услуга

Предузеће остварује приход по основу услуга у оквиру своје делатности у смислу пружања комуналних услуга од значаја за остварење животних потреба физичких и правних лица. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима. Приход од уговора за извршене услуге са фиксном ценом генерално се признаје у периоду када су услуге извршене. Уколико настану околности које могу да промене почетне процене прихода, трошкова или време потребно за комплетирање, процене се ревидирају. Ова ревидирања могу довести до



повећања или смањења процењених прихода или трошкова и одражавају се на приход у периоду у коме је руководство признало околности које су довеле до ревидирања.

Приходи од продаје роба

Предузеће може да продаје робу (секундарне сировине, прехранбене производе - кухиња) преко малопродајних објеката. Приход од продаје робе се признаје када Предузеће прода производ купцу. У малопродаји се обично роба плаћа готовином или преко рачуна.

Приходи од камата

Приход од камата се признаје на временски пропорционалној основи применом методе ефективне каматне стопе. Предузеће остварује приходе на основу камате и то:

- камате на готовину и готовинске еквиваленте и
- затезне камате за неблаговремено плаћање услуга и робе.

Приходи од дивиденде

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими. Приход од дивиденде се евидентира у пословним књигама предузећа у моменту уплате.

Добици

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза, те предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Државне субвенције

Државне субвенције се признају по фер вредности када постоји разумно уверење да ће субвенција бити додељена и да ће предузеће испунити постављене услове. Државне субвенције које се односе на трошкове, се разграничавају и признају у билансу успеха током периода који је потребан да се упаре са трошковима које компензују. Државне субвенције које се односе на куповину некретнина, постројења и опреме се укључују у остале дугорочне обавезе и признају се у билансу успеха применом пропорционалне методе током очекиваног века употребе односних средстава.



Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође укључује нереализоване губитке, на пример оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у биланс успеха, приказују се посебно због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Учинци промена курсева страних валута

Трансакције у иностраној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције. На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом закључног курса (курс на датум биланса стања). Курсне разлике произашле из трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или
- размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима,
- која ће или може бити измирена у сопственим акцијама предузећа.



Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. Након почетног признавања, предузеће цени све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности; све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Накнаде плаћене при прибављању кредита признају се као трансакциони трошкови до износа за који је вероватно да ће део или цео кредит бити повучен. У том случају, накнада се разграничава до коначног повлачења кредита.

Преференцијалне акције које су обавезно откупиве на одређени датум, класификују се као обавезе. Дивиденде на те преференцијалне акције се признају у билансу успеха као трошак камате.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће, осим уколико предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од 1 године или краћем (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне. Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања,
- амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем,
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања,
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу са



МРС 17 Лизинг и

- курсне разлике које произлазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере.

Капитализација трошкова позајмљивања врши се у случају изградње објекта или неког другог средства којем је потребан значајан временски период да би било припремљено за намеравану употребу или продају, као и за залихе за које је потребан значајан временски период да би се припремиле за продају.

Капитализација трошкова позајмљивања врши се у периоду од почетка улагања у средство које се квалификује до момента када су суштински завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Предузеће треба да започне капитализацију трошкова позајмљивања, као део набавне вредности средства које се квалификује, на датум почетка капитализације. Датум почетка капитализације је датум када ентитет први пут испуни сваки од наведених услова:

- направи издатке за средство,
- направи трошкове позајмљивања и
- предузме активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Трошкови позајмљивања настали пре и после периода капитализације из претходног става, признају се као расход периода.

Примања запослених

Предузеће обезбеђује јубиларне награде, примања након пензионисања и остале бенефиције које се исплаћују у складу са стеченим правима у току трајања и након престанка запослења. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Дефинисана пензиона обавеза се процењује на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара, применом методе пројектоване кредитне јединице. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем очекиваних будућих готовинских исплата применом референтне каматне стопе НБС. Актуарски добици и губици који проистичу из искуствених корекција и промена у актуарским претпоставкама које превазилазе 10% вредности плана средстава или 10% дефинисаних обавеза у погледу накнада обрачунавају се на терет или у корист прихода током очекиваног просечног преосталог радног века запослених.



Отпремнине

Отпремнине се исплаћују при раскиду радног односа пре датума редовног пензионисања, или када запослени прихвати споразумни раскид радног односа као вишак радне снаге у замену за отпремнину. Предузеће признаје отпремнину при раскиду радног односа када је евидентно обавезно да: или раскине радни однос са запосленим, у складу са законом и усвојеним планом, без могућности одустајања; или да обезбеди отпремнину за престанак радног односа као резултат понуде у намери да се подстакне добровољни раскид радног односа у циљу смањења броја запослених.

Отпремнине које доспевају у раздобљу дужем од 12 месеци, након датума биланса стања, своде се на садашњу вредност.

Учешће у добити и бонуси

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити на основу прорачуна којим се узима у обзир добит која припада запосленима након одређених корекција. Предузеће признаје резервисање у случају уговорене обавезе или ако је ранија пракса створила изведену обавезу.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктуирања предузећа, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе; тада се резервисање укида.



Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања, штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују тамо где је учинак значајан. Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Ефекти промена рачуноводствених политика, промене рачуноводствених процена и накнадно установљене грешке из претходног периода

Грешке из претходних периода чине изостављени или погрешно исказани подаци у финансијским извештајима тог периода које:

- нису биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање, и
- за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији финансијских извештаја.

У такве грешке се убрајају ефекти математичких грешака, грешака при примењивању рачуноводствених политика, погрешног тумачења чињеница, превара или превида. У зависности од суштинске важности грешке и значајног утицаја на финансијске извештаје, грешке се исправљају ретроактивно у финансијским извештајима и то:

- исправљањем упоредних података за период у којем је грешка настала,
- ако се грешка догодила пре најранијег презентовања претходног периода, кориговати почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година, на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1% укупних прихода. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване. Рачуноводствене политике утврђене овим правилником примењују се из периода у период на доследној основи, а мењају се уколико је то условљено променом законских прописа или изменом или доношењем нових МРС/МСФИ.

Изузетно од претходног става, промена рачуноводствене политике може да се изврши и добровољно, ако се процени да би нова рачуноводствена политика довела до примереније презентације догађаја и билансних позиција у финансијским извештајима, односно до тога да финансијски извештаји пружају поузданије и релевантније информације о утицају трансакција, других догађаја и околности на финансијску позицију, финансијске перформансе или токове готовине предузећа. О промени рачуноводствене политике одлучује рачуноводство предузећа.

Нова рачуноводствена политика примењује се ретроспективно, када то захтевају



МРС/МСФИ, као да је одувек била у примени, осим када се износ корекције не може прецизно утврдити, у ком случају се нова рачуноводствена политика примењује на проспективној основи. Ефекат који настане по основу ретроактивне примене нове рачуноводствене политике признаје се као корекција пренетог резултата, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Рачуноводствене процене

Рачуноводствена процена представља начин вредновања неке категорије средстава и обавеза.

Као резултат неизвесности својствених пословних активностима, многе ставке у финансијским извештајима се не могу прецизно одмерити, већ се само могу проценити. Процена подразумева просуђивање засновано на последњим доступним, поузданим информацијама. На пример, може се јавити потреба за процењивањем:

- износа сумњивих и спорних потраживања,
- износа застарелих залиха,
- фер вредности финансијских средстава или финансијских обавеза,
- корисног века, или очекиваног распореда трошења будућих економских користи садржаних у средствима која се амортизују, и
- обавеза по гаранцијама.

Процена ће морати да се ревидира ако су се измениле околности на којима се процена заснивала или услед нових информација или накнадно стеченог искуства. По својој природи ревидирање процене не односи се на претходне периоде и не представља корекцију грешке. Уколико би у неком конкретном случају било тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене. Ефекат промене рачуноводствене процене укључује се у одређивање нето добитка или губитка у:

- периоду промене, ако промена утиче само на тај период, или
- периоду промене и наредним периодима, ако промена утиче на обоје.

У мери у којој промена рачуноводствене процене узрокује промену у средствима и обавезама, или се односи на неку ставку капитала, треба извршити њено признавање кориговањем књиговодствене вредности одговарајуће ставке средства, обавезе или капитала у периоду промене.

Порез на добитак

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Пореска обавеза се признаје у билансу успеха, изузев износа који се односи на ставке директно признате у капиталу.

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где предузеће послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши



резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порези

Одложени порез на добит се признаје коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата.

Одложена пореска средства и обавезе се „пребијају“ када постоји законски основ да се „пребију“ текућа пореска средства са текућим пореским обавезама и када се одложена пореска средства и обавезе односе на порез на добит који прописује исти порески орган једном или већем броју пореских обвезника и када постоји намера да се рачуни измире на нето основи.

Одложене пореске обавезе се признају увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава / обавеза и њихове пореске основице. Одложене пореске обавезе се евидентирају се на терет добити у билансу успеха, осим када су утврђене на основу опорезиве привремене разлике која је резултат ревалоризације, тј. процене фер вредности средстава, када се директно књижи на терет капитала, односно ревалоризационих резерви, јер се односи на ставке чији се позитиван ефекат процене фер вредности такође признаје у корист ревалоризационих резерви. На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свode на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан. Уколико је на крају претходне године привремена обавеза била опорезива, по ком основу су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши се укидање претходно формираних одложених обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на датум биланса стања.

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава / обавеза и њихове пореске основице. Одложена пореска средства треба да буду призната само уколико се процени да је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства. Одбитна привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји. Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане стопе пореза на добит на износ одбитне привремене разлике. Уколико је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по ком основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на датум биланса стања.



Догађаји након датума биланса стања

Период након датума биланса стања представљају догађаје настале у периоду после датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање. Финансијски извештаји су одобрени за обелодањивање када се доставе Надзорном одбору на разматрање и усвајање.

Догађаји који настају након датума биланса стања су:

- усклађујући - корективни и
- неусклађујући – некорективни.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а у директној вези су са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, врши се њихово обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје, а не врши се корекција претходно признатих износа.

У Напоменама уз финансијске извештаје обелодањују се:

- датум када су финансијски одобрени за обелодањивање,
- догађаји и износи догађаја, након датума биланса стања, за које је извршена корекција у финансијским извештајима и
- природа и процена финансијских ефеката догађаја за које није извршена корекција у финансијским извештајима, или изјава да таква процена не може да се изврши.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

У поступку ревизије утврђено је:

- Предузеће је сачинило акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, број 4397 од 17. марта 2017. године,
- решењем број 4860 од 22. марта 2019. године, формирана је Радна група којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која се бави увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле,
- именован је руководилац у Предузећу задужен за финансијско управљање и контролу, решењем број 4860/2 од 22. марта 2019. године,
- утврђени су задаци лица задужених за финансијско управљање и контролу, као и рокови за извршење,
- руководиоци и запослени, задужени за финансијско управљање и контролу, присуствовали су обукама из наведене области,
- Предузеће је сачинило Мапе пословних процеса (31. марта 2016. године),
- Предузеће је започело са пописом и описом пословних процеса.

Предузеће се налази у поступку успостављања система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1. Контролно окружење

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

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и



надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о систематизацији послова и радних задатака, са изменама и допунама, уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, односно јединица, систематизација радних места - назив и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Јавног предузећа, са циљем да се обезбеди јединство и континуитет процеса рада, потпуна искоришћеност капацитета, пуна запосленост, као и рационално коришћење знања и способности запослених.

За обављање послова из делатности предузећа и функционисање предузећа као јединственог пословног и правног субјекта утврђени су организациони делови односно целине предузећа:

- 1) функција извршног директора, као најшира организациона целина,
- 2) сектори, погони, службе и одељења, као уже организационе целине у оквиру функција извршних директора и
- 3) посебне организационе целине на нивоу Предузећа које су за свој рад непосредно одговорне директору.

Мисија Предузећа је да континуирано и квалитетно обавља делатност на технолошки савремен и еколошки прихватљив начин, уз максимално поштовање јавног интереса локалне средине у којој послује.

Визија Предузећа је лидерска позиција међу јавним комуналним предузећима на територији града Београда, препознатљиву у целој Србији, по примени најбоље доступне светске праксе и технологије и уважавања принципа заштите животне средине.

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

Правилницима и упутствима су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, репрезентација, вршење пописа, службена путовања, коришћење службених возила и друго.

2.1.2. Управљање ризицима

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



руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће усвојило Стратегију управљања ризицима, а да ће у даљем поступку уостављања финансијског управљања и контроле сачинити и регистар ризика.

2.1.3. Контролне активности

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

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

Фактурисање и наплату услуге изношење комуналног отпада физичким лицима и предузетницима, Предузеће организује у систему обједињене наплате преко Јавног комуналног предузећа Инфостан технологије, Београд са којим се закључује уговор, за сваку пословну годину.

Општим протоколом о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате (у даљем тексту: Општи протокол), број 662 од 17. јануара 2017. године, који је закључило Предузеће са ЈКП Инфостан технологије, Београд дефинисане су појединачне процедуре у поступању са подацима и документима ЈКП Градска чистоћа, Београд. Овим протоколом дефинишу се начини, методе и средства комуникације учесника у систему обједињене наплате. Сви подаци у систему обједињене наплате су власништво Предузећа и свака измена података који су од значаја за функционисање система обједињене наплате се може извршити само по претходном валидирању учесника система обједињене наплате.

Обавеза ЈКП Инфостан технологије, Београд је да Предузећу омогући приступ свим подацима у бази података система обједињене наплате насталих по основу налога Предузећа. За садржај налога којима се утврђује обим конзума, дефинишу елементи обрачуна и утврђује потрошња у одређеном периоду у потпуности је надлежно Предузеће.



Појединачним протоколом о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате (у даљем тексту: Појединачни протокол), број 2240 од 30. јануара 2018. године, који је Предузеће закључило са ЈКП Инфостан технологије, Београд дефинисане су активности по којима функционише систем обједињене наплате у делу фактурисања и наплате услуга које пружа ЈКП Градска чистоћа, Београд. Активности по наведеном протоколу су: укључење корисника, искључење корисника, промена параметара, спајање или подела простора, рекламације, комуникација, извештавање, контрола и финансијски извештаји.

У складу са Појединачним протоколом Предузеће је одговорно за правовремено достављање налога, односно одговорно је за целовито, тачно и ажурно преузимање и евидентирање података из налога у бази система обједињене наплате. Обавеза ЈКП Инфостан технологије, Београд је да Предузећу омогући једноставан и брз приступ свим подацима у систему обједињене наплате, насталих по основу датих налога, а осталим подацима у складу са условима дефинисаним Општим протоколом.

ЈКП Инфостан технологије, Београд месечно доставља синтетички извештај о фактурисаним, наплаћеним и салду потраживања које у име и за рачун Предузећа, као корисника услуга, обавља ово предузеће. Према Појединачном протоколу, синтетички извештај представља књиговодствену исправу која је основ за евидентирање пословних промена у књигама Предузећа. ЈКП Инфостан технологије доставља синтетички извештај и то:

- извештај о задужењу, наплати, преносу и салду потраживања (главни дуг за редовна и утужена потраживања, главни дуг за закључене уговоре о отплати на рате, почетном стању наплаћене, а непренете камате по извршењима, износима наплаћене и пренете камате као и салду наплаћене а непренете камате по извршењима, почетном стању наплаћене а непренете камате на доцњу, износима наплаћене и непренете камате, као и салду наплаћене, а непренете камате на доцењу, задужење, наплата и пренос предујма за јавне извршитеље, наплаћена и пренета такса за утужење и задужење, наплата и пренос наплаћених осталих трошкова јавних извршитеља и
- извештај о дужничко-поверилачким односима Предузећа и ЈКП Инфостан технологије, Београд.

Поред тога, ЈКП Инфостан технологије, Београд доставља и појединачне књиговодствене исправе и то:

- фактурисано задужење за месец и корекција задужења из претходног периода,
- фактура за извршене услуге,
- обавештење о преносу средстава на име камате и таксе,
- обавештење о преносу средстава на име предујма за јавне извршитеље,
- обавештење о преносу средстава на име осталих трошкова јавних извршитеља,
- обавештење о износу корекција задужења по уговору о репрограму дуга,
- обавештење о износу трошкова на име осталих трошкова јавних извршитеља,
- обавештење о износу главног дуга, камате по извршењима и предујма трошкова јавних извршитеља за поднете предлоге за извршење за физичка и правна лица,
- обавештење о реализацији других спречићних послова као издвојених сегмената потраживања,
- обавештење о отпису потраживања по Закључцима Оснивача,



- компензације за све трошкове,
- извештај о наплати од корисника за главни дуг у одређеном периоду, а за период задужења исправљених потраживања сачињеном на основу посебног захтева Предузећа,
- извештај о одобреним субвенцијама на месечном нивоу по услугама, категоријама, број корисника и укупном износу.

ЈКП Инфостан технологије, Београд квартално доставља фајл са подацима о укупним и отписаним потраживањима, старосној структури потраживања (потраживања старија од 365 дана од рока плаћања - приоритетно, рочност потраживања различита од једне године, по потреби и могућности информационог система) и утужењу за неизмирене обавезе најкасније 15 дана по истеку сваког квартала.

Према образложењу Предузећа од 29. јула 2020. године, мањкавост у пословним односима са ЈКП Инфостан технологије, Београд односи се на немогућност преузимања аналитичке евиденције купаца Предузећа, односно немогућност приступа информационом систему обједињене наплате, тако да Предузеће нема потпуну контролу података које ЈКП Инфостан технологије, Београд доставља, а на основу којих се врше књижења у пословним књигама.

Предузећу се на месечном нивоу достављају извештаји у excel форми (CIS) о корисницима којима се врши месечно фактурисање. На основу тих извештаја израђује се аналитички извештаји задужења који садрже цену извршених услуга и кориснике услуга којима се услуге фактуришу, чиме се успоставља контрола задужења корисника. Предузеће није успоставило контролу у делу раздужења корисника услуге, односно нема евиденцију о измирењу и салду дуга по корисницима.

На основу информација добијених у поступку вршења ревизије, предузеће ЈКП Инфостан технологије, Београд је у току 2019. године предузело активности на превазилажењу проблема везаних за тачност аналитичких евиденција базе система обједињене наплате и извршило унапређење начина евидентирања наплате. Након фазе имплементације и спроведеног тестирања постављен је нови начин евидентирања наплате којим се од септембра 2019. године наплата у систему обједињене наплате бележи и разврстава по купцу, услузи и месецу и аналитичке евиденције се уредно постављају на серверу.

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 рачуноводству, 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 у систему обједињене наплате.



Налаз: Предузеће није у потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података о промету и стању дуга корисника услуга у систему обједињене наплате, односно пословне књиге не води 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 рачуноводству.

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 рачуноводству.

2.1.4. Информисање и комуникација

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

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће располаже и управља са више информационих система и више база података с тим да се рачуноводствена функција обавља преко апликативног софтвера предузећа Бит импекс доо, Београд. Како не постоји међусобна компатибилност између њих, наведено отежава рад, захтева доста ручног евидентирања, одређени пословни процеси се дуплирају, што све представља потешкоћу у функционисању Предузећа. Из тог разлога, Предузеће је у 2019. години, започело поступак набавке новог апликативног софтвера чија се имплементација очекује у 2020. години. У току су радионице за обуку запослених.

2.1.5. Праћење и процена система

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

Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину Предузеће доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и



стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷.

2.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Београд је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Предузеће је успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 тачка 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава.
Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у ЈКП Градска чистоћа, Београд, број 11836/5 од 4. јула 2016. године, утврђено је да послове интерне ревизије обавља Служба за интерну ревизију, као посебна функционално независна организациона јединица, утврђена Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП Градска чистоћа, Београд.
Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП Градска чистоћа, Београд, број 15339 од 29. августа 2016. године прописано је да се послови интерне ревизије обављају у Служби интерне ревизије. Послови интерне ревизије обухватају: интерну ревизију пословних система и подсистема, програма и активности и процедура у Предузећу, ревизију правилности поступака, ревизију законитости и регуларности обављених финансијских трансакција, ревизију економичности и друге послове из делокруга рада интерне ревизије.
У складу са наведеним правилником о организацији и систематизацији послова, Служба за интерну ревизију има систематизована четири радна места и то: руководиоца интерне ревизије, виши интерни ревизор, интерни ревизор и административни оператер, са укупно седам извршилаца. На дан 31. децембар 2019. године, Служба за интерну ревизију има четири извршиоца.
- 2) Предузеће је сачинило Повељу интерне ревизије, број 19667 од 24. децембра 2018. године, односно Повељу интерне ревизије, број 8714 од 30. маја 2019. године, чиме је уредило сврху, овлашћења и одговорност интерне ревизије у ЈКП Градска чистоћа, Београд.
- 3) Предузеће је примењивало Етички кодекс број 1/18 од 23. јануара 2018. године, односно Етички кодекс, број 8741 од 30. маја 2019. године у којима је дефинисана етичка култура у професији интерне ревизије. У складу са наведеним, прописани су принципи интегритета, објективности, поверљивости и стручности интерног ревизора.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013



- 4) Дана 31. децембра 2018. године, Предузеће је сачинило Стратешки план рада интерне ревизије ЈКП Градска чистоћа, Београд за период 2019.-2021. године чиме су ближе одређена подручја која ће бити ревидирана и то: јавне набавке, обрачун и исплата зарада, потрошња погонског горива, безбедност и здравље на раду, залихе резервних делова и интерна правила и процедуре.
- 5) Предузеће је дана, 31. децембра 2018. године, донело Годишњи план рада интерне ревизије ЈКП Градска чистоћа, Београд за 2019 годину, број 122/18 на основу кога је предвиђена интерна ревизија:
 - система јавних набавки, подсистема набавки радова, кроз примену законских и подзаконских аката на узорку који се односи на поступак спровођења јавне набавке и начина вођења стручног надзора,
 - система потрошње погонског горива кроз старост и тип возила, редовно одржавање возила, начин вожње, редовно праћење исправности инсталација за точење горива и исправну примену правилника/процедуре за точење горива,
 - система обрачуна и исплате зарада кроз претходни обрачун зарада, исплату стимулација, евиденцију присутности на послу укључујући прековремени рад запослених лица,
 - завршетак обављања интерне ревизије система безбедности и здравља на раду, подсистем функционално организовање послова безбедности и здравља на раду за период од 1. јануара 2018. године до 30. јуна 2018. године, која је била предвиђена Годишњим планом рада интерне ревизије за 2018. годину.

У 2019. години, интерни ревизор је сачинио следеће извештаје:

- Извештај о извршеној интерној ревизији система безбедности и здравља на раду, подсистема функционално организовање послова безбедности и здравља на раду у ЈКП Градска чистоћа, Београд за период 1. јануар - 30. јун 2018. године, број 44/19 од 12. марта 2019. године,
- Извештај о извршеној интерној ревизији система потрошње погонског горива у ЈКП Градска чистоћа, Београд за период 1. јануар - 30. јун 2018. године, број 91/19 од 9. августа 2019. године,
- Извештај о извршеној интерној ревизији система обрачун и исплата зарада, подсистем обрачун и исплата зарада стално запослених лица у Сектору одржавања ЈКП Градска чистоћа, Београд за период 1. јануар - 31. децембар 2018. године, број 142/19 од 30. децембра 2019. године.

По наведеним извештајима о интерној ревизији укупно је дато 58 препорука.

Дана 18. марта 2020. године Предузеће је доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2019. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



3. Финансијски извештај

3.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза, на дан 31. децембра 2019. године, Предузеће је организовало и извршило у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у ЈКП Градска чистоћа и Упутством директора о вршењу редовног годишњег пописа имовине и обавеза ЈКП Градска чистоћа, Београд са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

Дана 2. децембра 2019. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о формирању централне пописне комисије и појединачних за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, односно Одлуку о измени и допуни Одлуке о формирању централне пописне комисије и појединачних за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године од 27. децембра 2019. године, на основу којих је утврђено 30 комисија за попис имовине и обавеза Предузећа. Након тога, Комисија за попис донела је План рада свих комисија, како би се извршио попис имовине и обавеза.

По извршеном попису сачињен је Извештај (Елаборат) о попису имовине и обавеза ЈКП Градска чистоћа, Београд, на дан 31.12.2019. године, број 1714/2 од 27. јануара 2020. године, који је Надзорни одбор Предузећа усвојио дана 29. јануара 2019. године, Одлуком број 1772/3.

Поред тога, из разлога преузимања обављања послова зоохигијене као и предметне имовине од 1. јануара 2020. године, сачињена је Измена и допуна Извештаја (Елабората) о попису имовине и обавеза ЈКП Градска чистоћа, Београд, на дан 31.12.2019. године, број 3665 од 26. фебруара 2020. године, коју је Надзорни одбор Предузећа усвојио дана 26. фебруара 2020. године, Одлуком број 3472/2.

3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2019. године у износу од 37.929 хиљада динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Улагања у развој	11.385	11.385
Концесије, патенти, лиценце и слична права	35.390	29.434
Софтвер и остала права	17.609	17.609
Нематеријална имовина у припреми	13.699	1.717
Исправка вредности нематеријалне имовине	(40.154)	(35.389)
Укупно:	37.929	24.756



Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2019. године	11.385	29.434	17.609	1.717	61.145
Нове набавке (накнадна улагања)				17.938	17.938
Активирање		5.956		(5.956)	-
Стање 31. децембра 2019. године	11.385	35.390	17.609	13.699	78.083
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2019. године	3.622	21.420	10.347	-	35.389
Амортизација	1.420	2.275	1.070	-	4.765
Стање 31. децембра 2019. године	5.042	23.695	11.417	-	40.154
Садашња вредност					
31. децембра 2019. године	6.343	11.695	6.192	13.699	37.929
31. децембра 2018. године	7.763	8.014	7.262	1.717	24.756

Укупно повећање на нематеријалним улагањима у припреми износи 17.938 хиљада динара и односи се на:

Табела број 3. Повећање нематеријалне имовине у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Набавка Microsoft licence по уговору број 233/20 од 19. децембра 2019. године, закљученим са Сага доо, Београд у вредности од 5.956 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.147 хиљада динара са ПДВ-ом	5.956
Набавка и имплементација софтверског решења за управљање пословањем ЕРП по уговору број 105/17 од 11. јула 2019. године, закљученим са групом понуђача НПС доо, Београд и Сага доо, Београд у вредности од 41.982 хиљада динара без ПДВ-а, односно 50.378 хиљада динара са ПДВ-ом	11.982
Укупно:	17.938

У току 2019. године Предузеће је активирало лиценце у износу од 5.956 хиљада динара.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2019. годину износи 4.765 хиљада динара. (Напомена 3.2.10.).

Предузеће нематеријалну имовину, након почетног признавања, исказује у пословним књигама по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обесвређења, у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања.

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2019. године по садашњој вредности у износу од 4.703.308 хиљада динара односе се на:



Табела број 4. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Грађевински објекти (Напомена 3.1.13. и 3.1.14.)	814.814	840.852
Постројења и опрема	3.703.118	3.002.668
Остале некретнине, постројења и опрема	7.050	6.950
Некретнине, постројења и опрема у припреми	178.326	185.457
Укупно:	4.703.308	4.035.927



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

Табела број 5. - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постојења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2019. године	1.688.457	9.306.893	6.950	815.740	2.876	11.820.916
Нове набавке				1.247.398	143.834	1.391.232
Расход	(6.130)	(312.642)	-	-	-	(318.772)
Пренос на остале расходе (БУ)	-	-	-	(17.780)	-	(17.780)
Пренос на некретнине, постројења и опрему	-	1.236.649	100	(1.236.749)	-	-
Правдање аванса за основна средства	-	-	-	-	(143.834)	(143.834)
Стање 31. децембра 2019. године	1.682.327	10.230.900	7.050	808.609	2.876	12.731.762
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2019. године	847.605	6.304.225	-	630.283	2.876	7.784.989
Амортизација	22.983	531.196	-	-	-	554.179
Расход	(3.075)	(307.639)	-	-	-	(310.714)
Стање 31. децембра 2019. године	867.513	6.527.782	-	630.283	2.876	8.028.454
Садашња вредност						
31. децембра 2019. године	814.814	3.703.118	7.050	178.326	-	4.703.308
31. децембра 2018. године	840.852	3.002.668	6.950	185.457	-	4.035.927



У складу са одлукама Надзорног одбора Предузећа, у 2019. години, расходоване су некретнине, постројења и опрема, чија је набавна вредност од 318.772 хиљада динара, и то:

Табела број 6. Расходовање некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Зграде за обављање комуналне делатности од бетона	3.009
Потпорни зид – жичане ограде	3.121
Укупно грађевински објекти	6.130
Комунална возила	187.860
Контејнери	51.915
Пресе	35.807
Утоваривачи и трактори	24.941
Путничка возила	4.815
Остала опрема	7.304
Укупно постројења и опрема	312.642
Укупно:	318.772

Активирана су постројења и опрема у 2019. години у износу од 1.236.649 хиљада динара и то:

Табела број 7. Активирање постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Комунална возила	860.205
Контејнери	170.275
Подземни контејнери за рециклажу	102.199
Рачунарска обрада података	31.654
Утоваривачи и трактори	28.967
Пресе	17.250
Остала постројења и опрема	26.099
Укупно:	1.236.649

На основу записника о примопредаји Пројекта за грађевинску дозволу за санацију клизишта депоније и стабилизацију дела депоније Винча, број 10151 од 21. јуна 2019. године, Предузеће је извршило примопредају Пројекта за грађевинску дозволу за санацију клизишта депоније и стабилизацију дела депоније Винча граду Београду – Секретаријат за заштиту животне средине, чија је књиговодствена вредност 17.780 хиљада динара, из разлога промене у власништву.

Укупно обрачуната амортизација на грађевинским објектима, некретнинама, постројењима и опреми за 2019. годину износи 554.179 хиљада динара. (Напомена 3.2.10.).

Некретнине, постројења и опрему, након почетног признавања, Предузеће исказује у пословним књигама по ревалоризованом износу који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређивања, у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема у припреми су исказане су у износу од 178.326 хиљада динара и односе се на:



Табела број 8. Некретнине, постројења и опрема у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Подземни контејнери	522.676	522.676
ЈКП Београд пут, Београд – подземни контејнери	166.448	166.448
ЈКП Београд пут, Београд – саобраћајнице	35.075	35.075
Сагласност за подземне контејнере	28.673	28.673
Рециклажни центри – дворишта	19.490	19.490
Пројекат за грађевинску дозволу за санацију клизишта депоније и стабилизацију дела депоније Винча	-	17.780
Остале некретнине, постројења и опрема у припреми	36.247	25.598
Укупно	808.609	815.740
Исправка вредности подземни контејнери	(410.591)	(410.591)
Исправка вредности ЈКП Београд пут, Београд – подземни контејнери	(149.434)	(149.434)
Исправка вредности ЈКП Београд пут, Београд – саобраћајнице	(35.075)	(35.075)
Исправка вредности - Сагласност за подземне контејнере	(25.742)	(25.742)
Исправка вредности осталих некретнина, постројења и опреме у припреми	(9.441)	(9.441)
Укупно	(630.283)	(630.283)
Укупно:	178.326	185.457

Подземни контејнери

Исказани су постројења и опрема у припреми – подземни контејнери у износу од 522.676 хиљада динара који се у целости односе на испоруку и уградњу подземних контејнера за кућни отпад, запремине 3м³ (1.800 комада), по закљученом уговору између Предузећа и привредног друштва Блок доо, Београд од 13. септембра 2011. године. Укупна вредност набавке по уговору износи 519.750 хиљада динара без ПДВ-а, односно 613.305 хиљада динара са ПДВ-ом.

У периоду од 2011. године до 2012. године закључено је више анекса основног уговора, од којих је последњи Анекс IV број 37/12 од 31. августа 2012. године. У периоду од 2013. године до дана вршења ревизије није било промена у евиденцији наведене инвестиције у току. У току је судски поступак.

ЈКП Београд пут, Београд – подземни контејнери

Исказани су постројења и опрема у припреми - ЈКП Београд пут, Београд (подземни контејнери) у износу од 166.448 хиљада динара који се у целости односе на услуге на изградњи простора за постављање контејнера за одлагање отпада као припадајућих делова саобраћајних површина, поправке оштећења саобраћајних површина, као и услуге извођења радова на обележавању хоризонталном и вертикалном сигнализацијом приликом постављања контејнера, по закљученим уговорима између Предузећа и ЈКП Београд-пут, Београд, број 7563 од 13. јуна 2011. године и број 2693 од 6. марта 2013. године.

У периоду од 2014. године до дана вршења ревизије није било промена у евиденцији наведене инвестиције у току из разлога вођења судског спора.



Налаз: У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 178.326 хиљада динара од чега се износ од 132.030 хиљада динара односи на опрему у припреми (подземни контејнери) која је и даље у статусу активирања, односно у периоду дужем од три године није било додатних улагања по том основу. Према параграфу 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, Предузеће треба да процени, на крају сваког извештајног периода, да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве назнаке, Предузеће треба да изврши процену надокнадивог износа за свако средство.

С обзиром да Предузеће није, на дан 31. децембар 2019. године, утврдило да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности наведених некретнина, постројења и опреме у припреми (подземни контејнери) на њихову надокнадиву вредност, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте по основу обезвређења ове имовине на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Непоштовањем регулативе у смислу преиспитивања услова на обезвређење вредности некретнина, постројења и опреме у припреми настаје ризик од нетачног исказивања истих у пословним књигама.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да преиспита услове за свођење књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме у припреми (подземни контејнери), чија је књиговодствена вредност исказана у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године у износу од 132.030 хиљада динара, на надокнадиву вредност у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 33.974 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9. Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају	20.637	9.988
Остали дугорочни финансијски пласмани	13.337	14.190
Укупно:	33.974	24.178

Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају исказано је у износу од 20.637 хиљада динара и односи се на:

Табела број 10. Структура учешћа у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Рај банка ад – у стечају, Београд	86	86
Прогрес ад, Београд	23.208	23.208
Космај Мермер ад, Младеновац	143	143
ФАП ад, Прибој	1.709	1.709
Икарбус ад, Београд	61.059	-



Мостоградња ад, Београд	47.418	47.418
Симпо ад, Врање	29.623	-
Иван Милутиновић - ПИМ ад, Београд	13.698	-
Рад ад, Београд	251	251
Технохемија ад, Београд	57.664	57.664
Просвета ад, Београд	757	-
Футура плус ад, Београд	-	1.660
Укупно	235.616	132.139
Рај банка ад – у стечају, Београд	(86)	(86)
Прогрес ад, Београд	(21.622)	(22.782)
Космај Мермер ад, Младеновац	(89)	(71)
ФАП ад, Прибој	-	-
Икарбус ад, Београд	(61.059)	-
Мостоградња ад, Београд	(47.418)	(47.418)
Симпо ад, Врање	(19.255)	-
Иван Милутиновић - ПИМ ад, Београд	(13.698)	-
Рад ад, Београд	(239)	(239)
Технохемија ад, Београд	(51.513)	(50.056)
Футура плус ад, Београд	-	(1.499)
Укупно	(214.979)	(122.151)
Укупно: (Напомена 3.1.14.)	20.637	9.988

Промене не учешћима у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају исказане су табелом:

Табела број 11. Промене на учешћима у капиталу

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Набавна вредност	
Почетно стање	132.139
Повећање	105.137
Смањење	(1.660)
Укупно	235.616
Исправка вредности	
Почетно стање	(74.733)
Повећање - Мостоградња ад, Београд (Напомена 3.1.14.6.)	(47.418)
Кориговано почетно стање	(122.151)
Повећање	(95.487)
Смањење	2.659
Укупно	(214.979)
УКУПНО:	20.637

Повећање на учешћима у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају у износу од 105.137 хиљада динара односе се на:



Табела број 12. Повећање на учешћима у капиталу

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Икарбус ад, Београд , Решењем Привредног суда у Београду број 6 Рео17/2019 од 21. новембра 2019. године, покреће се стечајни поступак у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације над дужником ИКАРБУС ад, Београд, којим су потврђена потраживања повериоца Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Београд у износу од 61.059 хиљада динара (број акција 61.059 чија је номинална вредност 1.000,00 динара по једној акцији).	61.059
Симпо ад, Врање , на основу Решења Привредног суда у Лесковцу, број посл.бр.10.Ст.8/2018 од 25. јула 2018. године, са клаузулом правоснажности од 21. фебруара 2019. године, потврђује се Унапред припремљени план реорганизације Симпо ад, Врање и издаје се Потврда о издатим акцијама, на основу конверзије потраживања повериоца Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Београд. се На основу Унапред припремљеног плана реорганизације Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Београд је стекло 19.748 хиљада акција чија је тржишна вредност на дан 9. маја 2019. године износила 29.629 хиљада динара. Тржишна вредност акције Симпо ад, Београд, на дан 31. децембар 2019. године, износи 525,00 динара по једно акцији.	29.623
Иван Милутиновић - ПИМ ад, Београд , на основу усвојеног Унапред припремљеног плана реорганизације број А-847 од 12. јула 2018. године, који је потврђен Решењем суда, број 8 Рео 21/2017 од 24. септембра 2018. године, у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности уписан је и регистрован конвертовани акцијски капитал као и упис нових власника акција. По основу конверзије, Јавном комуналном предузећу Градска чистоћа, Београд припада 13.698 обичних акција номиналне вредности 1.000,00 динара по једној акцији, што укупно износи 13.698 хиљада динара.	13.698
Просвета ад, Београд – евидентирање на основу одлуке Надзорног одбора број, 10254/6 од 30. јуна 2020. године, у вези са усвојеним Унапред припремљеним планом реорганизације, по решењу Привредног суда у Београду бр.5.Рео 26/2015 од 16. септембра 2016. године.	757
Укупно:	105.137

Смањење на учешћима у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају у износу од 1.660 хиљада динара у целости се односи на продају 16.698 акција емитента Футура плус ад, Београд, дана 19. децембра 2019. године. Предузеће је остварило губитак од продаје акција Футура плус ад, Београд у износу од 1.398 хиљада динара (Напомена 3.2.18.).

Предузеће исказује хартије од вредности расположиве за продају по набавној вредности умањеној за исправку вредности, односно по тржишној вредности, у зависности која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадовој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредите.

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 13.337 хиљада динара и односе се на:



Табела број 13. Структура осталих дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Дугорочни дати стамбени кредити запосленима	1.014
Потраживања за продате станове	8.642
Остали дугорочни финансијски пласмани	11.740
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(8.059)
Укупно:	13.329

3.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 84.113 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 14. Одложена пореска средства

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Одложена пореска средства	84.113	58.720
Укупно:	84.113	58.720

Структура одложених пореских средстава приказана је табелом:

Табела број 15. Структура одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање 31. децембар 2018. године (одложене пореске обавезе)	(7.684)
Корекција почетног стања (Напомена 3.1.14.6.)	66.404
Кориговано почетно стање	58.720
Обрачун одложених пореза у текућој години	25.394
Укупно:	84.113

Предузеће обрачунава одложене порезе као привремену разлику између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности, односно привремену разлику по основу резервисања за отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова, у складу са МРС 12 – Порез на добитак.

3.1.5. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су залихе у износу од 342.680 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	334.787	346.984
Роба	2.535	1.217
Плаћени аванси за залихе и услуге	5.358	3.247
Укупно:	342.680	351.448



Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

У пословним књигама Предузећа исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 334.787 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Материјал	91.318
Резервни делови	247.412
Алат и ситан инвентар	28.278
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара	(32.221)
Укупно:	334.787

Залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара које су набављене од добављача мере се по набавној вредности у складу са МРС 2-Залихе. Трошкови набавке залиха материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим пореза које Предузеће може накнадно да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке. Обрачун излаза материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене.

Залихе материјала приказане су табелом:

Табела број 18. Залихе материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Помоћни материјал	60.560
Гориво и мазиво	26.253
Канцеларијски материјал	4.062
Остали материјал	443
Укупно:	91.318

Залихе резервних делова у износу од 247.412 хиљада динара односе се на залихе ауто делова у складишту за возила за обављање основне делатности.

Од укупно исказаних залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 334.787 хиљада динара, највећи део у износу од 305.047 хиљада динара (91%) се налази у магацинима Предузећа 1, 2, 7 и 8.

Решењем директора Предузећа број 5459 од 25. марта 2020. године формирана је Комисија са задатком да на основу података добијених из промета материјалног књиговодства и стања свих залиха са спорим обртом у периоду од три претходне године за магацине 1, 2, 7 и 8 утврди проценат обезвређења сваког артикла, вредност сваког артикла након примене процента обезвређења и разлику садашње и процењене вредности за сваки артикал и укупно за сваки магацин.

Комисија је поднела извештај о процењеној вредности залиха са спорим обртом у магацинима предузећа 1, 2, 7 и 8 на дан 31. децембар 2019. године, број 6030 од 7. априла 2020. године. Сходно процени Комисије и наведеном извештају стање залиха у магацинима предузећа 1, 2, 7 и 8 на дан 31. децембар 2019. године приказано је табелом:



Табела број 19. Стање залиха у магацинима Предузећа 1, 2, 7 и 8 на дан 31. децембар 2019. године

- у хиљадама динара -

Магацин	Стање залиха пре обезвређења			Обезвређење		Садашња вредност залиха на дан 31.12.2019. године	
	Укупно	Са спорим обртом	Удео %	Примењени проценти*	Износ	Са спорим обртом	Укупно
M1	68.678	10.737	16	10 – 90 (%)	2.352	8.385	66.326
M2	142.403	50.173	35	10 – 50 (%)	6.012	44.161	136.391
M7	29.971	12.146	41	10 – 30 (%)	1.820	10.326	28.151
M8	76.804	22.981	30	10 – 30 (%)	2.625	20.356	74.179
Укупно:	317.856	96.037	30	10 – 90 (%)	12.809	83.228	305.047

* Примењени су различити проценти обезвређења у наведеном распону за сваки артикал појединачно

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису имале излаз у последње три године износе 96.037 хиљада динара, што износи 30% вредности залиха у магацинима 1, 2, 7 и 8, и за исте је у пословним књигама Предузећа евидентирано обезвређење, у циљу свођења на њихову нето оствариву вредност, у укупном износу од 12.809 хиљада динара. За преостали износ није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2-Залихе.

Налаз: Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало залихе материјала и резервних делова у износу од 334.787 хиљада динара од чега се износ од 96.037 хиљада динара односи на залихе које нису имале обрт у 2019. години и за које је евидентирано обезвређење у укупном износу од 12.809 хиљада динара. За преостали износ вредности залиха није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2-Залихе, што није у складу са чланом 20, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у пословним књигама Предузећа. Није било могуће утврдити да ли и за који износ је потребно умањити вредност преосталих залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембар 2019. године.

Ризик: Неадекватним управљањем залихама настаје ризик неоптималне употребе, као и ризик од нетачног признавања, вредновања и презентације у пословним књигама.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да преиспита вредност залиха материјала и резервних делова и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са МРС 2-Залихе.

Роба

Роба на залихама у износу од 2.535 односи се на робу на отпаду у износу од 1.566 хиљада динара и робу за потребе друштвеног стандарда у износу од 969 хиљада динара.



Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси исказани су у износу од 5.358 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 20. Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Дати аванси за материјал, резервне делове и инвентар	4.067
Дати аванси за услуге – извршитеље	3.798
Дати аванси за услуге – повезана лица	72
Исправка вредности датих аванса	(2.579)
Укупно:	5.358

3.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 717.952 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 21. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	133.357	133.335
Купци у иностранству - матична и зависна правна лица		
Купци у земљи - остала повезана лица	529.792	448.112
Купци у иностранству - остала повезана лица		
Купци у земљи	4.039.598	3.913.908
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје	69.585	65.849
Исправка вредности потраживања од продаје	(4.054.380)	(3.775.898)
Укупно:	717.952	785.306

Потраживања по основу продаје купци у земљи - матична и зависна правна лица

Потраживања по основу продаје купци у земљи - матична и зависна правна лица исказана су укупном износу од 133.357 хиљада динара, од чега се износ од 133.335 хиљада динара односи на потраживање из ранијих година (2015. година) које није наплаћено. Уговором о вансудском поравнању закљученом између Града Београда, Градске управе – Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, Београд, број 21212 од 28. децембра 2015. године, Град Београд се обавезао да обезбеди средства у износу од 130.765 хиљада динара за извршене услуге чишћења и прања јавних површина у периоду од 1. јануара до 15. априла 2015. године у складу са Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2015. годину чиме је испунио део потраживања Предузећа, док је део потраживања у износу од 133.335 хиљада остао неизмирен.



Потраживања од купаца у земљи - остала повезана лица

Потраживања од купаца у земљи - остала повезана лица исказана су у укупном износу од 529.792 хиљаде динара, а чини их збир потраживања која су утужена, потраживања за која постоји вансудско поравнање и спорних потраживања за купце за које је покренут стечајни поступак.

Табела број 22. Структура потраживања од продаје купци у земљи – остала повезана лица

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од купаца у земљи – остала повезана лица	122.782	217.502
Потраживања од купаца у земљи – остала повезана лица (утужена потраживања)	391.476	
Потраживања од купаца у земљи – остала повезана лица (вансудска поравнања)	973	216.049
Потраживања од купаца у земљи – остала повезана лица (спорна потраживања-стечај)	14.561	14.561
Укупно:	529.792	448.112

У наставку се даје преглед потраживања од купаца у земљи - остала повезана лица према највећим купцима:

Табела број 23. Преглед највећих потраживања од продаје - купци у земљи - остала повезана правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ЈКП ГСП Београд, Београд	397.538
Арена Београд доо, Београд	62.208
ЈКП Гроцка, Гроцка	14.559
СЦ Сава центар, Београд	11.541
Завод за изградњу града Београда, Београд	9.928
ЈКП Паркинг сервис, Београд	4.201
Велетржница Београд доо, Београд	2.999
ЈП Милан Гале Мушкатировић, Београд	2.736
Клиничко болнички центар Земун, Земун	2.595
ПКБ корпорација ад, Београд	2.089
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	1.468
ЈКП Београд-пут, Београд	1.342
КБЦ Звездара, Београд	1.050
ЈКП Градске пијаце, Београд	1.044
Остало	14.493
Укупно:	529.792



Потраживања по основу продаје купци у земљи

Потраживања по основу продаје купци у земљи исказана су у износу од 4.039.598 динара односе се на:

Табела број 24. Структура потраживања од продаје купци у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од купаца у земљи	3.268.930	3.720.718
Потраживања од купаца у земљи (субвенције Инфостан)	4.135	3.737
Потраживања од купаца у земљи (продаја робе у транзиту)	2.021	
Потраживања од купаца у земљи (вансудска поравнања)	51.650	103.658
Потраживања од купаца у земљи (утужена потраживања)	612.940	
Потраживања од купаца у земљи (спорна потраживања-стечај)	99.922	85.795
Укупно:	4.039.598	3.913.908

У наставку се даје преглед потраживања по основу продаје купци у земљи према највећим купцима:

Табела број 25. Преглед највећих потраживања од продаје – купци у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ЈКП Инфостан технологије, Београд	2.412.865
ЈКП Инфостан технологије, Београд (камате)	153.047
Еко Гроцка доо, Гроцка	82.642
Застава промет ад, Београд	44.248
Autocobest product доо, Младеновац	27.456
Политика ад, Београд	43.447
НИП компанија Борба ад, Београд	29.515
Семп системи доо, Јагодина у стечају	21.480
Минел котлоградња ад, Београд у принудној ликвидацији	20.429
Икарбус ад, Београд Земун	18.927
Дам-монт доо, Нови Сад	17.163
Монтавар Лола доо, Београд у ликвидацији	16.677
Лука Београд ад, Београд	14.311
Железнице Србије ад, Београд	13.957
ГП Мостоградња ад, Београд	12.994
Блок доо, Београд у ликвидацији	12.359
Јат техника доо, Београд	12.050
Ратко Митровић Дедиње доо, Београд у стечају	11.807
Бродоградилиште бродотехника доо, Београд	11.070
Остало	1.063.154
Укупно:	4.039.598



Остала потраживања по основу продаје

Остала потраживања по основу продаје исказана су у износу од 69.585 хиљада динара, од чега се износ од 69.323 хиљаде динара односи на потраживања по основу трошкова судских поступака који се воде са купцима због неизмирених обавеза за извршене услуге, док се износ од 262 хиљаде динара односи на потраживања по основу продаје акција.

У наставку се даје преглед осталих потраживања по основу продаје према највећим купцима:

Табела број 26. Преглед највећих потраживања од продаје – остала потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Република Србија (судске таксе)	23.387
Застава промет ад, Београд	1.051
Бродоградилиште бродотехника доо, Београд	1.027
Дам монт доо, Нови Сад	1.023
ГП Мостоградња ад, Београд	864
НИП компанија Борба ад, Београд	829
Обнова ад, Београд	800
Политика ад, Београд	750
Тихос доо, Београд	595
ТП Звездара – Авала, Београд	434
БМГ – НМ доо, Београд	430
Таролит ад, Београд	395
ДЕС доо, Београд	392
Јат техника доо, Београд	391
Ратко Митровић механизација доо, Београд	376
21. мај - фабрика малолитражних мотора доо, Београд	374
МБА- Ратко Митровић нискоградња доо, Београд	371
Минел котлоградња ад, Београд у принудној ликвидацији	371
Симпо ад, Врање	364
Завод за изградњу града Београда, Београд	337
Потраживања од продаје акција	262
Остало	34.762
Укупно:	69.585

Потраживања од ЈКП Инфостан технологије, Београд

Обрачун и наплату комуналних услуга које Предузеће пружа физичким лицима врши Јавно комунално предузеће Инфостан технологије, Београд у складу са Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда („Службени лист града Београда“,



бр. 24/2003, 11/2005, 2/2011, 34/2014 и 19/2017) и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о начину плаћања комуналних услуга број: 352-577/19-С од 27. септембра 2019. године.

Предузеће је међусобна права и обавезе са предузећем Инфостан технологије, Београд уредило Уговором о уређењу међусобних права и обавеза број 11267 од 20. Јула 2018. године, број 11664 од 22. јула 2019. године, Општим протоколом о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате број 662 од 17. јануара 2017. године и Појединачним протоколом о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате број 2240 од 30. јануара 2018. године.

Према општем протоколу, потписници пројектују, користе и развијају Систем обједињене наплате (СОН) као средство којим остварују функцију комуналне делатности коју врше кроз обједињену наплату. Основу система обједињене наплате (СОН) чини база података система обједињене наплате (СОН) коју пројектује, програмира, чува, развија и ставља на располагање предузеће за обједињену наплату и базе података предузећа која врше комуналне услуге у делу података о корисницима комуналних услуга, местима потрошње и количинама, односно обиму потрошње. Подаци у бази података система обједињене наплате СОН и базама података давалаца услуга размењују се и стављају на располагање свим учесницима у систему обједињене наплате СОН према општем и појединачним протоколима.

Општим протоколом се дефинишу начини, методе и средства комуникације учесника у СОН-у, док се појединачним протоколима регулише начин размене података, као и форма и садржај докумената којима се врши размена. Сви подаци у СОН-у су власништво учесника СОН-а, а свака измена података који су од значаја за учеснике СОН-а, даваоце услуга, може се извршити само по претходном валидирању предложене измене од стране учесника СОН-а за које је ова измена битна.

За сва поступања дефинисане су писане процедуре размене података која се врши путем докумената у писаној или електронској форми (налог, извештај, потврда и сл.). Учесник СОН-а, давалац комуналне услуге, одговоран је за садржај и правовремено достављање налога који Јавно комунално предузеће Инфостан технологије, Београд целовито, тачно и ажурно преузима и уноси податке из налога у базу СОН-а. Обавеза Јавног комуналног предузећа Инфостан технологије, Београд је да сваком учеснику у СОН-у омогући приступ свим подацима у бази података СОН-а који су настали на основу његовог налога.

Предузеће Инфостан технологије, Београд на основу података из базе података СОН врши фактурисање комуналних услуга, генерише податке о камати на доцњу у плаћању или неплаћање обавеза, покреће поступак принудне наплате и евидентира обавезе везане за њен поступак, спроводи Закључке оснивача или налоге Предузећа који се тичу посебних услова плаћања или отписа потраживања и слично. О свим подацима насталим у унутрашњим процесима СОН-а ЈКП Инфостан технологије, Београд је дужно да за потребе Предузећа сачини синтетичке и аналитичке извештаје по форми и садржају који је дефинисан у одговарајућој процедури. Извештавање се врши на месечном, кварталном и годишњем нивоу.

Према образложењу Предузећа добијеном у току спровођења поступка ревизије Предузеће има ограничења у погледу располагања са аналитичким евиденцијама купаца те није у могућности да успостави ефикасан механизам контроле података које ЈКП Инфостан технологије, Београд доставља Предузећу, а на основу којих се врши евидентирање у пословним књигама Предузећа. Месечни преглед корисника услуга Предузећа којима је вршено фактурисање услуга са износом фактурисаног месечног задужења омогућава Предузећу увид и контролу тачности обрачуна, док не постоји могућност увида у раздужења, уплате, отписе, односно салдо дуга. Такође, Предузеће образлаже и проблеме у вези са



подацима везаним за утужена потраживања, као и подацима о исправци вредности потраживања и старосној структури.

На основу информација добијених у поступку вршења ревизије предузеће Инфостан технологије, Београд је у току 2019. године предузело активности на превазилажењу проблема везаних за тачност аналитичких евиденција базе система обједињене наплате (СОН) и извршило унапређење начина евидентирања наплате. Након фазе имплементације и спроведеног тестирања постављен је нови начин евидентирања наплате којим се од септембра 2019. године наплата у СОН бележи и разврстава по купцу, услузи и месецу и аналитичке евиденције се уредно постављају на серверу. Наведене активности представљају део активности пројекта Консолидације система обједињене наплате.

Предузеће је усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈКП Инфостан технологије, Београд на дан 31. децембар 2019. године потписаним и овереним изводом отворених ставки о исказаном стању у пословним књигама број 20/142 од 7. фебруара 2020. године и то:

Табела број 27. Структура усаглашених потраживања са ЈКП Инфостан технологије, Београд
-у динарима-

Основ	Салдо на дан 31. децембар 2019. године
Главни дуг	2.412.864.746,94
Камата на доцњу	150.902.609,97
Наплаћена а непренета камата по извршењима	2.144.013,49
Предујам за професионалне извршитеље	417.482.497,50
Наплаћени а непренети остали трошкови извршитеља	5.012.239,96

Главни дуг који Предузеће потражује за задужење корисника на дан 31. децембар 2019. године у износу од 2.412.865 хиљада динара представља разлику задужења корисника система обједињене наплате (СОН) и пренетих средстава Предузећу. Потраживање од ЈКП Инфостан технологије, Београд Предузеће евидентира на основу месечних рекапитулација фактурисаног задужења и рекапитулација корекција задужења (рекламација).

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 4.054.380 хиљада динара.

У наставку се даје преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од продаје:

Табела број 28. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Исправка вредности потраживања од продаје на дан 1. јануар 2019. године	3.775.897
Повећање исправке вредности потраживања од продаје	455.703
Смањење исправке вредности потраживања од продаје	177.220
Исправка вредности потраживања од продаје на дан 31. децембар 2019. године	4.054.380



Према рачуноводственим политикама Предузећа из 2014. године са изменама и допунама и Процедуре наплате потраживања број 1086 од 24. јануара 2017. године, Служба прихода Предузећа је извршила анализу потраживања од купаца на дан 31. децембар 2019. године, по групама дужника, везано за старост потраживања и степен наплативости, као и анализу појединачних потраживања по сазнању за постојање чињеница о статусу или пословању купца које се негативно одражава на његову финансијску способност, на основу којих је сачинила Скраћени извештај о исправци вредности потраживања на дан 31. децембар 2019. године, број 548 од 24. фебруара 2020. године и исти доставила Директору за економске послове на проверу. Директор економских послова је потписао и оверио овај извештај и доставио га Директору предузећа, као предлог за исправку вредности потраживања, на основу кога је донео Одлуку број 3491 од 24. фебруара 2020. године којом се задужује Сектор економских послова да изврши индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2019. године.

Процена извесности наплате вршена је по групама дужника (правна лица и физичка лица) за сва потраживања по основу старосне анализе, а вршена је и појединачна исправка потраживања по сазнању за постојање чињеница о статусу или пословању купца које се негативно одражавају на његову финансијску способност.

Исправка вредности краткорочних потраживања вршена је:

- по истеку 365 дана од рока за наплату код купаца из групе дужника – правна лица, а која нису у стечају, ликвидацији и реструктурирању, брисана из регистра Агенције за привредне регистре,
- по истеку 60 дана од рока доспећа за потраживања од купаца из групе дужника – правна лица која су у стечају, ликвидацији и реструктурирању и брисани из регистра Агенције за привредне регистре,
- по истеку најмање 90 дана од рока за наплату код купаца из групе дужника – физичка лица на бази података добијених од Инфостан технологије.

Структура исправке вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2019. године је приказана следећом табелом:

Табела број 29. Структура исправке вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Исправка вредности потраживања од купаца – матична правна лица	133.357
Исправка вредности потраживања од купаца – повезана правна лица	440.949
Исправка вредности потраживања од купаца – остала повезана правна лица	3.223.428
Исправка вредности потраживања од купаца – остала правна лица	256.646
Укупно:	4.054.380

3.1.7. Потраживања из специфичних послова

Табела број 30. Потраживања из специфичних послова

-у динарима-

Назив	2019. година	2018. година
Остала потраживања из специфичних послова	417.482	323.209
Укупно:	417.482	323.209



Остала потраживања из специфичних послова се односе потраживања по основу предујма који испостављају професионални извршитељи у поступку принудне наплате потраживања од физичких лица за извршене комуналне услуге.

3.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 88.541 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 31. Структура других потраживања

-у динарима-		
Назив	2019. година	2018. година
Потраживања за камату и дивиденде	63.068	54.213
Потраживања од запослених	17.083	4.392
Потраживања од државних органа и организација	298	298
Потраживања за више плаћен порез на добитак	427	23.002
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	1.875	1.875
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	-
Потраживања по основу накнада штета	-	7
Остала краткорочна потраживања	14.277	12.218
Исправка вредности других потраживања	8.487	8.487
Укупно:	88.541	94.556

У наставку се даје структура потраживања за камату:

Табела број 32. Структура потраживања за камату

-у динарима-		
Назив	2019. година	2018. година
Потраживања за уговорену камату од трећих лица	309	238
Потраживања за камату по основу позајмица	6.574	
Потраживања за уговорену камату од осталих правних лица	56.185	53.975
Укупно:	63.068	54.213

Предузеће затезну законску камату обрачунава за рачуне који су плаћени у обрачунском периоду, али нису плаћени у року доспећа и ту камату у пословним књигама евидентира у оквиру потраживања за продате производе и услуге. Законску затезну камату обрачунату на неплаћене рачуне Предузеће обрачунава једном годишње у време слања извода отворених ставки и евидентира је на рачуну потраживања за камату.

Законска затезна камата обрачуната од стране ЈКП Инфостан технологије, Београд евидентирана је на рачуну потраживања за продате производе и услуге.

3.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2019. године исказани су краткорочни финансијски пласмани у износу од 14.955 хиљада динара.



Табела број 33. Структура краткорочних финансијских пласмана

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	16.000	40.319
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	3.607	4.316
Остали краткорочни финансијски пласмани	828	388
Исправка вредности краткорочних кредита и пласмана	(5.480)	-
Укупно:	14.955	45.023

Исказани краткорочни финансијски пласмани се у највећем делу, у укупном износу од 16.000 хиљада динара односе на дате позајмице и то:

Табела број 34. Структура краткорочних пласмана

- у хиљадама динара -

Зајмопримац	Број и датум уговора	Рок враћања	Каматна стопа	Износ зајма	Стање дуга на дан 31.12.2019. године		
					главница	камата	Укупно
Градски центар за физичку културу, Београд	Уговор о зајму број 8706 од 12.6.2015. Анекс 5 број 2572 од 18.2.2019.	31.12.2019.	30% референтне кс НБС	14.000	10.000	801	10.801
ЈП Хиподром, Београд	Уговор о зајму број 5488 од 28.3.2016. Вансудско поравнање број 17742 од 29.9.2016.	31.12.2016.	референтна кс НБС	6.000	6.000	262	6.262
СЦ Ташмајдан, Београд	Уговор о зајму број 9202 од 24.5.2016. Анекс 1 број 9815 од 16.6.2017.	31.12.2017.	референтна кс НБС	25.000	-	5.511	5.511
Укупно:				45.000	16.000	6.574	22.574

Потраживања за камату у износу од 6.574 хиљаде динара односе се на обрачунату законску затезну камату за кашњење у отплати позајмица датих СЦ Ташмајдан, Београд у износу од 5.511 хиљада динара и ЈП Хиподром, Београд у износу од 262 хиљаде динара, као и на обрачунату редовну камату на дуг по основу позајмице дате Градском центру за физичку културу, Београд у износу од 801 хиљаду динара (Напомена 3.1.8.).

Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана

Тачком 10.2 Рачуноводствених политика ЈКП „Градска чистоћа“ број 20407/4 од 15. децембра 2014. године утврђено је да се отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши индиректним отписивањем, док се у



случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Осим наведеног, тачком 2 Одлуке о измени и допуни Рачуноводствених политика ЈКП „Градска чистоћа“, број 1418 од 30. јануара 2017. године, додата је тачка 10.5 Остала потраживања и исправка вредности осталих потраживања, којом је утврђено да су остала потраживања:

- потраживања из пословних односа (позајмице, осигурање, рефундације накнада, продаја средстава, закуп и др.)
- потраживање од запослених по основу откупа станова, за прекорачења рачуна за мобилне телефоне, аконтација и др.
- остала непоменута потраживања.

Наведеним изменама и допунама утврђено је да за остала краткорочна потраживања која се не наплате у року од 365 дана, Директор економских послова предлаже Директору предузећа износ потраживања за индиректан отпис. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања преко рачуна исправке вредности доноси Директор предузећа.

Предузеће је са Градским центром за физичку културу, Београд закључило Уговор о зајму број 8706 од 12. јуна 2015. године којим је одобрило зајам за потребе текућег пословања у износу од 14.000 хиљада динара, са каматном стопом у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије и роком отплате до 31. децембра 2015. године. Анексом 1 број 2660 од 17. фебруара 2016. године промењена је каматна стопа тако да је утврђена у висини 30% референтне каматне стопе Народне банке Србије и продужен је рок отплате зајма. Анексом 5 број 2572 од 18. фебруара 2019. године продужен је рок отплате зајма до 31. децембра 2019. године.

Предузеће је са ЈП Хиподром Београд, Београд закључило Уговор о зајму број 5488 од 28. марта 2016. године којим је одобрило зајам за потребе текућег пословања у износу од 6.000 хиљада динара, са каматном стопом у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије и роком отплате до 31. августа 2016. године. Исте године Предузеће је закључило Вансудско поравнање број 17742 од 29. септембра 2016. године, којим је, у члану 2, утврђено да дуг по основу наведеног зајма буде исплаћен до 31. децембра 2016. године.

Одлукама директора предузећа број 11264 и број 11265 од 16. јула 2020. године извршено је обезвређење потраживања по основу датих позајмица на терет расхода текућег периода, у укупном износу од 5.480 хиљада динара и то 3.800 хиљада динара на име основног дуга за дату позајмицу Градском центру за физичку културу, Београд и 1.680 хиљада динара на име основног дуга за дату позајмицу ЈП Хиподром, Београд.

3.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински елементи и готовина исказани су у износу до 792.219 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	769.931	587.238
Благајна	141	203
Девизни рачун	358	-
Остала новчана средства	21.789	3.180
Укупно:	792.219	590.621



Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 769.954 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 36. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Banca Intesa ад, Београд	184.315
Војвођанска банка ад, Нови Сад	6.880
Директна банка ад, Београд	1.843
Banka Poštanska štedionica ад, Београд	105.522
UniCredit Bank Србија ад, Београд	11
ОТР banka Србија ад, Нови Сад	108.616
Министарство финансија – Управа за трезор	104.747
Српска банка ад, Београд	3.130
Комерцијална банка ад, Београд	254.866
Укупно:	769.931

Стање на текућим рачунима, на дан 31. децембар 2019. године, је усаглашено.

3.1.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 100.188 хиљада динара и односи се на:

Табела број 37. Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	12.914	7.467
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	22	109
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	87.252	7.869
Укупно:	100.188	15.457

Предузеће није захтевало повраћај више плаћеног пореза на додату вредност.

3.1.12. Активна временска разграничења

У пословним књигама Предузећа исказана су активна временска разграничења у износу од 21.845 хиљада динара и приказана су табелом:

Табела број 38. Активна временска разграничења

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Активна временска разграничења	21.845	19.700
Укупно:	21.845	19.700



Структура активних временских разграничења приказана је следећом табелом:

Табела број 39. Структура активних временских разграничења

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Унапред плаћене премије каско осигурања - Триглав осигурање адо, Београд, Компанија Дунав осигурање адо, Београд	9.287
Унапред плаћени трошкови превоза на рад - Apex solution technology доо, Београд	6.902
Унапред плаћене премије осигурања лица - Компанија Дунав осигурање адо, Београд	1.961
Унапред плаћене премије осигурања имовине - Компанија Дунав осигурање адо, Београд	1.796
Унапред плаћена претплата за стручне часописе и публикације	490
Остала активна временска разграничења	1.409
Укупно:	21.845

3.1.13. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 778.052 хиљада динара и односи се на:

Табела број 40. Ванбилансна имовина

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Ванбилансна имовина	778.052	584.508
Укупно:	778.052	584.508

Структура ванбилансне имовине приказана је табелом:

Табела број 41. Структура ванбилансне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Туђа средства узета у оперативни лизинг	10.138	-
Туђа основна средства – рачунари и контејнери	9.190	6.888
Непокретности у власништву града Београда	111.530	111.530
Туђа средства узета у коришћење – Нис ад, Нови Сад	1.870	-
Остала ванбилансна имовина	645.324	466.090
Укупно:	778.052	584.508

Туђа средства узета у оперативни лизинг

Дана 22. априла 2019. године Предузеће је са групом понуђача: Ауто Чачак доо Чачак, Porsche mobility доо, Београд, AKS Fleet Solution доо, Шабац, Raiffeisen rent доо, Београд и Fleet partner доо, Београд закључило о закупу:

- пет путничких возила ниже средње класе, марка Skoda Rapid 1.0 TSI, на период од три године, у укупној вредности од 7.084 хиљада динара и



- једног путничког возила више средње класе, марка Skoda SUPERB 2.0 ТДИ, на период од три године, у укупној вредности од 3.054 хиљада динара.

Непокретности у власништву града Београда

Решењем Скупштине града Београда, број 463-1164/17-С од 21. децембра 2017. године и број 463-1078/18-С од 30. новембра 2018. године даје се на коришћење, на неодређено време, ЈКП Градска чистоћа, Београд осам непокретности на којима је уписана јавна својина града Београда, а које служе Предузећу за обављање делатности за коју је основано, без накнаде. Међусобна права и обавезе, у вези са давањем непокретности у јавној својини града Београда на коришћење кориснику, регулисаће се закључењем уговора (Напомена 3.1.14. и 3.1.2.).

Дана 29. децембра 2017. године, закључен је Уговор о давању на коришћење непокретности у својини града Београда између Предузећа и града Београда - Секретаријат за комуналне и стамбене послове, на основу кога се даје на коришћење осам непокретности - објеката у јавној својини града Београда, без накнаде, на неодређено време почевши од 1. јануара 2018. године. Предузеће као добар домаћин преузима све трошкове у погледу коришћења наведених објеката и то: објекат се користи према својој намени, обезбеђење средстава за текуће одржавање, одржавање опреме и средстава у исправном стању, вођење књиговодствене евиденције имовине, извршавање обавеза у погледу комуналног реда, осигурања непокретности и преузимања трошкова свих врста осигурања, адаптирање и други радови не могу се обављати без претходне сагласности града Београда као носиоца јавне својине, као и да се на захтев града Београда изврши попис непокретности које се дају на коришћење. Предузеће, као корисник наведених непокретности, не може се уписати у катастар непокретности. Књиговодствена вредност објеката која је дата на коришћење износи 111.530 хиљада динара.

Дана 31. децембра 2018. године закључен је Анекс 1 уговора о давању на коришћење непокретности у својини града Београда између Предузећа и града Београда - Секретаријат за комуналне и стамбене послове, којим се регулишу међусобни односи уговорних страна у вези са изменом члана 1. основног уговора, у складу са Закључком Градоначелника града Београда број 3-9118/18-Г од 31. децембра 2018. године. Анексом 1 основног уговора, измењени су подаци о катастарским парцелама КО Звездара и број Листа непокретности за имовину која је дата на коришћење Предузећу, с обзиром да је Комисија за примопредају непокретности, у поступку примопредаје, утврдила недостатке у подацима за катастарску парцелу и број листа непокретности имовине која је у власништву града Београда, односно у јавној својини власника, а која се даје на коришћење. Сви остали чланови основног уговора остају непромењени.

Остала ванбилансна имовина приказана је табелом:

Табела број 42. Остала ванбилансна имовина

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	419.468	419.468
Примљене банкарске гаранције	91.563	-
Опрема дата на коришћење - Секретаријат за заштиту животне средине града Београда	62.907	-
Зграда у улици Требевићка број 16, Београд	31.037	-
Остала ванбиласна имовина	40.349	46.622
Укупно:	645.324	466.090



Примљене банкарске гаранције

Примљене банкарске гаранције у износу од 91.563 хиљада динара односе се на примљене гаранције за добро извршење посла, примљене гаранције за отклањање недостатака у гарантном року као и друге примљене гаранције.

Опрема дата на коришћење - Секретаријат за заштиту животне средине града Београда

Скупштина града Београда је 29. августа 2019. године донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд, Број 3-540/19-С тако да Предузеће обавља и комуналну делатност зоохигијене која се односи на спровођење мера контроле и смањења популације глодара, инсеката и штетних организама мерама дезинфекције, дезинсекције и дератизације на јавним површинама (Напомена 2.1. и 3.2.2.).

Дана 13. децембра 2019. године закључен је Уговор о давању опреме на коришћење, без накнаде и уступање ситног инвентара и потрошног материјала за потребе обављања делатности ЈКП Градска чистоћа, Београд, између Предузећа и Град, Београда - Секретаријат за заштиту животне средине. Опрему узету на коришћење чини опрема за сузбијање комараца у износу од 8.931 хиљада динара, опрема за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију у износу од 4.999 хиљада динара, медицинска опрема у износу од 10.428 хиљада динара и моторна возила у износу од 38.549 хиљада динара. Наведена опрема је у власништву града Београда и даје се на коришћење Предузећу, на период од десет година, без накнаде.

Зграда у улици Требевихка број 16, Београд

Заменик градоначелника града Београда донео је решење Број: 463-8039/19-Г-01 од 29. новембра 2019. године којим се даје на коришћење објект у улици Требевихка број 16 у Београду – пословна зграда, на период од десет година, без накнаде и то:

- гаража и подрумске просторије означене бројем 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14;
- приземље (просторије означене бројем 2б, 9, 3, 6 и 5);
- поткровље (просторије означене бројем 7, 8, 20, 9а, 9б, 10, 13а, 13, 7, 12 и 1);
- у дворишту објекта приручни магацин – надстрешница;
- просторија за припрему и мерења препарата;
- магацин.

Право коришћења на наведеној непокретности не може се уписати у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима.

Књиговодствена вредност објекта на дан 31. децембар 2019. године износи 31.037 хиљада динара.

3.1.14. Капитал

Капитал је исказан у вредности од 3.661.192 хиљада динара и односи се на:



Табела број 43. Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Основни капитал	760.418	760.418
Резерве	1.572.100	1.572.100
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.282.270	1.323.534
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	1.270	1.270
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(31.207)	(32.392)
Нераспоређени добитак	305.934	372.647
Губитак	(229.593)	(413.335)
Укупно:	3.661.192	3.584.242

3.1.14.1. Основни капитал

Основни капитала исказан је у вредности од 760.418 хиљада динара и односи се на:

Табела број 44. Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Државни капитал	737.894	737.894
Остали основни капитал	22.524	22.524
Укупно:	760.418	760.418

Државни капитал Предузећа исказан је у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године у износу од 737.894 хиљада динара и усклађен је са износом основног капитала утврђеним у оснивачком акту, као и износом основног капитала уписаним у регистар код Агенције за привредне регистре.

На основу Закључака Скупштине града Београда, Број: 463-833/16-С од 30. новембра 2016. године и Број: 463-554/17-С од 26. септембра 2017. године извршена је процена вредности имовине, обавеза и капитала ЈКП Градска чистоћа, Београд са циљем разграничења имовине између Предузећа и Оснивача, као и регистрације капитала код Агенције за привредне регистре.

Према уговору, број 329/16 од 5. јануара 2017. године, који је закључен између Предузећа и конзорцијума понуђача: Економски институт ад, Београд и Агенција за консалтинг, инжењеринг и пројектовање објеката М&Р, Београд, пројектни задатак је процена вредност имовине у складу са МРС/МСФИ и утврђивање вредности и структуре укупног капитала Предузећа ради усклађивања са одредбама Закона о јавној својини. На основу тога, сачињен је Извештај о процени вредности имовине и утврђивању вредности и структуре укупног капитала Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд са стањем на дан 1. јануара 2017. године, дана 7. јуна 2017. године.

Дана 25. октобра 2017. године сачињена је Допуна извештаја о процени вредности имовине и утврђивању вредности и структуре укупног капитала Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, Београд са стањем на дан 1. јануара 2017. године, коју је израдио конзорцијум понуђача: Економски институт ад, Београд и Агенција за консалтинг, инжењеринг и пројектовање објеката М&Р Београд, у циљу приказивања информативног прегледа билансних позиција пре и након разграничења имовине између Предузећа и



Оснивача, на основу кога ће бити евидентирани промене у складу са Закључцима Скупштине града Београда.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа од 30. октобра 2017. године, усвојена је Допуна извештаја о процени вредности имовине и утврђивању вредности и структуре укупног капитала Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд са стањем на дан 1. јануара 2017. године, од 25. октобра 2017. године. Такође, утврђен је основни неновчани капитал Предузећа, са стањем на дан 1. јануара 2017. године, у износу од 1.469.409 хиљада динара кога чини:

- оснивачки капитал ЈКП Градска чистоћа, Београд који ће бити уписан код Агенције за привредне регистре у износу од 737.894 хиљада динара,
- остали капитал који је предмет разграничења са Оснивачем у износу од 731.515 хиљада динара (Напомена 3.1.14. и 3.1.2.).

Градско веће града Београда донело је Решење Број: 3-1802/17-ГВ од 31. октобра 2017. године којим се даје сагласност на наведену одлуку Надзорног одбора Предузећа.

Одлуком о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд, број 20063 од 4. децембра 2017. године - пречишћен текст, коју је донела Скупштина града Београда (Број: 3-883/17/С од 7. новембра 2017. године), у члану 14. дефинисано је да основни капитал Предузећа износи 737.894 хиљада динара и да представља неновчани капитал.

Решењем БД 102873/2017 од 11. децембра 2017. године код Агенције за привредне регистре извршена је промена основног капитала, односно брише се уписани новчани капитал у износу од 1.469.409 хиљада динара и уписује неновчани капитал, са стањем на дан 1. јануара 2017. године, у износу од 737.894 хиљада динара.

3.1.14.2. Резерве

Исказане су резерве са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 1.572.000 хиљада динара које се односе на:

Табела број 45. Структура резерви

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Законске резерве	6.730	6.730
Статутарне резерве	1.565.370	1.565.370
Укупно:	1.572.100	1.572.100

Статутарне резерве приказане су табелом:

Табела број 46. Статутарне резерве

-у хиљадама динара-

Одлука Надзорног одбора	Износ нераспођеног добитка који се расподељује	Покриће губитака из ранијих година	Износ за уплату у буџет Града Београда	Износ статутарних резерви за улагање у инвестиције
7874/3 од 29. маја 2015. године	525.227	-	446.443	78.784
15824/4 од 26. октобра 2015. године	1.652.551	272.243	-	1.380.308
8386/3 од 10. маја 2016. године	708.520	-	602.242	106.278
УКУПНО:	2.886.298	272.243	1.048.685	1.565.370



Исказане статутарне резерве у износу од 1.565.370 хиљада динара потичу из ранијих година и формиране су у складу са одлукама о расподели нераспоређеног добитка из 2015. и 2016. године, које је донео Надзорни одбор Предузећа, на које је Оснивач дао сагласност. Нераспоређни добитак је распоређен на статутарне резерве у циљу обнављања возног парка и инвестирања у обављање делатности.

Законске резерве у износу од 6.730 хиљада динара потичу из ранијих година.

3.1.14.3. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане су у износу од 1.282.270 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47. Структура ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.282.270	1.323.534
Укупно:	1.282.270	1.323.534

Промене на ревалоризационим резервама приказане су следећом табелом:

Табела број 48. Структура промена на ревалоризационим резервама

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање	1.323.534
Повећање	-
Смањење (Напомена 3.1.2. и 3.1.14.6.)	(41.264)
Укупно:	1.282.270

Исказано смањење у износу од 41.264 хиљада динара се односи на укидање ревалоризационих резерви на основу расходања и продаје постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

3.1.14.4. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Исказани су нереализовани добици по основу хартија од вредности у износу од 1.270 хиљада динара који потичу из ранијих година.

3.1.14.5. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказани су у износу од 31.207 хиљада динара.



Промене на нереализованим губицима по основу хартија од вредности приказане су следећом табелом:

Табела број 49. Промене на нереализованим губицима по ХОВ

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање	(32.392)
Повећање	(213)
Смањење (Напомена 3.2.18.)	1.398
Укупно:	(31.207)

Смањење нереализованих губитака по основу хартија од вредности у износу од 1.398 хиљада динара је резултат продаје хартија од вредности емитената „Футура плус“ ад, Београд у целости (Напомена 3.2.18.).

3.1.14.6. Нераспоређена добит

Нераспоређена добит исказана је у износу од 305.934 хиљада динара и односи се на:

Табела број 50. Структура нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Нераспоређени добитак ранијих године	60.251	172.745
Нераспоређени добитак текуће година	245.683	199.902
Укупно:	305.934	372.647

Промене на нераспоређеној добити приказане су следећом табелом:

Табела број 51. Структура промена на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање	353.660
Корекција почетног стања – нето ефекат услед корекције обрачуна одложених пореза према МРС 12 – Порез на добитак и исправке грешака у евидентирању учешћа у капитила осталих правних лица (ХОВ Мостоградња ад, Београд) у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 3.1.4. и 3.1.3.)	18.987
Кориговано почетно стање	372.647
Повећање по основу укидања ревалоризационих резерви у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (Напомена 3.1.14.3.)	41.264
Повећање по основу оствареног резултата (нето добитка) у 2019. години	245.683
Смањење	(353.660)
Укупно:	305.934

Дана 16. септембра 2019. године, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку о расподели добитка број 14385/6, којом је утврђено да нераспоређени добитак, исказан у билансу стања, на дан 31. децембра 2018. године износи 353.660 хиљада динара. Нераспоређени добитак се расподељује на следећи начин:



- нераспоређени добитак из 2018. године у износу од 199.903 хиљада динара расподељује се 85% Оснивачу у износу од 169.917 хиљада динара, по Одлуци о буџету града Београда за 2018. годину, док преостали износ од 29.985 хиљада динара се користи за покриће губитка из ранијих година;
- нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 153.757 хиљада динара расподељује се на покриће губитка из ранијих година у целости (губитак настао након процене и искњижења имовине у складу са Законом о јавној својини, негативни ефекти процене).

Дана 27. септембра 2019. године, Скупштина град, Београда је дала сагласност на одлуку Надзорног одбора Предузећа о расподели добитка, број 14385/6 од 16. септембра 2019. године (Решење Број: 3-602/19-С).

Надзорни одбор Предузећа је дана, 4. августа 2020. године, донео одлуку о усвајању извештаја о пословању и редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, број 12064/3 којом се усвајају редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа и утврђује се добит за наведену пословну годину у износу од 245.683 хиљада динара. Истог дана, Предузеће је доставило Агенцији за привредне регистре изјаву да није донело одлуку о расподели добитка за пословну 2019. годину.

3.1.14.7. Губитак

Губитак је исказан у износу од 229.593 хиљада динара и односи се на:

Табела број 52. Структура губитка

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Губитак ранијих година	229.593	413.335
Укупно:	229.593	413.335

Промене на рачуну губитка приказане су следећом табелом:

Табела број 53. Промене на рачуну губитка

-у хиљадама динара-	
Назив	2019. година
Почетно стање	413.335
Повећање	-
Смањење (Напомена 3.1.14.6.)	(183.742)
Укупно:	229.593

3.1.15. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 619.113 хиљада динара и односе се на:



Табела број 54. Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	573.784	410.436
Резервисања за трошкове судских спорова	45.329	39.206
Укупно:	619.113	449.642

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

На основу обрачуна квалификованог актуара, сходно одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 19-Примања запослених, Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима у укупном износу од 573.784 хиљаде динара, односно резервисања за јубиларне награде у износу од 321.143 хиљаде динара и резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 252.641 хиљаду динара.

Промене дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима у 2019. години приказане су следећом табелом:

Табела број 55. Промене дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима у 2019. години

-у хиљадама динара-

Назив	Јубиларне награде	Отпремнине
Стање на дан 1. јануар 2019. године	295.614	114.822
Повећање-нова резервисања	72.569	148.265
Смањење	(47.040)	(10.446)
Стање на дан 31. децембар 2019. године:	321.143	252.641

Резервисања за трошкове судских спорова

Резервисања за трошкове судских спорова исказана су у износу од 45.329 хиљада динара. Предузеће је, на основу извештаја правне службе о судским споровима у којима је предузеће тужена страна, у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало укидање резервисања за судске спорове који су окончани до краја 2019. године у укупном износу од 26.566 хиљада динара и нова резервисања у укупном износу од 32.689 хиљада динара. У наставку се даје преглед промена дугорочних резервисања за судске спорове у 2019. години.

Табела број 56. Промене резервисања за судске спорове у 2019. години

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	39.206
Повећање-нова резервисања	32.689
Смањење	(26.566)
Укупно	45.329

3.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе приказане су табелом:



Табела број 57. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остале краткорочне финансијске обавезе – доспеће дугорочних обавеза до једне године	-	10.178
Укупно:	-	10.178

Дана 28. јула 2016. године, Предузеће је закључило уговор о кредиту са Интеза банка ад, Београд о рефинансирању обавеза код других пословних банака у износу од 2.583.333,32 ЕУР, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Обавезе по кредиту се измирују у 30 једнаких месечних рата, од чега последња рата доспева за наплату 24. јануара 2019. године. Месечни ануитет износи 86.111,11 ЕУР.

Предузеће је измирило наведене обавезе по кредиту у 2019. години.

3.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 933 хиљада динара.

3.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 380.456 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	4.025	2.130
Добављачи у земљи	362.838	475.489
Остале обавезе из пословања	13.593	4.950
Укупно:	380.456	482.569

Исказани су добављачи у земљи у износу од 362.838 хиљада динара који се односе на:

Табела број 59. Добављачи у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Добављачи у земљи за обртна средства	194.378
Добављачи у земљи за основна средства	157.495
Остали добављачи у земљи	10.965
Укупно:	362.838

Преглед добављача у земљи за обртна средства приказан је табелом:



Табела број 60. Преглед добављача у земљи за обртна средства

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
NIS Gazprom Neft ад, Нови Сад	87.738
Rapidex trade доо, Нови Сад	12.345
Дунав осигурање адо, Београд	6.815
Триглав осигурање адо, Београд	6.505
Гепард Вис доо, Нови Сад	5.994
ЈП ЕПС, Београд	5.583
Атрикод доо, Крушевац	4.573
Anding Trade доо, Београд	4.555
Кристал Со доо, Београд	4.511
Akorda international доо, Београд	3.404
Trefoil inženjering доо, Београд	2.376
Остали добављачи у земљи за обртна средства	49.979
Укупно:	194.378

Преглед добављача у земљи за основна средства приказан је табелом:

Табела број 61. Преглед добављача у земљи за основна средства

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Vladex доо, Трстеник	130.620
Атрикод доо, Крушевац	8.090
НПС доо, Београд	7.200
Сага доо, Београд	7.147
Вага монт доо, Београд	3.108
Остали добављачи у земљи за основна средства	1.330
Укупно:	157.495

Исказане обавезе према добављачу у земљи Vladex доо Трстеник, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, у износу од 130.620 хиљада динара односе се на набавку пет возила за сакупљање и одвожење комуналног отпада типа рото, у складу са закљученим уговором број 75/32-9 од 9. јула 2019. године. Уговорена вредност наведене набавке износи 108.850 хиљада динара без пореза на додату вредност, односно 130.620 хиљада динара са порезом на додату вредност. Предузеће је наведена комунална возила набавило у децембру 2019. године.

3.1.19. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане су у износу од 13.593 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 62. Остале обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу уговора о факторингу	13.593	4.950
Укупно:	13.593	4.950



Исказане обавезе у износу од 13.593 хиљаде динара односе се на обавезе Предузећа према „Ромах faktoring“ доо, Београд по основу два уговора о факторингу закључених између добављача Гепард-Вис доо, Нови Сад и наведеног факторинг друштва.

3.1.20. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 1.028.818 хиљада динара и односе се:

Табела број 63. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	247.533	223.657
Друге обавезе	781.284	603.192
Укупно:	1.028.817	826.849

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 247.533 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 64. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	150.177	136.174
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	16.669	15.101
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	41.419	37.575
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	35.850	33.394
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	2.148	892
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	782	313
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	488	207
Укупно:	247.533	223.657

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су измирене у 2020. години.

Друге обавезе исказане су у износу од 781.285 хиљада динара и односе се на:

Табела број 65. Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе према Оснивачу – Граду Београду	761.516	591.599
Остале обавезе	19.768	11.593
Укупно:	781.284	603.192



Промене на обавезама према Оснивачу – Граду Београду приказане су табелом:
Табела број 66. Промене на обавезама према Оснивачу

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Почетно стање	591.599
Повећање	169.917
Смањење	-
Укупно:	761.516

Исказане обавезе према Оснивачу – Граду Београду у износу од 761.516 хиљада динара у целости се односе на неизмирене обавезе према буџету Града Београда, на основу донетих одлука о расподели добитка Предузећа, а у складу са одлукама о буџету Града Београда, и то:

Табела број 67. Структура обавеза према Оснивачу

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Дана 16. септембра 2019. године, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку о расподели добитка број 14385/6, којом је утврђено да се нераспоређени добитак из 2018. године, у износу од 199.903 хиљаде динара, расподељује тако да 85% припада Оснивачу у износу од 169.917 хиљада динара, док ће се преостали износ од 29.985 хиљада динара користити за покриће губитка из ранијих година.	169.917
Дана 20. септембра 2018. године, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку број 13797/3, којом је утврђено да се нераспоређени добитак из 2017. године, у износу од 433.505 хиљада динара, расподељује тако да 85% припада Оснивачу у износу од 368.479 хиљада динара, док ће се преостали износ од 65.026 хиљада динара користити за покриће губитка из ранијих година.	338.479
Обавезе за неисплаћену добит Оснивачу – Граду Београду из ранијих година (2013 – 2016. година)	253.120
Укупно:	761.516

3.1.21. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 129 хиљада динара.

3.1.22. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 22.068 хиљада динара и односе се на:

Табела број 68. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за порез из резултата	5.266	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	219	803
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	16.583	22.487
Укупно:	22.068	23.290



Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у висини од 16.583 хиљаде динара и односе се на обавезу за обрачунату разлику зараде сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада у јавном сектору, порезе и доприносе на обрачунату накнаду лицима по уговорима о привременим и повременим пословима и друге личне исплате. Обавезе су измирене у 2020. години.

3.1.23. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у вредности од 1.642.419 хиљада динара и односе се на:

Табела број 69. Преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обрачунати приходи будућег времена	510.048	412.022
Разграничени зависни трошкови набавке	8.954	8.954
Одложени приходи и примљене донације	1.123.368	558.718
Разграничени приходи по основу потраживања	49	19
Укупно:	1.642.419	979.713

Обрачунати приходи будућег периода

Обрачунати приходи будућег периода исказани у износу од 510.048 хиљада динара у највећем делу у износу од 417.483 хиљаде динара односе се на потраживања по основу обустављеног предујма за професионалне извршитеље до окончања спорова које у систему обједињене наплате ангажује ЈКП Инфостан технологије, Београд (Напомена 3.1.7.).

Преостали износ се односи на обрачунате судске таксе и друге трошкове у поступку принудне наплате потраживања.

Структура обрачунатих прихода будућег периода приказана је табелом:

Табела број 70. Структура обрачунатих прихода будућег периода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приход од наплаћених трошкова извршења	417.483
Обрачунати приходи будућег периода	47.352
Приход од судских такси	45.213
Укупно:	510.048

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 1.123.368 хиљада динара и односе се на:

Табела број 71. Структура одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Примљене донације – возила	779.019
Примљене донације – контејнери	236.796



Примљене донације – подземни контејнери	50.813
Примљене донације – рециклажни центри	38.592
Примљене донације – мултифункционална машина	13.302
Примљене донације – ђубријере за комунални и рециклабилни отпад	4.847
Укупно:	1.123.369

Промене на примљеним донацијама за основна средства приказане су следећом табелом:

Табела број 72. Промене на примљеним донацијама за основна средства

-у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање	Повећање	Смањење	Укупно
Примљене донације – возила	362.476	471.522	(54.979)	779.019
Примљене донације - контејнери	150.460	116.404	(30.068)	236.796
Примљене донације – подземни контејнери	1.369	49.800	(356)	50.813
Примљене донације – рециклажни центри	44.413	-	(5.821)	38.592
Примљене донације – мултифункционална машина	-	13.948	(646)	13.302
Примљене донације – ђубријере за комунални и рециклабилни отпад	-	4.982	(135)	4.847
Укупно:	558.718	656.656	(92.005)	1.123.369

Повећање у износу од 656.656 хиљада динара односи се на добијена финансијска средства од:

Табела број 73. Повећање одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Град, Београд – Секретаријат за комуналне и стамбене послове	299.590
Град, Београд – Секретаријат за заштиту животне средине	357.066
Укупно:	656.656

Дана 31. јануара 2019. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Програм коришћења капиталних субвенција из буџета града Београда ЈКП Градска чистоћа, Београд за 2019. годину, број 1501/4 - Секретаријат за комуналне и стамбене послове, у складу са Програмом пословања за 2019. годину, на које је Градско веће града Београда дало сагласност 14. фебруара 2019. године. Наведеним програмом планирана су средства субвенција у 2019. години у износу од 350.000 хиљада динара за куповину:

- 1) уређаја за топљење снега, у износу од 20.000 хиљада динара,
- 2) опреме за одржавање чистоће на јавним површинама, у износу од 280.000 хиљада динара и
- 3) SMART инфраструктуре за прикључавање отпада за период од три године у износу 350.000 хиљада динара, од чега се на 2019. годину односи 50.000 хиљада динара, и по 150.000 хиљада динара на 2020. и 2021. годину.



Надзорни одбор Предузећа је 31. јануара 2019. године донео Програм коришћења капиталних субвенција из буџета града Београда ЈКП Градска чистоћа, Београд за 2019. годину, број 1501/3 - Секретаријат за заштиту животне средине, у складу са Програмом пословања за 2019. годину, на које је Градско веће града Београда дало сагласност 14. фебруара 2019. године. Наведеним програмом планирана су средства субвенција у 2019. години у износу од 355.054 хиљада динара за куповину:

- 1) виљушкар од 3 тоне у износу од 10.000 хиљада динара,
- 2) рециклажних звона за стакло, у износу од 11.900 хиљада динара,
- 3) комбиноване мултифункционалне машине, у износу од 14.000 хиљада динара,
- 4) аброл контејнера, у износу од 14.000 хиљада динара,
- 5) камиона за пражњење подземних контејнера, у износу од 34.000 хиљада динара,
- 6) преса за балирање, у износу од 14.000 хиљада динара,
- 7) камиона за сакупљање рециклабилног отпада, у износу од 33.000 хиљада динара,
- 8) возила за сакупљање рециклабилног отпада, у износу од 41.667 хиљада динара,
- 9) камиона за бочни утовар, у износу од 24.000 хиљада динара,
- 10) грајфера са сајлом за пражњење звона, у износу од 36.000 хиљада динара,
- 11) контејнера запремине 32м³, у износу од 14.000 хиљада динара,
- 12) контејнера, у износу од 11.667 хиљада динара,
- 13) средстава за превенцију, у износу од 11.000 хиљада динара,
- 14) опремање рециклажних центара, у износу од 48.000 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства субвенција из 2018. годину у 2019. годину износе 37.820 хиљада динара.

Дана 8. августа 2019. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Програм о изменама и допунама Програма коришћења капиталних субвенција из буџета града Београда ЈКП Градска чистоћа, Београд за 2019. годину, број 12348/3 - Секретаријат за заштиту животне средине, у складу са Изменама и допунама Програма пословања за 2019. годину, на који је Градско веће града Београда дало сагласност 13. септембра 2019. године. Наведеним програмом планирана су средства субвенција у 2019. години у износу од 366.054 хиљада динара на куповину:

- 1) виљушкар од 3 тоне у износу од 10.000 хиљада динара,
- 2) рециклажних звона за стакло, у износу од 11.900 хиљада динара,
- 3) комбиноване мултифункционалне машине, у износу од 14.000 хиљада динара,
- 4) аброл контејнера, у износу од 14.000 хиљада динара,
- 5) камиона за пражњење подземних контејнера, у износу од 34.000 хиљада динара,
- 6) преса за балирање, у износу од 14.000 хиљада динара,
- 7) камиона за сакупљање рециклабилног отпада, у износу од 33.000 хиљада динара,
- 8) возила за сакупљање рециклабилног отпада, у износу од 41.667 хиљада динара,
- 9) камиона за бочни утовар, у износу од 24.000 хиљада динара,
- 10) грајфера са сајлом за пражњење звона, у износу од 36.000 хиљада динара,
- 11) контејнера запремине 3,2м³, у износу од 14.000 хиљада динара,
- 12) контејнера, у износу од 11.667 хиљада динара,
- 13) средстава за превенцију, у износу од 11.000 хиљада динара,
- 14) подземних контејнера у износу од 50.000 хиљада динара,
- 15) контејнера у циљу превенције од дивљих депонија, у износу од 4.000 хиљада динара,
- 16) ђубријера, у износу од 5.000 хиљада динара.



Пренета неутрошена средства субвенција из 2018. годину у 2019. годину износе 37.820 хиљада динара.

Правдање пренетих средстава субвенција у 2019. години приказано је табелом:

Табела број 74. Правдање средстава субвенција

-у хиљадама динара-

Назив	Пренета средства	Утрошена средства	Неутрошена средства
Град, Београд – Секретаријат за комуналне и стамбене послове	299.590	(299.590)	-
Град, Београд – Секретаријат за заштиту животне средине	357.066	(257.399)	99.667
Укупно:	656.656	(556.989)	99.667

У поступку ревизије утврђено је да је Град, Београд – Секретаријат за заштиту животне средине пренео средства субвенција Предузећу у укупном износу од 99.667 хиљада динара за набавку камиона за пражњење подземних контејнера у износу од 34.000 хиљада динара, камиона за бочни утовар у износу од 24.000 хиљада динара и возила за сакупљање рециклабилног отпада у износу од 41.667 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему.

Наведена комунална возила Предузеће је набавило у првом кварталу 2020. године.

Смањење у износу од 92.005 хиљада динара односи се на обрачунати износ амортизације за 2019. годину у складу са МРС 20 – Државна давања.

3.2. Биланс успеха

3.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 9.401 хиљада динара и односе се на продају робе-секундарних сировина на домаћем тржишту фактурисану по ценовнику продаје секундарних сировина.

Табела број 75. Приходи од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	9.401	-
Укупно:	9.401	-

3.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 6.161.993 хиљаде динара и приказани су у следећој табели:



Табела број 76. Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1.344.650	1.112.676
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	299.436	282.758
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	4.517.907	4.257.998
Укупно:	6.161.993	5.653.432

Предузеће остварује приходе обављајући делатности дефинисане чланом 8 и 9 Статута Предузећа. Претежна делатност Предузећа је комунална делатност као делатност од општег интереса и обухвата одржавање чистоће на површинама јавне намене која обухвата чишћење и прање асфалтираних, бетонских поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина, одржавање и прање посуда за отпатке на површинама јавне намене, управљање комуналним отпадом које обухвата сакупљање комуналног отпада, његово одвожење, третман и безбедно одлагање укључујући управљање, одржавање, санирање и затварање депонија као и селекција секундарних сировина и одржавање, њихово складиштење и третман, црпљење, одвоз и третирање фекалија из септичких јама.

Предузеће комуналну делатност обавља на подручју градских општина одређених актима Града и носилац је искључивог права за обављање те делатности.

Одлуком о измени и допуни одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, број 3-540/19-С од 29. августа 2019. године, Предузећу су поверене и комуналне делатности:

- зоохигијене која се односи на спровођење мера контроле и смањења популације глодара, инсеката и штетних организама мерама дезинфекције, дезинсекције и дератизације на јавним површинама и
- чишћење (уклањање) графита са објеката видљивих са површина јавне намене и обезбеђивање заштите од њиховог наношења.

Одлуку о ценама комуналних услуга доноси Надзорни одбор Предузећа, а ради обезбеђивања заштите општег интереса на цене редовних услуга надлежни орган оснивача (Градоначелник) даје сагласност.

Предузеће, за категорију купаца правна лица, остварене услуге фактурише и наплаћује у складу са закљученим Записницима о утврђивању површине за обрачун комуналне услуге, док за категорију купаца физичка лица, фактурисање и наплату врши Јавно комунално предузеће Инфостан технологије, Београд у складу са Уговором о уређењу међусобних права и обавеза број 11267 од 20. јула 2018. године и број 11664 од 22. јула 2019. године.

У Предузећу су, у 2019. години, као основ за фактурисање, односно стицање прихода од продаје производа и услуга били на снази следећи ценовници:

- ценовник редовних услуга усвојен одлуком Надзорног одбора број 14629/4 од 8. октобра 2018. године, на који је сагласност надлежног органа оснивача добијена Решењем број 38-7494/18-Г од 29. октобра 2018. године,



- ценовник редовних услуга усвојен одлуком Надзорног одбора број 14385/4 од 16. септембра 2019. године, на који је сагласност надлежног органа оснивача добијена Решењем број 38-7204/19-Г-01 од 21. октобра 2019. године, којим се променила цена за врсту корисника домаћинства и
- ценовник ванредних услуга.

Потраживања по основу продаје купци у земљи - матична и зависна правна лица

Потраживања по основу продаје купци у земљи - матична и зависна правна лица односе се на услуге пружене у оквиру поверене комуналне делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене на територији 10 градских општина које се финансирају из буџета града Београда. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани у укупном износу од 1.344.650 хиљаду динара односе се на редовне услуге одржавања чистоће на јавним површинама у износу од 1.325.181 хиљаду динара, док се износ од 19.469 хиљада динара односи на пружене ванредне, неподвижне, услуге.

У 2019. години, вршене су у складу са Уговором између Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Предузећа, број III-01-401.1-983/18 од 31. децембра 2018. године, Програмом чишћења и прања јавних површина у 2019. години, број 19606/2 од 24. децембра 2018. године, као и у складу са Закључцима Градоначелника града Београда број 3-8999/18-Г од 26. децембра 2018. године и број 3-363/19-Г од 25. јануара 2019. године. Предузеће је у 2019. години вршило чишћење јавних површина, чишћење снега и леда, прање јавних површина и изношење комуналног отпада са Аде Циганлије, чишћење паркинг простора, саобраћајница и слободног простора око зграда, прање паркинг простора, саобраћајница и слободног простора око зграда, чишћење улица које нису обухваћене редовним програмом, хитне услуге по инспекцијском налогу, услуге чишћења, прања и уклањања отпада пре, у току и након манифестације за које је град организатор или подржава дату манифестацију („Belgrade Beer Fest“).

Осим наведених, Предузеће је вршило и:

- услуге санације одлагалишта отпада на територији града Београда у складу са Уговорима закљученим са Секретаријатом за заштиту животне средине, број 4011-55 и број 8406 од 24. маја 2019. године,
- услуге чишћења и прања јавних површина и друге активности пре, у току и након одржавања догађаја и манифестација од значаја за град Београд које нису обухваћене Годишњим програмом за 2019. годину, а на основу сагласности Градоначелника града Београда, односно Закључка број 3-2606/19-Г од 2. априла 2019. године и Уговора закљученог са Секретаријатом за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима, број XXII-01-401.1-17 и број 5889 од 10. априла 2019. године.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 4.517.907 хиљада динара односе се на:



Табела број 77. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (остала правна лица)	1.951.542
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (физичка лица, ЈКП Инфостан технологије, Београд)	2.190.423
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (физичка лица-субвенције, ЈКП Инфостан технологије, Београд)	41.449
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (секундарне сировине ГСП)	74.117
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту - 20%	68.346
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту - 10%	13.554
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – без ПДВ-а	17.859
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту - 20%	15.845
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	128.575
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	16.197
Укупно:	4.157.907

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 100.527 хиљада динара и односе се на:

Табела број 78. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од донација (Напомена 3.1.23.)	92.005	122.152
Приходи од премија осигуравајућих друштава	8.522	2.868
Укупно:	100.527	125.020

3.2.4. Други пословни приходи

Исказани су други пословни приходи у 2019. години у износу од 42 хиљаде динара.

3.2.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 35.107 хиљада динара, а у највећем делу односи се на набавну вредност продате робе на отпаду у износу од 20.482 хиљаде динара.

3.2.6. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 375.253 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:



Табела број 79. Трошкови материјала

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	71.955	79.344
Трошкови осталог материјала (режијског)	52.606	55.397
Трошкови резервних делова	177.256	183.921
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	73.436	89.956
Укупно:	375.253	408.618

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 71.955 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 80. Структура трошкова материјала за израду

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови воде по уговору	48.609	52.568
Утрошак хране и пића - друштвени стандард	9.971	9.617
Индустријска со	7.356	7.794
Метле за чишћење	5.621	5.933
Точкићи за контејнере	398	3.432
Укупно:	71.955	79.344

Трошкови осталог материјала исказани су у износу од 52.606 хиљада динара и односе се на:

Табела број 81. Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Трошкови осталог материјала (режијског)	2019. година	2018. година
Трошкови осталог материјала	30.214	32.395
Канцеларијски материјал	7.021	7.514
Утрошени остали материјал	6.779	7.690
Материјал за одржавање хигијене	4.510	3.801
Грађевински материјал за адаптацију	3.060	3.006
Остали трошкови	1.022	991
Укупно:	52.606	55.397

Трошкови резервних делова у износу од 177.256 хиљада динара приказани су следећом табелом:

Табела број 82. Структура трошкова резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови ауто делова	176.255	182.794
Трошкови ауто делова – путничка возила	1.001	1.127
Укупно:	177.256	183.921

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 73.436 хиљада динара и односе се на:



Табела број 83. Структура трошкова једнократног отписа

-у хиљадама динарима-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови ХТЗ опреме	53.326	65.807
Трошкови ауто гума	18.017	20.198
Трошкови алата у употреби	1.397	1.663
Трошкови инвентара	696	2.288
Укупно:	73.436	89.956

3.2.7. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 552.306 хиљада динара и односе се на:

Табела број 84. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Утрошак еуро дизела	464.163	433.483
Утрошена електрична енергија	28.888	28.365
Утрошак моторног уља	18.395	17.584
Утрошак мазута и лож уља	15.863	8.464
Утрошак бензина	12.271	10.510
Утрошак корсантина и антифриза	2.776	1.836
Утрошена остала енергија	9.950	10.213
Укупно:	552.306	510.455

3.2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2019. годину исказани су у укупном износу од 3.398.941 хиљаду динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 85. Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.412.197	2.246.284
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	426.442	413.592
Трошкови накнада по уговору о делу		277
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	170.529	37.403
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.233	1.218
Остали лични расходи и накнаде	388.540	448.334
Укупно:	3.398.941	3.147.108



Предузеће је у 2019. години, према подацима из кадровске евиденције, имало просечно 2.585 запослених лица. На дан 31. децембра 2019. године Предузеће је имало 2.634 запослених и то 2.624 на неодређено и 10 на одређено време.

У току 2019. године за 95 запослених је престао радни однос, а 173 лица су засновала радни однос у Предузећу (165 новозапослених, 4 лица враћена на посао одлуком суда, 2 лица истек неплаћеног одсуства и 2 лица истек мировања радног односа).

Предузеће је, у току 2019. године, добило сагласност за пријем у радни однос, односно попуњавање слободних, односно упражњених радних места за 60 радних места у складу са Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 51 Број:112-1922/2019 од 26. фебруара 2019. године и за 48 радних места у складу са Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 51 Број:112-9587/2019 од 27. септембра 2019. године.

Заснивање радног односу у току 2019. године у Предузећу извршено је у складу са закључцима Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава из 2018. године (57) и 2019. године (108).

Предузеће је у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, узимајући у обзир број запослених на дан 31. децембар 2019. године, имало обавезу да има запослене особе са инвалидитетом и то:

Табела број 86. Преглед по месецима броја запослених, броја запослених особа са инвалидитетом, броја запослених особа са инвалидитетом у складу са законом и износа уплаћеног у буџет по основу мање запослених особа са инвалидитетом

-у хиљадама динара-

Месец 2019. године	Укупан број запослених	Број запослених особа са инвалидитетом	Потребан број запослених особа са инвалидитетом према Закону	Недостајући број запослених особа са инвалидитетом према Закону	Износ уплаћен у буџет по основу мање запослених особа са инвалидитетом
Јануар	2568	38	52	14	490
Фебруар	2569	38	52	14	505
Март	2561	38	52	14	527
Април	2563	38	52	14	507
Мај	2572	38	52	14	523
Јун	2581	38	52	14	528
Јул	2575	40	52	12	459
Август	2570	44	52	8	296
Септембар	2566	51	52	1	38
Октобар	2588	52	52	-	-
Новембар	2581	51	52	1	37
Децембар	2634	51	53	2	76

Предузеће је, у току године, вршило уплате за недостајући број запослених са инвалидитетом, у складу са поменутиим законом. Укупан износ уплаћених средстава по овом основу је износио 3.986 хиљада динара.

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о јавним предузећима, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда („Службени гласник РС“, број 78/2018),



Колективним уговором Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“ Београд, број 14472 од 4. октобра 2018. године, Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Градска чистоћа“ Београд број 15339 од 29. августа 2016. године са свим изменама и допунама, уговорима о раду и Програмом пословања ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за 2019. годину, број 18768/3 од 11. децембра 2018. године, Изменама и допунама програма пословања ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за 2019. годину, број 11270 од 12. јула 2019. године и Другим изменама и допунама програма пословања ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за 2019. годину, број 17127 од 25. октобра 2019. године.

У следећој табели приказани су планирани трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода према Програму пословања Предузећа и изменама и допунама програма предузећа за 2019. годину, као и реализација истих у 2019. години:

Табела број 87. Структура планираних и реализованих трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних примања

-у динарима-

Назив	Реализација у 2018. годину	Програм пословања за 2019. годину	Измене и допуне програма пословања за 2019. годину	Друге измене и допуне програма пословања за 2019. годину	Реализација у 2019. годину
Маса Бруто I зарада	2.246.283.588	2.486.138.201	2.486.138.201	2.445.482.537	2.412.196.821
Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца	413.591.880	458.816.805	458.816.805	442.225.329	426.441.858
Разлика по основу умањења зарада	204.344.842	106.171.073	106.171.073	98.798.805	97.878.296
Трошкови накнада по основу уговора о делу	276.899	664.800	664.800	664.800	0
Трошкови накнада по основу уговора о повремено привременим пословима	40.636.295	220.997.899	220.997.899	200.997.899	183.856.588
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.218.354	1.250.000	1.250.000	1.250.000	1.233.530
Трошкови накнада члановима Комисије за ревизију	0	1.250.000	1.250.000	1.250.000	0
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	80.856.594	88.000.000	88.000.000	88.000.000	82.714.326
Дневнице на службеном путу	395.659	1.300.000	1.300.000	1.300.000	518.805
Накнаде трошкова на службеном путу	72.996	350.000	350.000	350.000	136.954
Отпремнине за одлазак у пензију	1.665.828			1.052.757	2.902.437
Јубиларне награде	4.898.068			747.376	2.334.386
Помоћ радницима и породици радника	13.218.974	17.000.000	17.000.000	17.000.000	25.060.541
Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	139.648.039	150.756.000	150.756.000	163.536.000	163.666.857
Укупно:	3.147.108.016	3.532.694.778	3.532.694.778	3.462.655.503	3.398.941.399



Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у укупном износу од 2.838.639 хиљада динара и односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брuto) и трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за 2019. годину у износу од 2.412.197 хиљада динара и
- 2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 426.442 хиљаде динара.

У складу са Колективним уговором Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“ Београд, број 14472 од 4. октобра 2018. године, запослени има право на одговарајућу зараду, која се састоји из зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа у складу са колективним уговором, уговором о раду и другим општим актима послодавца.

Зарада се утврђује на основу цене посла који запослени обавља на радном месту. Зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду, док се вредност радног часа за запослене у јавним предузећима комуналне и стамбене делатности, чији је оснивач град, Београд, за текући месец утврђује на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду. Вредност радног часа за коефицијент 1 не може бити нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20%, по основу специфичности послова и услова рада.

Маса зарада за редован рад се утврђује Програмом пословања предузећа за одговарајућу годину, као и месечна бруто маса зарада. На програм пословања оснивач даје сагласност.

Коефицијент посла утврђује се на основу сложености, услова рада и стручне спреме која је услов за обављање одређеног посла и утврђује га послодавац Правилником о организацији и систематизацији послова. Распон између најниже и највише основне зараде не може бити већи од 1:5.

Основна зарада по сату утврђује се на основу вредности радног часа и коефицијента посла.

Табела број 88. Структура трошкова зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Редован рад	950.783
Увећана зарада за рад недељом (дан)	14.329
Увећана зарада за рад недељом (ноћ)	9.731
Увећана зарада за прековремени рад (дан)	27.265
Увећана зарада за прековремени рад (ноћ)	13.151
Увећана зарада за рад ноћу	209.176
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан (дан)	18.762
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан (ноћ)	7.975
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан (недеља дан)	1.277
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан (недеља ноћ)	529



Увећана зарада по основу рада у сменама	2.944
Увећана зарада по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад)	104.771
Остало (корекције)	5.260
Радни учинак	210.524
Накнада зараде за време одсуствовања са рада (годишњи одмор)	233.425
Накнада зараде за време одсуствовања са рада (државни и верски празник)	57.522
Накнада зараде за време одсуствовања са рада (плаћено одсуство)	17.488
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана (70%)	50.408
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана (100%)	11.936
Накнада трошкова за исхрану у току рада	280.026
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	184.689
Остало	226
Укупно:	2.412.197

Предузеће је за период од јануара до децембра 2019. године вршило умањење основице за обрачун и исплату зарада у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и по том основу уплатило у буџет 97.878 хиљада динара.

Зараде пословодства

Према програму пословања предузећа за 2019. годину са изменама и допунама пословодство Предузећа чине директор, седам извршних директора и директори сектора.

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине града Београда Решењем број 112-583/18-С од 25. септембра 2018. године. Надзорни одбор и Директор су дана 26. септембра 2018. године закључили Уговор о раду број 10/9.

Закључком градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године одређен је максимални износ нето зараде генералног директора Предузећа у износу до 155 хиљада динара.

Основна зарада директора одређена је у тачки 13 Уговора о раду, закљученим између директора Предузећа и председника Надзорног одбора у висини коефицијента 7,00. Уговором о раду, број 10/9 од 2018. године утврђена је нето зарада директора предузећа, почев од обрачуна за месец септембар 2018. године, у износу од 81.906,30 динара.

Приликом обрачуна зараде директора Предузећа врши се увећање обрачунате основне зараде одређене Уговором о раду, до максимално утврђеног нето износа зараде од 155.000 динара, умањеног сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за 5%.

Чланом 107 став 3 Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење) је прописано да се уговором о раду може утврдити основна зарада у већем износу од основне зараде утврђене на основу елемената из општег акта о систематизацији.



3.2.8.1. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

У 2019. години по основу уговора о привременим и повременим пословима било је ангажовано 435 лица. Трошкови накнада по овим уговорима исказани су у износи од 170.529 хиљада динара.

Табела број 89. Број ангажованих лица и износ обрачунатих и исплаћених накнада по уговорима накнада о привременим и повременим пословима

-у хиљадама динара-

Месец 2019. године	Број лица ангажованих по основу уговора о привремено повременим пословима	Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима
Јануар	250	14.474
Фебруар	233	12.172
Март	238	13.470
Април	247	14.151
Мај	255	14.542
Јун	254	13.515
Јул	251	14.555
Август	254	14.789
Септембар	247	14.341
Октобар	265	15.035
Новембар	249	14.096
Децембар	267	15.389
Укупно:		170.529

3.2.8.2. Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора исказани су у износу од 1.234 хиљаде динара и односе се на обрачунату и исплаћену накнаду председнику Надзорног одбора кога је именовала Скупштина града Београда дана 25. септембра 2018. године Решењем број 112-677/18-С., члана Надзорног одбора кога је именовала Скупштина града Београда дана 7. новембра 2017. године Решењем број 112-941/17-С. и члана Надзорног одбора кога је именовала Скупштина града Београда дана 30. новембра 2018. године Решењем број 112-1104/18-С.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Закључком број 120-1044/14-С од 18. септембра 2014. године, који је донела Скупштина града Београда.

3.2.8.3. Остали лични расходи и накнаде

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 388.540 хиљада динара који се односи на:

Табела број 90. Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	96.042
Накнада трошкова за време проведено на службеном путу у земљи	372
Накнада трошкова за време проведено на службеном путу у иностранство	284



Табела број 90. Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Отпремнина приликом одласка у пензију	2.902
Накнада трошкова погребних услуга	8.166
Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	424
Јубиларне награде	2.334
Солидарна помоћ	16.894
Једнократна помоћ радницима	119.873
Поклон пакетићи за Божић и Нову годину	7.391
Разлика зараде по основу привременог уређивања основице	97.878
Годишња награда запосленима за изузетне резултате	4.091
Средства синдикату за превенцију радне инвалидности према Колективном уговору	21.889
Средства синдикату за остале манифестације према Колективном уговору, а у складу са Програмом пословања	10.000
Укупно:	388.540

Укупна висина исплаћене солидарне помоћи за 2.581 запослених, са припадајућим порезом на доходак грађана, у 2019. години износи 119.873 хиљаде динара (нето износ исплаћене солидарне помоћи је износио 107.886 хиљада динара, док је износ пореза на доходак грађана износио 11.987 хиљада динара) и односи се на солидарну помоћ исплаћену свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених и то у висини од 42 хиљаде динара нето, по запосленом, на основу Одлуке директора број 10096/3 од 21. јуна 2019. године.

3.2.9. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2019. години исказани су у укупном износу од 244.984 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 91. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга	18.011	12.792
Трошкови услуга одржавања	58.355	79.467
Трошкови закупнина	3.623	896
Трошкови сајмова	295	271
Трошкови осталих услуга	164.700	148.057
Укупно:	244.984	241.483

3.2.9.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 18.011 хиљаду динара и односе се на трошкове фиксних телефона у износу од 3.465 хиљада динара, трошкове мобилних телефона у износу од 1.801 хиљаду динара, трошкове ПТТ услуга у износу од 7.576 хиљада динара, трошкове интернета у износу од 1.850 хиљада динара и трошкове ГПРС у износу од 3.319 хиљада динара.



3.2.9.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су износу од 58.355 хиљада динара и односе се на:

Табела број 92. Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Текуће одржавање возила	24.838
Текуће одржавање пословног инвентара	10.615
Трошкови одржавања грађевинских објеката	7.975
Трошкови одржавања туђих средстава	6.858
Остали трошкови одржавања	8.069
Укупно:	58.355

3.2.9.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 3.623 хиљаде динара који се највећим делом односе се на трошкове закупа шест путничких возила по оперативном лизингу, у укупном износу од 2.057 хиљада динара, на основу закључених уговора између Предузећа и групе понуђача: Ауто Чачак доо, Чачак, Porsche mobility доо, Београд, AKS Fleet Solution доо, Шабац, Raiffeisen rent доо, Београд и Fleet partner доо, Београд, од 22. априла 2019. године (Напомена 3.1.13.).

3.2.9.4. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 164.700 хиљада динара и односе се на:

Табела број 93. Структура трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови услуга обједињене наплате ЈКП Инфостан технологије, Београд	147.631
Трошкови воде	14.914
Остали трошкови	2.155
Укупно:	164.700

Исказани трошкови услуга обједињене наплате у износу од 147.631 хиљада динара, у 2019. години, у целости се односе на извршене услуге обједињене наплате, по закљученим уговорима између Предузећа и Јавног комуналног предузећа Инфостан технологије Београд, број 11267 од 20. јула 2018. године и број 11664 од 22. јула 2019. године.

3.2.10. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 558.944 хиљаде динара.



Табела број 94. Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови амортизације (Напомена 3.1.1. и 3.1.2.)	558.944	614.931
Укупно:	558.944	614.931

3.2.11. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 253.523 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 95. Трошкови дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови дугорочних резервисања	253.523	227.130
Укупно:	253.523	227.130

Трошкови дугорочних резервисања односе се на трошкове резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 148.265 хиљада динара, трошкове резервисања за јубиларне награде у износу од 72.569 хиљада динара и трошкове резервисања за судске спорове у износу од 32.689 хиљада динара (Напомена 3.1.15.).

3.2.12. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 339.657 хиљада динара и односе се на:

Табела број 96. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	30.680	24.820
Трошкови репрезентације	2.294	1.713
Трошкови премија осигурања	30.377	22.885
Трошкови платног промета	3.886	3.565
Трошкови чланарина	2.216	2.227
Трошкови пореза	27.752	29.053
Остали нематеријални трошкови	242.451	162.454
Укупно:	339.657	246.717

3.2.12.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у 2019. години исказани су у износу од 30.680 хиљада динара који се највећим делом односе на трошкове одржавања софтвера у износу од 11.322 хиљада динара, трошкове здравствених прегледа радника у износу од 7.196 хиљада динара, трошкове консултантских услуга у износу од 4.400 хиљада динара, трошкове обука запослених у износу од 1.912 хиљада динара и друге непроизводне трошкове у износу од 5.850 хиљада динара.



3.2.12.2. Трошкови премија сигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 30.377 хиљада динара и односе се на трошкове премија осигурања имовине у износу од 10.684 хиљада динара, трошкове премија каско осигурања возила и опреме у износу 13.693 хиљада динара и трошкове премија осигурања лица у износу од 6.000 хиљада динара.

3.2.12.3. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 242.451 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 97. Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Таксе за ЈКП Инфостан технологије, Београд – тужбе физичким лицима (предујам трошкова професионалним извршитељима за физичка лица и предузетнике)	178.327
Трошкови оглашавања у медијима	26.243
Трошкови едукативних активности	14.745
Трошкови извршитеља	8.543
Остали нематеријални трошкови	14.593
Укупно:	242.451

Исказани су трошкови оглашавања у медијима у износу од 26.243 хиљаде динара од чега се највећи део, у износу од 21.000 хиљада динара, односи на трошкове услуга оглашавања у медијима, по закљученом уговору између Предузећа и Радиодифузног предузећа Студио Б доо, Београд, број 127 од 26. августа 2019. године и Одлуке број 5/1/2019 од 6. фебруара 2019. године.

Исказани су трошкови едукативних активности у износу од 14.745 хиљада динара од чега се највећи део, у износу од 9.850 хиљада динара, односи на трошкове израде идејног решења и промотивног унапређења рециклажних активности у Београду, по закљученом уговору између Предузећа и Invictus media доо, Београд, број 76/23 од 4. јула 2019. године.

3.2.13. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су износу од 79.580 хиљада динара и односе се на:

Табела број 98. Преглед финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	83	97
Приходи од камата	78.966	86.057
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	279
Остали финансијски приходи	531	1.436
Укупно:	79.580	87.869

Приходи од камата исказани у износу од 78.966 хиљада динара односе се на:



Табела број 99. Преглед прихода од камата

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи од камата по другим финансијским пласманима	3.257
Приходи од затезних камата за извршене услуге - правна и физичка лица	73.044
Приходи од затезних камата – финансијски пласмани	2.665
Укупно:	78.966

3.2.14. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 326 хиљада динара и односе се на:

Табела број 100. Преглед финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи камата	224	1.667
Негативне курсне разлике	31	25
Остали финансијски расходи	71	53
Укупно:	326	1.745

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 133.971 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 101. Преглед прихода од усклађивања вредности

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	81.703	170.590
Укупно:	81.703	170.590

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 450.755 хиљада динара и односе се на:

Табела број 102. Преглед расхода од усклађивања вредности

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	437.557	370.023
Укупно:	437.557	370.023



3.2.17. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 138.008 хиљада динара и односе се на:
Табела број 103. Преглед осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Вишкови	2.178	1.066
Приходи – ревалоризација станова у откупу	149	10
Приходи од смањења обавеза	-	340
Приходи од укидања дугорочних резервисања (јубиларне награде, отпремнине приликом одласка у пензију и судски спорови) (Напомена 3.1.15.)	30.984	276
Приходи од усклађивања вредности залиха (Напомена 3.1.5.)	25.613	-
Остали непоменути приходи	79.084	41.937
Укупно:	138.008	43.629

Остали непоменути приходи исказани у износу од 79.084 хиљада динара највећим делом се односе на приходе од судских такси у износу од 62.500 хиљада динара, приходе од наплаћених гаранција у износу од 7.023 хиљада динара, као и друге непоменуте приходе у износу од 9.561 хиљаду динара.

3.2.18. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 65.187 хиљада динара и односе се на:

Табела број 104. Преглед осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена 3.1.2.)	4.948	12.612
Губици од продаје акција (Напомена 3.1.3. и 3.1.14.)	1.398	-
Мањкови	838	36.701
Расходи по основу директних отписа потраживања	10.240	1.301
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	3.740	3.517
Остали непоменути расходи	31.214	6.939
Обезвређење залиха материјала и робе (Напомена 3.1.5.)	12.809	-
Укупно:	65.187	61.070

Остали непоменути расходи исказани су износу од 31.214 хиљада динара и односе се на:

Табела број 105. Структура осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови Пројекта за грађевинску дозволу за санацију клизишта депоније и стабилизацију дела депоније Винча (Напомена 3.1.2.)	17.780
Трошкови судских спорова	10.506
Остали непоменути расходи	2.928
Укупно:	31.214



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

Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан је у износу од 5.196 хиљада динара.

3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето 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. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима 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 је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, 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 МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.



4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Уговор о инвестиционом кредиту

Дана 8. априла 2019. године Предузеће је закључило уговор о инвестиционом кредиту са Комерцијалном банком ад, Београд, за набавку комуналних возила – аутосмеђара у износу од 560.000 хиљада динара. Кредит се одобрава са роком враћања 84 месеца од датума пуштања прве транше кредита, укључујући и грејс период. Грејс период за главницу кредита траје 12 месеци од датума пуштања прве транше. Средства обезбеђења по кредиту су 10 бланко сопствених меница и залога на возилима која су предмет финансирања.

У 2020. години Предузећу су одобрена средства по овом основу у износу од 559.472 хиљада динара.

Повећање основног капитала

Дана 3. марта 2020. године, Скупштина града Београда донела је Одлуку о повећању основног капитала ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, Број 3-46/20-С, којом се повећава основни новчани капитал Предузећа у укупном износу од 1.017.610 хиљада динара. Основ повећања капитала Предузећа је повећање новчаних улога града Београда као оснивача.

Решењем Агенције за привредне регистре, број БД 25022/2020 од 21. априла 2020. године, извршена је промена улога чланова, односно промена основног капитала у складу са донетом Одлуком о повећању основног капитала ЈКП „Градска чистоћа“ Београд од 3. марта 2020. године.

5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следећу неправилност у делу обрачуна основне зараде:

Обрачун и исплата минималне зараде

Обрачун и исплата минималне зараде уређени су прописима који су приказани следећом табелом:

Табела број 106. Одредбе које дефинишу минималну зараду

Пропис	Члан	Одредба
Закон о раду	111	Запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Минимална зарада одређује се на основу минималне цене рада утврђене у складу са овим законом, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде. Општим актом, односно уговором о раду утврђују се разлози за доношење одлуке о увођењу минималне зараде. По истеку рока од шест месеци од доношења одлуке о увођењу минималне зараде послодавац је дужан да обавести репрезентативни синдикат о разлозима за наставак исплате минималне зараде. Послодавац је дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата.



		Запослени који прима минималну зараду, има право на увећану зараду из члана 108. Овог закона, на накнаду трошкова и друга примања која се сматрају зарадом у складу са законом. Основица за обрачун увећане зараде из става 6. овог члана је минимална зарада запосленог.
Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда	8	Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од: - основне зараде; - дела зараде за радни учинак; - увећане зараде. Основна зарада запосленог утврђује се на основу: - коефицијента посла; - вредности радног часа; - времена проведеног на раду. Вредност радног часа за запослене у јавним предузећима комуналне и стамбене делатности, чији је оснивач Град, Београд, за текући месец утврђује се на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду. Вредност радног часа за коефицијент 1 не може бити нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20%, по основу специфичности послова и услова рада.
Колективни уговор ЈКП "Градска чистоћа" број 14472 од 4. октобра 2018. године	9	Основна зарада запосленог утврђује се на основу: - коефицијента посла, - вредности радног часа, и - времена проведеног на раду. Вредност радног часа за запослене у јавним предузећима комуналне и стамбене делатности, чији је оснивач град, Београд, за текући месец утврђује се на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду. Вредност радног часа за коефицијент 1 не може бити нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20% по основу специфичности послова и услова рада.

Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар – децембар 2019. године („Службени гласник РС“, број 69/2018) утврђен је износ од 155,30 динара нето по радном часу.

Обрачун основне зараде у Предузећу, за време проведено на раду, у току 2019. године, вршио се на основу вредности радног часа која је нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20%, по основу специфичности послова и услова рада, што није у складу са чланом 111 Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду и чланом 9 Колективног уговора код послодавца којим је прописано да вредност радног часа за коефицијент 1 не може бити нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20% по основу специфичности послова и услова рада.

Табела број 107. Преглед минималне зараде и минималне вредности радног часа, по месецима
-у динарима-

Месец 2019. године	Број могућих часова рада	Минимална нето цена по часу по закону	Минимална нето зарада за месец по закону	Месечни бруто износ минималне зараде по закону	Минимална вредност радног часа бруто по закону	Минимална вредност радног часа увећана за 20% по колективном уговору	Вредност радног часа бруто у обрачуну зараде у Предузећу
Јануар	184	155,30	28.575,20	38.580,88	209,68	251,61	95,76
Фебруар	160	155,30	24.848,00	33.263,91	207,90	249,48	110,12
Март	168	155,30	26.090,40	35.036,23	208,55	250,26	104,88
Април	176	155,30	27.332,80	36.808,56	209,14	250,97	100,11
Мај	184	155,30	28.575,20	38.580,88	209,68	251,61	95,76
Јун	160	155,30	24.848,00	33.263,91	207,90	249,48	110,12



Јул	184	155,30	28.575,20	38.580,88	209,68	251,61	95,76
Август	176	155,30	27.332,80	36.808,56	209,14	250,97	100,11
Септембар	168	155,30	26.090,40	35.036,23	208,55	250,26	104,88
Октобар	184	155,30	28.575,20	38.580,88	209,68	251,61	95,76
Новембар	168	155,30	26.090,40	35.036,23	208,55	250,26	104,88
Децембар	176	155,30	27.332,80	36.808,56	209,14	250,97	100,11

У наставку се даје преглед вредности минималне зараде прописане Законом о раду за 2019. годину, Колективном уговору из 2018. године по месецима и износа мање обрачунате и исплаћене основне зараде:

Табела број 108. Преглед вредности минималне зараде, броја запослених којима је основна зарада обрачуната и исплаћена у мањем износу од прописаног, и мање обрачунатог износа основне зараде, по месецима

-у динарима-

Месец 2019. године	Број могућих часова рада	Месечни износ бруто минималне зараде по закону	Број запослених којима је обрачуната и исплаћена основна зарада мања од минималне зараде по закону	Износ мање обрачунате и исплаћене основне зараде по закону	Месечни износ бруто минималне зараде по колективном уговору	Број запослених којима је обрачуната и исплаћена основна зарада мања од минималне зараде по колективном уговору	Износ мање обрачунате и исплаћене основне зараде по колективном уговору
Јануар	184	38.580,88	482	608.773,06	46.296,24	1.094	5.503.807,81
Фебруар	160	33.263,91			39.916,80	661	1.328.823,71
Март	168	35.036,23			42.043,68	987	3.175.223,92
Април	176	36.808,56	53	59.995,60	44.170,72	1.124	4.613.067,18
Мај	184	38.580,88	497	654.426,21	46.296,24	1.181	6.091.632,39
Јун	160	33.263,91			39.916,80	636	1.335.818,28
Јул	184	38.580,88	469	660.573,69	46.296,24	1.142	6.358.177,77
Август	176	36.808,56	51	50.349,79	44.170,72	1.050	4.171.883,41
Септембар	168	35.036,23	472	691.329,55	42.043,68	928	2.703.645,89
Октобар	184	38.580,88			46.296,24	1.172	6.691.312,97
Новембар	168	35.036,23			42.043,68	561	1.162.762,03
Децембар	176	36.808,56	48	51.176,39	44.170,72	1.088	2.372.522,25
Укупно:			2.072	2.776.624,29		11.624	45.508.677,61

У 2019. години, Предузеће је обрачунало и исплатило основну зараду у нижем износу од прописане минималне зараде у укупном износу од 2.777 хиљада динара, што није у складу са чланом 111 Закона о раду којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Такође, Предузеће је обрачунало и исплатило основну зараду у нижем износу од прописане минималне зараде увећане за 20% по основу специфичности послова и услова рада у укупном износу од 45.509 хиљада динара, што није у складу са чланом 8 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда, односно чланом 9 Колективног уговора код послодавца којима је прописано да вредност радног часа за коефицијент 1 не може бити нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20%, по основу специфичности послова и услова рада.

Почев од јуна месеца 2020. године Предузеће је обрачун и исплату минималне зараде запосленим ускладило са Законом о раду.



Обрачун и исплата увећања зараде - минули рад

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, у 2019. години, није обрачунавало увећања зараде - минули рад на ефективне сате остварене у прековременом раду као и на раду на дан празника, док је код обрачуна ноћног рада и рада недељом минули рад обрачунат на укупан износ увећања зараде, што није у складу са чланом 108 Закона о раду. На тај начин Предузеће је погрешно обрачунало и исплатило увећања зараде - минули рад запосленим за 2019. годину у укупном износу од 8.975 хиљада динара.

Почев од јула месеца 2020. године Предузеће је обрачун и исплату увећања зараде - минули рад запосленим ускладило са чланом 108 Закона о раду.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКА ЧИСТОЋА, БЕОГРАД**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	107
2. Биланс успеха.....	113
3. Извештај о токовима готовине.....	116
4. Извештај о променама на капиталу.....	118
5. Извештај о осталом резултату.....	121



1. Биланс стања
на дан 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		4.775.211	4.084.862	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		37.929	24.757	
1. Улагања у развој		6.343	7.764	
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права		17.887	15.276	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми		13.699	1.717	
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		4.703.308	4.035.927	
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		814.814	840.852	
3. Постројења и опрема		3.703.118	3.002.668	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема		7.050	7.050	
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		178.326	185.457	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		33.974	24.178	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		20.637	9.988	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани		13.337	14.190	
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		84.113	58.720	
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		2.495.863	2.216.822	
I ЗАЛИХЕ		342.680	351.448	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		334.787	346.984	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба		2.535	1.217	
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		5.358	3.247	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		717.952	785.306	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица		88.844	50.056	
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		582.910	669.401	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје		46.198	65.849	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА		417.483	323.209	
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		88.451	86.069	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		14.955	45.024	
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица		10.520	40.319	
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		4.435	4.705	
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		792.219	590.621	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		100.188	15.445	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		21.845	19.700	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		7.355.187	6.360.404	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		778.052	584.508	



Биланс стања
на дан 31.12.2019. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПАСИВА				
A. КАПИТАЛ		3.661.192	3.584.242	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		760.418	760.418	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		737.894	737.894	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		22.524	22.524	
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		1.572.100	1.572.100	
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		1.282.270	1.323.534	
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)		1.270	1.270	
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)		31.207	32.392	
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		305.934	372.647	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		60.251	172.745	
2. Нераспоређени добитак текуће године		245.683	199.902	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		229.593	229.593	
1. Губитак ранијих година		229.593	229.593	
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		619.113	449.642	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		619.113	449.642	
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		573.784	410.436	
5. Резервисања за трошкове судских спорова		45.329	39.206	
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.074.882	2.326.520	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ			10.178	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе			10.178	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ,		993	927	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		380.456	482.569	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи		4.025	2.130	
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		362.838	475.489	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		13.593	4.950	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.028.817	826.849	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		129	2.994	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		22.068	23.290	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		1.642.419	979.713	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		7.355.187	6.360.404	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		778.052	584.508	



2. Биланс успеха

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		6.271.963	5.778.494
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		9.401	
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		9.401	
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		6.161.993	5.653.432
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		1.344.650	1.112.676
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		299.436	282.758
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		4.517.907	4.257.998
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		100.527	125.020
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		42	42
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		5.758.715	5.418.754
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		35.107	22.312
ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
ІІІ. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
ІV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		375.253	408.618
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		552.306	510.455
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		3.398.941	3.147.108
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		244.984	241.483
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		558.944	614.931



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		253.523	227.130
ХІ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		339.657	246.717
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		513.248	359.740
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		79.580	87.869
І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		614	1.533
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		83	97
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		531	1.436
ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		78.966	86.057
ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			279
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		326	1.745
І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		71	53
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи		71	53
ІІ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		224	1.667
ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		31	25
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		79.254	86.124
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		81.703	170.590
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		437.557	370.023
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		138.008	43.269
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		65.187	61.070
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		309.469	228.990
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		5.196	3.953
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		304.273	225.037
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		83.894	78.718
ІІ. ОДЛЮЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛЮЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		25.394	53.583
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		245.683	199.902
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	6.826.285	6.912.510
I. Приливи готовине из пословних активности		
1.Продаја и примљени аванси	6.346.750	6.364.718
2.Примљене камате из пословних активности	78.966	84.513
3.Остали приливи из редовног пословања	400.569	463.279
II.Одливи готовине из пословних активности	5.437.074	5.237.828
1.Исплате добављачима и дати аванси	1.977.028	1.778.956
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3.196.972	3.130.589
3.Плаћене камате	224	1.586
4.Порез на добитак	78.721	102.146
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	184.129	224.551
III.Нето прилив готовине из пословних активности	1.389.211	1.674.682
IV.Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	81.224	
I.Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)	81.224	
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања	1.258.628	1.284.743
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.258.628	1.284.743
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања	1.177.404	1.284.743



Извештај о токовима готовине
за период од 1.1.2019. до 31.12. 2019. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	10.203	170.258
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	10.203	139.855
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		403
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		30.000
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	10.203	170.258
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	6.907.509	6.912.510
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	6.705.590	6.692.829
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	201.604	219.681
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	590.621	370.940
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	6	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	792.219	590.621



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата				Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Актураски добити или губици	Добити или губици по основу улагања	Добити или губици по основу ХОВ	
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.									
а) дуговни салдо рачуна			714.754					23.324	3.742.900
б) потражњи и салдо рачуна	760.418	1.572.100		780.621	1.366.569	1.077	193		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
а) исправке на дуговној страни рачуна									
б) исправке на потражној страни рачуна									
Коригован о почетно стање претходне године на дан 01.01.2018									
а) Коригован и дуговни			714.754					23.324	3.742.900



салдо рачуна									
б)Коригов ани потражни салдо рачуна	760.418	1.572.100		780.621	1.366.569	1.077	193		
Промене у претходно ј 2018. години					43.035			9.068	
а)промет на дуговној страни рачуна				426.961					206.355
б) промет на потражној страни рачуна			301.419						
Стање на крају претходне године 31.12.2018									
а)дуговни салдо рачуна			413.335					32.392	3.565.255
б)потражн и салдо рачуна	760.418	1.572.100		353.660	1.323.534	1.077	193		
Исправка материјал но значајних грешака и промена рачуновод ствених политика									
а) Исправке на дуговној страни рачуна									18.987
б) Исправке на потражној страни рачуна				18.987					
Коригован о почетно стање									



текуће године на дан 01.01.2019									
а)коригова ни дуговни салдо рачуна			413.335					32.392	3.584.242
б)коригова ни потражни салдо рачуна	760.418	1.572.100		372.647	1.323.534	1.077	193		
Промене у текућој 2019. години									
а)промет на дуговној страни рачуна				66.713	41.264				76.310
б)промет на потражној страни рачуна			183.742					1.185	
Стање на крају текуће године									
а)дуговни салдо рачуна			229.593					31.207	3.661.192
б)потражн и салдо рачуна	760.418	1.572.100		305.934	1.282.270	1.077	193		



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		245.683	199.902
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви		41.265	43.035
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици		213	9.107
б) губици		1.398	39
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		42.450	33.967
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		42.450	33.967
B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		203.233	165.935
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			