



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ЧИСТОЋА“, КРАЉЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400-2665/2019-04/15
Београд, 8. октобар 2020. године



САДРЖАЈ :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“,
Краљево.....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 „ЧИСТОЋА,“ КРАЉЕВО ЗА 2019.
ГОДИНУ.....19

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ЧИСТОЋА“, КРАЉЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ.....71



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Краљево

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Краљево 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) Предузеће није реално исказало вредност некретнина, постројења и опреме у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године, јер није на крају извештајног периода као ни у ранијем периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, да Предузеће исказује средства која су потпуно амортизована и чија набавна вредност је једнака исправци вредности и износи 72.203 хиљаде динара односно 15% од укупне вредности некретнина, постројења и опреме.
- 2) Нисмо се могли уверити у истинитост, односно у исправност вредности и основ евидентирања и признавања земљишта у пословним књигама у вредности од 66.746 хиљада динара, због тога што Предузеће није:
 - извршило попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2019. године, чиме није поступило у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем¹;
 - успоставило аналитичку евиденцију земљишта и није пре пописа ускладило стање помоћне књиге са главном књигом, чиме није поступило у складу са чланом 12. и чланом 20. Закона о рачуноводству;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



- исказало у пословним књигама вредност земљишта на коме се налази старо и ново гробље у Краљеву, иако од њиховог коришћења остварује приходе и није у поступку ревизије презентовало уговор или други акт о основу коришћења земљишта на коме се налази наведено земљиште.

- 3) Нисмо се уверили да су потраживања од купаца на дан биланса адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади, односно нисмо се уверили у реалност исказане исправке вредности потраживања од купаца због тога што Предузеће није устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у износу од 268.281 хиљада динара. На овај начин, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 12. став 8. Закона о рачуноводству и члана 4. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Поред наведеног, Предузеће је извршило индиректан отпис потраживања од купаца за потраживања од чијег је рока за наплату прошло најмање 45 дана, иако је према усвојеним рачуноводственим политикама, утврђено да се индиректан отпис потраживања од купаца врши за потраживања од чијег је рока за наплату прошло најмање 61 дан. На овај начин, Предузеће није поступило у складу са параграфом 11.21 - 11.26 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Такође, Предузеће није, на крају извештајног периода, извршило корекцију исправке вредности потраживања од купаца (осим за исправку вредности потраживања од купаца у земљи - правна лица), за износ потраживања која су наплаћена до усвајања финансијских извештаја, што није у складу са Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП.

Скретање пажње

- 1) Основни неновчани капитал исказан је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 216.086 динара и исти није уписан код надлежне агенције. Предузеће је извршило упис новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије у износу од 100,00 динара, на основу уплате новчаног капитала Оснивача и Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Краљево број 011-33/2013-II од 25. марта 2013. године. Наведеном одлуком о оснивању, оснивач није дефинисао структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа. Предузеће у поступку ревизије није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији², Пословником Државне ревизорске институције³ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички

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

³ „Службени гласник РС“, број 9/09



кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

1. Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.



2. Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
3. Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
4. Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

8. октобар 2020. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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

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

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



САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза	10
2. Резиме датих препорука	13
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17



1. Резиме налаза

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

ПРИОРИТЕТ 1⁴ (висок)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности приоритета један.

ПРИОРИТЕТ 2⁵ (средњи)

- 1) Иако је Предузеће утврдило ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола, због тога што Предузеће није у потпуности имплементирало усвојене процедуре у свим сегментима пословања (Напомена број: 2.1.2);
- 2) Предузеће није, на крају извештајног периода као ни ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 72.203 хиљаде динара односно 15% од укупне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. С обзиром на наведено, Предузеће није реално исказало вредност сталне имовине у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 25. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину (Напомена број: 3.1);
- 3) Предузеће није, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

⁵ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



Поред наведеног, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију земљишта по врсти и вредности и није пре пописа и састављања финансијских извештаја ускладило стање помоћне књиге земљишта са главном књигом, чиме није поступило у складу са одредбама члана 12. и члана 20. став 3. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, Предузеће није презентовало уговор или одлуку, односно други акт о основу коришћења земљишта на коме се налази старо и ново гробље у Краљеву. Из наведених разлога, нисмо се могли уверити у истинитост, односно у исправност вредности и основ евидентирања и признавања земљишта у пословним књигама Предузећа у вредности од 66.746 хиљада динара (Напомена број: 3.1.2.1);

- 4) Предузеће у својим пословним књигама исказује одређени број грађевинских објеката иако не поседује имовинско-правну документацију као основ коришћења, као ни доказ о власништву, односно не исказује сва средства која користи, а од којих остварује приходе, што није у складу са захтевима параграфа 4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину (Напомена број: 3.1.2.2);
- 5) Предузеће није пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање стања синтетичке и аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 20. став 3. Закона о рачуноводству. Због наведеног, Предузеће је на крају извештајног периода исказало у аналитичкој евиденцији мању вредност непокретности у износу од 13.602 хиљаде динара односно постројења и опреме у износу од 3.582 хиљаде динара од вредности исказаних у синтетичкој евиденцији (Напомена број: 3.1.2.3);
- 6) Предузеће не обезбеђује евиденцију која би омогућила сагледавање старосне структуре залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара. Такође, Предузеће није на крају извештајног периода као ни ранијих година, вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 13.19. Умањење вредности залиха. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП, односно у складу са чланом 24, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству и чланом 30. став 2. Правилника о рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу, нереално исказивање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину (Напомена број: 3.1.5.1);
- 7) Предузеће није:
 - устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у износу од 286.281 хиљада динара у складу са одредбама члана 12. став 8. Закона о рачуноводству и члана 4. став 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;



- на крају извештајног периода, извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама;

- извршило корекцију исправке вредности потраживања од продаје у 2019. години (осим за исправку вредности потраживања од купаца у земљи - правна лица), за износ наплаћених потраживања до дана усвајања финансијских извештаја, а која су индиректно описана у 2019. години. Наведено није у складу са захтевима Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да ентитет коригује износе који су већ признати у његовим финансијским извештајима, како би се одразили корективни догађаји после извештајног периода на финансијски резултат Предузећа;

На основу претходно наведеног, нисмо се уверили да су потраживања од продаје на дан биланса адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади, односно нисмо се уверили у реалност исказане исправке вредности потраживања од купаца. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину (Напомена број: 3.1.6.1);

- 8) Предузеће је краткорочне финансијске пласмане евидентирало као потраживања из специфичних послова, што није у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило рачун - потраживања из специфичних односа, а потценило рачун - краткорочни финансијски пласмани за 350 хиљада динара.

Такође, Предузеће није вршило обрачун затезне законске камате како је наведено у уговорима о краткорочним финансијским пласманима, што није у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима, чланом 2. и 6. Закона о затезној камати и исти евидентирало у својим пословним књигама. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања за камату.

Осим наведеног, Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости краткорочних финансијских пласмана односно није вршило обезвређење истих у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину (Напомена број: 3.1.7);

- 9) Предузеће није у складу са захтевима параграфа 2.11. Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, извршило корекцију упоредних података на име обрачунатих резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених за претходне године (Напомена број: 3.1.14.1);

- 10) Предузеће није у складу са чланом 15. Правилника о контном оквиру прекорачење потрошње за мобилне телефоне запослених евидентирало у оквиру групе рачуна потраживања од запослених, већ је исте признало као трошкове транспортних услуга, док је наплату наведених потраживања евидентирало у оквиру групе рачуна – приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, трошкове транспортних услуга и потценило потраживања од запослених (Напомена број: 3.2.1.1);



- 11) Предузеће није у 2019. години, као ни у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица (осим за потраживања за која је покренут поступак принудне наплате), што није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, чланом 277. Закона о облигационим односима, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања од купаца – правних лица.
- У поступку ревизије, нису нам презентовани обрачуни камата за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – домаћинства, који би представљали веродостојну књиговодствену исправу за евидентирање прихода од камате, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину (Напомена број: 3.2.4);
- 12) Предузеће није, на крају извештајног као ни у ранијим периодима, вршило резервисање за трошкове судских спорова, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин, Предузеће је потценило резервисања за судске спорове, а преценило нераспоређени добитак. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину (Напомена број: 4).

ПРИОРИТЕТ 3⁶ (низак)

- 13) Предузеће није усагласило износ основног неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа. У поступку ревизије, Предузеће није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама (Напомена број: 3.1.13.1).

2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

⁶ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања (Напомена број: 2.1.3 – Препорука број 1);
- 2) да у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1 – Препорука број 2);
- 3) да у наредном обрачунском периоду:
 - у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству изврши попис земљишта и усклађивање књиговодственог са стварним стањем земљишта, као и да утврђене ефекте пописа евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП;
 - преиспита вредност и структуру пољопривредног и градског грађевинског земљишта исказаног у износу од 66.746 хиљада динара и након тога устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу са чланом 12. став 8. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.2.1 – Препорука број 3);
- 4) да се обрати оснивачу са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а не чине својину јавног предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе (Напомена број: 3.1.2.2 – Препорука број 4);
- 5) да у складу са чланом 20. став 3. Закона о рачуноводству пре састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције некретнина, постројења и опреме (Напомена број: 3.1.2.3 – Препорука број 5);
- 6) да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа 13.19. Умањење вредности залиха, Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП, и одредбом члана 24. Закона о рачуноводству и члана 30. став 2. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 3.1.5.1 – Препорука број 6);
- 7) да у наредном обрачунском периоду:

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 89/2019



- устроји аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у складу са чланом 12. став 8. Закона о рачуноводству;
 - индиректан отпис потраживања од купаца изврши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти и Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП;
 - да ефекте процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.6.1 – Препорука број 7);
- 8) да у наредном обрачунском периоду:
- краткорочне финансијске пласмане евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру;
 - изврши обрачун затезне законске камате на вредност неблаговремено наплаћених краткорочних финансијских пласмана и исту евидентира у својим пословним књигама;
 - изврши процену наплативости краткорочних финансијских пласмана у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.7 – Препорука број 8);
- 9) да у наредном обрачунском периоду изврши корекцију упоредних података по основу дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са захтевима Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.14.1 – Препорука број 10);
- 10) да у наредном обрачунском периоду потраживања од запослених на име прекорачења потрошње за мобилне телефоне евидентира у складу са чланом 15. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.2.1.1 – Препорука број 11);
- 11) да у наредном обрачунском периоду:
- за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица, обрачунава и евидентира затезну камату у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати.
 - евидентирање прихода од камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких лица, врши на основу веродостојне књиговодствене исправе у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.2.4 – Препорука број 12);
- 12) да у наредном обрачунском периоду изврши процену потенцијалних одлива у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и исте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 4 – Препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

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



утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре (Напомена број: 3.1.13.1 – Препорука број 9).

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 извршило исправку погрешног евидентирања непокретности које се издају у закуп на начин да је смањило садашњу вредност групе рачуна некретнине, постројења и опрема и повећало садашњу вредност рачуна инвестиционе некретнине у износу од 2.087 хиљада динара, о чему је достављен налог за књижење број 1-00056/19 од 31. децембра 2019. године и синтетичке картице некретнине, постројења и опреме и инвестиционих некретнина;
- 2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је у складу са захтевима параграфа 27.1. Одељка 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП, извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 2.060 хиљада динара (рециклажни центар), које потичу из ранијих година и на којима није било улагања у претходном периоду. Предузеће је ефекте процене надокнадиве вредности некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало у пословним књигама на начин да је смањило вредност наведене имовине и повећало трошкове обезвређења некретнина, постројења и опреме у износу од 2.060 хиљада динара, о чему је доставило налог за књижење број 1-00056 од 31. децембра 2019. године, као и аналитичке картице групе рачуна некретнина, постројења и опреме у припреми и трошкове обезвређења некретнина, постројења и опреме;
- 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 име неевидентираних прихода од продаје паркинг карата из ранијих година, у складу са чланом 17. Правилника о рачуноводственим политикама извршило исправку грешке из ранијег периода на начин да је смањило вредност нераспоређеног добитка ранијих година и повећало вредност прихода по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 2.761 хиљаде динара, о чему је доставило налог за књижење број 3-30897/19 од 2. јануара 2019. године;
- 4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са параграфом 28.3 Одељка 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП. Обрачуната резервисања за отпремнине и јубиларне награде, Предузеће је евидентирало у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП, на начин да је повећало вредност резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 33.275 хиљада динара и трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 4.320 хиљада динара и смањило вредност нераспоређеног добитка из ранијих година



у износу од 28.955 хиљада динара, о чему је доставило налог за књижење број 1-00054/19 од 31. децембра 2019. године;

- 5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је на крају извештајног периода извршило рекласификацију дела дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана биланса са рачуна – Дугорочне обавезе, на рачун – Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године, о чему је доставило налог за књижење број 1-00051/1 од 31. децембра 2019. године;
- 6) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је, у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, утврдило износ одложених пореских средстава у износу од 180 хиљада динара, о чему је доставило налог за књижење број 1-00055/19 од 31. децембра 2019. године;
- 7) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је на дан извештајног периода извршило обрачун пореза на добит предузећа у износу од 4.869 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 29.4. Одељка 29 – Порез на добитак, о чему је доставило налог за књижење број 27-0003/19 од 31. децембра 2019. године;
- 8) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења услуга текућег одржавања опреме које је признало као повећање вредности некретнина, постројења и опреме, а који по својој природи представљају трошкове текућег периода, на начин да је повећало вредност трошкова текућег одржавања и смањило вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 1.376 хиљада динара.

Такође, Предузеће је извршило исправку више обрачунатих трошкова амортизације у износу од 86 хиљада динара на име погрешног почетног признавања повећања вредности опреме, о чему је доставило налоге за књижење број: 11-00295 од 20. марта 2019. године, 11-00449 од 9. маја 2019. године, 11-00778/19 од 19. јула 2019. године, 11-01021/19 од 25. септембра 2019. године и 14-00012/19 од 31. децембра 2019. године.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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



3) приказивање мера исправљања.

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

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

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“, КРАЉЕВО
ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	22
2. Интерна финансијска контрола	28
2.1. Управљање и контрола	28
2.2. Интерна ревизија	32
3. Финансијски извештај	33
3.1. Биланс стања	33
3.2. Биланс успеха	55
3.3. Извештај о осталом резултату	69
3.4. Извештај о променама на капиталу	69
3.5. Извештај о токовима готовине	69
4. Потенцијалне обавезе	69
5. Друга питања у поступку ревизије	70



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Краљево је правно лице основано Одлуком Скупштине општине Краљево број 023-2/90-I од 18. маја 1990. године.

Скупштина општине Краљево је Одлуком о оснивању јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Краљево број 023-2/90-I од 18. маја 1990. године формирала Јавно комунално предузеће тако што је организациону јединицу „Чистоћа“ која је до тада пословала у саставу Комуналне радне организације „Комуна“, Краљево организовала као посебно јавно предузеће.

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Краљево уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД. 4353/2005 од 7. марта 2005. године.

Седиште Предузећа је у Краљеву, у улици Жичка број 10 б.

У поступку усклађивања општинских аката Предузећа са Законом о јавним предузећима⁸, Скупштина града Краљева донела је Одлуку о усклађивању оснивачког акта јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Краљево број 011-31/2013-II од 25. марта 2013. године, на основу које је Надзорни одбор Предузећа донео Статут број 1296 од 13. маја 2013. године, на који је Скупштина града Краљева дала сагласност Решењем број 011-44/2013- III од 5. јула исте године.

Такође је, Оснивач донео Одлуку о измени и допуни Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Краљево на основу које је 15. новембра 2016. године, Надзорни одбор донео Статут о изменама и допунама Статута Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Краљево број 4495, на коју је Скупштина града Краљева дала сагласност Решењем број 011-257/2016 - III од 29. новембра 2016. године.

Наведеном одлуком Оснивач је поверио искључиво право на обављање делатности од општег интереса са шифром делатности, и то:

38.11 - скупљање отпада који није опасан, сакупљање комуналног и комерцијалног отпада, рециклабилних материјала, и отпада са јавних површина и сл;

81.29 - услуге осталог чишћења, чишћења и прања улица и других јавних површина;

38.21 - третман и одлагање отпада који није опасан, рад депонија неопасног отпада;

38.32 - поновна употреба разврстаних материјала, прерада металног и неметалног отпада и остатака у секундарне сировине, сепарација и разврставање отпада који се може поново употребити;

81.30 - услуге уређења и одржавања околине, уређење и одржавање паркова, градских зелених површина и гробља, зеленила уз саобраћајнице, обале река и сл;

96.03 - погребне и средње делатности;

52.21 - пратеће активности у вези са коришћењем јавних простора за паркирање, наплата и одржавање истих;

01.62 - збрињавање напуштених паса у прихватиљима;

01.70 - одговарајуће услужне делатности, хватање и превоз напуштених паса, нешкодљиво уклањање лешева животиња са јавних површина и транспорт истих.

Осим делатности од општег интереса Предузеће обавља и друге делатности, и то:

01.19 - гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака;

01.30 - гајење садног материјала;

46.22 - трговина на велико цвећем и садницама

⁸ „Службени гласник РС”, број 15/2016



47.76 - трговина на мало цвећем, садницама, семењем, ђубривима, кућним љубимцима и храном за кућне љубимце у специјализованим продавницама.

У складу са чланом 21. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно. Органи управљања у Предузећу су Надзорни одбор и директор. Скупштина града Краљево именовала је Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених), Решењем број 02-105/2016-I од 28. децембра 2016. године и Решењем број 02-85/2017-I од 30. новембра 2017. године.

Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Краљево је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано као мало правно лице. У складу са чланом 24. Закона о рачуноводству⁹, Предузеће се определило да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2019. године био је 275 (у 2018. години: 274).

Матични број Предузећа је: 07190905, ПИБ: 100242682.

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

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1107 од 28. априла 2016. године и Правилником о изменама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 371/1 од 26. јануара 2017. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама). Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 2235 од 28. јула 2020. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

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

1.1.3. Рачуноводствене политике

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

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 62/2013 и 30/2019



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

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина почетно се мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне губитке по основу обезвређења.

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

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

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

Улагања у истраживања и развој, исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 – Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке. У набавну вредност НПО се не могу укључивати трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава.

Сопствене услуге код набавке некретнина, постројења и опреме признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Вредност извршене услуге превоза некретнина, постројења и опреме сопственим камионом приликом набавке утврђују се на основу за ове потребе састављене спецификације трошкова у којој су садржани подаци о трошку рада, горива и амортизације. Тржишна вредност услуга превоза утврђује се по званичном ценовнику превозника или када то није могуће на основу добијене понуде превозника .

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

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50 хиљада динара.

Уколико један материјално значајан део некретнина, постројења и опреме има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини



набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност уз примену следећих стопа:

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

Назив	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти за вршење комуналне делатности од тврдог материјала (зграде, стакленици, путеви, стазе, платои, рампе и резервоари)	75	1,3
Грађевински објекти за вршење комуналне делатности привременог карактера (киосци, монтажне гараже)	40	2,5
Остали грађевински објекти (монтажни дрвени објекти, настрешнице)	20	50
Депонија	2	50
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Возила (камиони, смећари, аутоцистерице, аутоцистерне, путничка возила)	7	15
Остала возила (трактори, прикључна возила, бицикле) и радне машине (ровокопачи, булдожери, утоваривачи)	8	12,5
Алат и ситан инвентар (мотокултиватори, моторне косачице, тримери, контејнери, агрегат)	8	12,5
Канцеларијски намештај	8	12,5
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	4	25
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права	4	25

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

Залихе

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

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене. Процену степена и износа обезвређења залиха материјала,



резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор предузећа.

Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа, на начин прописан у Одељку 13 - Залихе.

Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње, готових производа и залиха пољопривредних производа произведених као плод сопствених биолошких средстава врши пописна комисија коју образује директор предузећа.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта. Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

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

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

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

Исправка вредности потраживања

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

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 61 дан.

Исправка потраживања од купаца која су претходно обезбеђена инструментима обезбеђења у виду: уписане хипотеке на непокретности у власништву дужника или трећих лица у складу са Законом о хипотеци, ручне залогe у складу са Законом о облигационим односима (у даљем тексту: ЗОО) или заложног права на покретним стварима (дужника или трећих лица) уписаним у регистар залогe у складу са одредбама Закона о заложном праву, добијеним гаранцијама од стране трећих лица, добијеним јемством на основу претходно закљученог уговора о јемству са јемцем у складу са ЗОО, добијеном меницом у складу са прописима којима је уређено пословање са меницама, врши се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности уколико је инструмент обезбеђења благовремено активиран и уколико је од активирања протекло најмање 120 дана. Исправка потраживања од купаца која претходно нису обезбеђена инструментима обезбеђења врши се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности уколико је од рока за њихову наплату прошло најмање 61 дан. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.



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

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП. Када предузеће после датума извештајног периода, а до 15. фебруара утврди да околности које су претходно узроковале умањење вредности потраживања (индиректан или директан отпис) више не постоје (када су потраживања наплаћена или је продужен рок за плаћање) предузеће сторнира износ умањења вредности потраживања, с тим што је сторнирање ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности потраживања по основу индиректног или директног отписа преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције. Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

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

б) 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 и 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.

Дугорочна резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за судске спорове;
- 2) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.



а) Резервисања за судске спорове

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа.

б) Резервисања за примања запослених

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања.

Порез на добитак

а) Текући порез

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

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

б) Одложени порез

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 - МСФИ за МСП. Одложена пореска средства утврђују се по основу: више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице, дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију, дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства, обезвређења залиха робе и материјала; обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности, обезвређења ХОВ којима се тргује; обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду, губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит, неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит. Одложене пореске обавезе утврђују се: по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице. По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.



Примања запослених

а) Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Приходи и расходи

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

Исправка грешака из ранијих година

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

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

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода, а уколико се утврди материјално значајна грешка корекција се врши ретроактивно корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није било. Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 2% пословних прихода обрачунског периода на коју се грешка односи.

Рачуноводствене процене

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

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему¹⁰ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2018, 95/2019 и 31/2019



Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације;
- Праћење и процена система.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о систематизацији радних места (пречишћен текст), број 1545 од 3. јуна 2015. године и његовим изменама од којих је последња Одлука о измени правилника о систематизацији радних места број 5608 од 19. новембра 2019. године, а чине је четири радне јединице и један сектор, и то:

- Комунална хигијена;
- Градско зеленило;
- Градско гробље;
- Паркинг сервис
- Сектор заједничких послова.

2.1.2. Управљање ризицима

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

Предузеће је сачинило стратегију управљања ризицима, као и мапе процеса, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Руководилац корисника јавних средстава, је дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се



контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предузеће је, ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, предузело следеће активности:

- 1) Донело Одлуку о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу број 3550/1 од 10. јануара 2019. године;
- 2) Донело Одлуку о образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле број 3555/1 од 10. јула 2019. године са акционим планом увођења система финансијског управљања и контроле;
- 3) Донело Стратегију управљања ризицима број 5064/1, дана 15. октобра 2019. године;
- 4) Предузеће је у току 2019. године, сачинило мапу пословних процеса као и регистар ризика, донело упутства и процедуре о управљању ризицима.

2.1.3. Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

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

- 1) Колективни уговор Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Краљево број 1127/18 од 17. априла 2018. године
- 2) Правилник о организацији и систематизацији радних места број 1545 од 3. јуна 2015. године и правилницима о изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места;
- 3) Правилник о изменама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 371/1 од 26. јануара 2017. године;
- 4) Правилник о коришћењу мобилних телефона број 2414 од 30. децембра 2011. године;
- 5) Правилник о коришћењу службених возила ЈКП „Чистоћа“, Краљево број 305/1 од 23. јануара 2018. године;
- 6) Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива возила ЈКП „Чистоћа“, Краљево број 139/1 од 11. јануара 2018. године



- 7) Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и репрезентације број 938 од 8. априла 2015. године;
- 8) Одлука о дозвољеном лимиту за употребу службених мобилних телефона број 7621 од 31. децембра 2019. године.

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

- извршило попис земљишта по врсти, вредности и количини;
- евидентирало кућу за одмор у Богutowцу у књизи основних средстава и није тачно исказало набавну вредност депоније у Краљево;
- на крају извештајног периода као ни ранијих година, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине;
- пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме и потраживања од купаца у земљи;
- усагласило износ основног неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа;
- вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда;
- организовано на начин да омогућава контролу евидентирања прихода од пружања услуга паркинга и обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност у пореском периоду када је промет услуга и извршен.

Налаз: Иако је Предузеће утврдило ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола, због тога што Предузеће није у потпуности имплементирало све процедуре и упутства.

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

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

2.1.4. Информисање и комуникација

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



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

Предузеће користи информациони систем „Insert soft“ у оквиру које постоје две базе података у којима се евидентирају пословне промене у главној и помоћним књигама. Не постоји могућност апликативног преноса података из базе у којој се евидентирају пословне промене у помоћним књигама у базу главне књиге, због чега постоји повећани ризик од неусаглашености помоћних и главне књиге.

2.1.5. Праћење и процена система

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

2.2. Интерна ревизија

Предузеће је успоставило и организовало интерну ревизију у смислу члана 3. став 1. тачка 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹, организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава.

Према Правилнику о организацији и систематизацији радних места број 1545 од 3. јуна 2015. године, систематизовано је радно место интерног ревизора. Наведеним правилником, утврђени су послови и задаци интерног ревизора, и то: ревизија и процена адекватности, квалитета и ефикасности система интерне контроле у пословним функцијама Предузећа, ревизија усаглашености текућег пословања са законским прописима, интерним актима, дефинисаним овлашћењима и процедурама са професионалном регулативом, ревизија тачности и поузданости података, поступака и извештаја исказаних од стране организационих делова Предузећа, ревизија ИТ, ревизија јавних набавки као и други послови.

Предузеће је сачинило Повељу интерне ревизије број 4529 од 20. августа 2019. године, чиме је уредило улогу и циљ интерне ревизије, делокруг рада интерне ревизије, независност у раду, овлашћења и дужности интерног ревизора, планирање, спровођење и извештавање интерне ревизије као и сарадњу са другим институцијама.

У 2019. години, Предузеће је примењивало Етички кодекс интерне ревизије ЈКП „Чистоћа“ Краљево број 2314 од 21. августа 2015. године у коме је дефинисана етичка култура у професији интерне ревизије. У складу са наведеним, прописани су принципи интегритета, објективности, поверљивости и стручности интерног ревизора.

Дана 12. децембра 2018. године, Предузеће је сачинило Стратешки план рада за период 2019-2021. године чиме су ближе одређена подручја која ће бити ревидирана и то: обрачун и исплата зарада, залихе резервних делова, потрошња погонског горива, потрошња електричне енергије, јавне набавке и интерна правила и процедуре.

¹¹ „Службени гласник“ бр. 99/2011 и 106/2013



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

- Извештај о извршеној интерној ревизији система јавне набавке мале вредности садног материјала и супстрата, средстава и опреме за производњу садног материјала;
- Извештај о извршеној интерној ревизији пословног процеса Праћење извршења уговора о јавним набавкама

Предузеће је доставило, дана 21. јануара 2020. године, Годишњи извештај о раду интерне ревизије са главним налозима и препорукама за 2019. годину 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 основу члана 20. Закона о рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Чистоћа“, Краљево, Директор је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2019. годину број 5767 од 29. новембра 2019. године.

Пописне комисије извршиле су попис и доставиле извештаје са пописним листама Централној пописној комисији која је сачинила Елаборат о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године. Надзорни орган је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 208 од 28. јануара 2020. године.

Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме

Правилником о рачуноводственим политикама дефинисано је да се износ некретнина, постројења и опреме, који подлеже амортизацији отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања. Чланом 21. Правилника о рачуноводственим политикама утврђено је да се преиспитивање усвојеног метода амортизације као и корисног века трајања врши на крају обрачунског периода уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Налаз: Предузеће није на крају извештајног периода, као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 21. Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 72.203 хиљаде динара односно 15% од укупне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. С обзиром на наведено, Предузеће није реално исказало вредност сталне имовине у пословним књигама, што није у складу са



одредбом члана 24. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.

3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина, на крају извештајног периода, исказана по садашњој вредности у износу од 827 хиљада динара (у 2018. години у износу од 516 хиљада динара) односи се на софтверске програме за: књиговодство и наплату услуга паркинга на територији града Краљева као и на систем за сателитско праћење и надзор возила. Промене у оквиру рачуна нематеријална имовина у току 2019. године приказане су у следећој табели:

Табела број 1 – Преглед промена у оквиру рачуна нематеријална имовина

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	516
Смањење у току године	(260)
Повећање у току године	571
Стање на дан 31. децембар 2019. године	827

Повећање вредности нематеријалне имовине, у току 2019. године, у износу од 571 хиљаде динара односи се на набавку система за сателитско праћење и надзор возила од „Алмакс“ д.о.о, Београд.

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 274.999 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 2 – Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	2019. година	2018. година
Пољопривредно и остало земљиште	45.751	45.751
Грађевинско земљиште	20.995	20.995
Грађевински објекти	254.524	258.210
Постројења и опрема	255.684	230.889
Инвестиционе некретнине	3.808	-
Некретнине, постројења и опрема у припреми	2.912	2.060
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(308.675)	(287.153)
Укупно:	274.999	270.752



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

Табела број 3 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2019. године
- у хиљадама динара -

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретности	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Свега некретнине, постројења и опрема
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање на дан 1. јануар 2019. године	66.746	258.210	230.888	-	2.060	557.905
Директна повећања						
Пренос са инвестиција у току						
Остала повећања		121	27.081	3.808	2.912	32.174
Остала смањења		(3.808)	(2.285)		(2.060)	(4.345)
Стање на дан 31. децембар 2019. године	66.746	254.524	255.684	3.808	2.912	583.674
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање на дан 1. јануар 2019. године		115.214	171.939	1.543		287.153
Амортизација за 2019. годину		9.372	14.445	158		23.975
Остала смањења		(1.721)	(2.193)			(2.193)
Стање на дан 31. децембар 2019. године	-	122.865	184.089	1.721	-	308.759
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембар 2019. године	66.746	131.660	71.495	2.087	2.912	274.999
31. децембар 2018. године	66.746	142.996	58.949	-	2.060	270.752



3.1.2.1. Пољопривредно и грађевинско земљиште

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало вредност земљишта у износу од 66.746 хиљада динара, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 4 - Структура земљишта - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Пољопривредно земљиште	45.751	45.751
Градско грађевинско земљиште	20.995	20.995
Укупно:	66.746	66.746

Налаз: Предузеће није, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и вредности, што није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Поред наведеног, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију земљишта по врсти и вредности и није пре пописа и састављања финансијских извештаја ускладило стање помоћне књиге земљишта са главном књигом, што није у складу са одредбама члана 20. став 3. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, Предузеће није презентовало уговор или одлуку, односно други акт о основу коришћења земљишта на коме се налази ново гробље у Краљеву. Из наведених разлога, нисмо се могли уверити у истинитост, односно у исправност вредности и основ евидентирања и признавања земљишта у пословним књигама Предузећа у вредности од 66.746 хиљада динара.

Ризик: Неспровођењем пописа, настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, а непостојање аналитичке евиденције земљишта доводи до ризика од неоснованог евидентирања имовине и њеног нереалног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду:

- у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству изврши попис земљишта и усклађивање књиговодственог са стварним стањем земљишта, као и да утврђене ефекте пописа евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП;

- преиспита вредност и структуру пољопривредног и градског грађевинског земљишта исказаног у износу од 66.746 хиљада динара и након тога устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу са чланом 12. став 8. Закона о рачуноводству.

3.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 131.660 хиљада динара, чине објекти приказани следећим прегледом:



Табела број 5 – Преглед грађевинских објеката по групама објеката

- у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Зграде од тврдог материјала	100.473	35.905	64.933
Објекти за вршење комуналне делатности – депонија	63.664	55.171	8.493
Монтажни објекти, резервоари и остало	10.989	3.860	3.129
Грађевински објекти – „Барутана“	17.133	3.730	13.403
Грађевински објекти за збрињавање паса	7.980	1.292	6.689
Малопродајни објекти - цвећаре	29.542	11.936	17.606
Одмаралиште за потребе запослених – Богутовац	3.601	3.601	-
Остали грађевински објекти	21.141	7.370	13.771
Укупно:	254.523	122.865	131.660

Предузеће је изказало амортизацију грађевинских објеката за 2019. годину у износу од 9.372 хиљаде динара (Напомена број: 3.2.3.5).

Увидом у аналитичку и синтетичку евиденцију грађевинских објеката, утврђено је да Предузеће није у помоћној књизи непокретности изказало вредност депоније за одлагање смећа у износу од 10.000 хиљада динара и објекат за рекреацију запослених у Богутовачкој Бањи у износу од 3.602 хиљаде динара.

Предузеће није на крају извештајног периода вршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције непокретности, због чега је изказало различито стање рачуна грађевинских објеката у помоћној и главној књизи чији је преглед приказан у следећој табели:

Табела број 6 - Преглед исказаног стања у аналитичкој и синтетичкој евиденцији грађевинских објеката

- у хиљадама динара -

Стање рачуна	Аналитичка евиденција грађевинских објеката	Синтетичка евиденција грађевинских објеката	Износ неусаглашеног стања аналитичке и синтетичке евиденције
Стање на дан 31. децембар 2019. године	240.921	254.523	13.602

Имовинско-правни односи за непокретности које Предузеће користи

Предузеће исказује у пословним књигама непокретности за које је Град Краљево извршио упис права јавне својине и које у складу са Законом о јавној својини¹² представљају имовину града.

Скупштина града Краљева донела је Одлуку о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Краљева ЈКП „Чистоћа“, Краљево број 11-340/2018-I од 8. новембра 2019. године, којом је уступило на коришћење имовину у јавној својини града Предузећу за обављање делатности од општег интереса, и то следећу имовину:

¹² „Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016, 108/2016, 113/2018 и 95/2019



- управну зграду и радионицу - површине 1244 м²; портирницу и пословни простор - површине 155 м²; стакленик - површине 2256 м²; стакленик и надстрешницу 481 м²; котларницу 127 м², резервоар за воду и гаражу 98 м², катастарска парцела број 119/2 КО Рибница, лист непокретности број 3450 КО Рибница;
- расадник - површине 29309 м², катастарска парцела број 119/143 КО Рибница - Бежиновац, лист непокретности 2156 КО Рибница;
- старо гробље површине 2090 м², катастарска парцела број 2233 КО Краљево, лист непокретности 7514 КО Краљево;
- азил за псе површине 3481 м², катастарска парцела број. 5300 КО Краљево, лист непокретности број 8082 КО Краљево;
- бутан станицу - перионицу површине 44 м², катастарска парцела број 4295/2 КО Краљево, лист непокретности 7631 КО Краљево;
- канцеларију у пословној згради у улици Цара Лазара бр 44, површине 3481 м², катастарска парцела број 1105/3 КО Краљево, лист непокретности број 1659 КО Краљево;
- објекат површине 34 м² у Богутовцу, на катастарској парцели број 1680/2 КО Богутовац, лист непокретности 180 КО Богутовац.

Наведеном одлуком, утврђено је да ће Оснивач и Предузеће закључити уговор о међусобним правима и обавезама над имовином која је у власништву Оснивача, а која је Одлуком о давању на коришћење непокретности у јавној својини додељена Предузећу.

Налаз: Ревизијом је утврђено да, Оснивач и Предузеће до дана ревизије нису закључили уговор о међусобним правима и обавезама над имовином која је у власништву оснивача, а која је Одлукама о давању на коришћење непокретности у јавној својини додељена Предузећу.

Због неуређених међусобних односа са Оснивачем, Предузеће у својим пословним књигама исказује одређени број грађевинских објеката, иако не поседује имовинско-правну документацију као основ коришћења, као ни доказ о власништву, односно не исказује сва средства која користи, а од којих остварује приходе, што није у складу са захтевима параграфа 4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

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

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

3.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су по садашњој вредности у износу од 71.595 хиљада динара и њихова структура приказана у следећој табели:



Табела број 7 – Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Канцеларијски намештај, рачунари и остало	9.228	7.691	1.597
Алат и инвентар	16.210	9.712	6.498
Транспортна средства	228.591	165.031	63.560
Остала опрема	1.655	1.655	-
Укупно:	255.684	184.089	71.595

У току 2019. године, Предузеће је набавило и ставило у употребу опрему у вредности од 27.080 хиљада динара која се највећим делом односи на набавку следеће опреме, и то:

- два аутомобила „Ресор С7“ у вредности од 15.900 хиљада динара, набављеног од добављача „Ресор“, д.о.о, Гаџин хан, по рачуну број 234/19 од 17. јула 2019. године;
- камион кипер са руком марке „МАН“ у вредности од 4.650 хиљада динара, набављеног од добављача „Максимовић“ д.о.о, Краљево, по рачуну број 2/19 од 1. априла 2019. године;
- два аутомобила „Шкода фабиа актив“ у вредности од 1.133 хиљаде динара набављеног од добављача „Ауточачак“ д.о.о, Чачак, по рачуну број 124-302-51200 од 4. октобра 2019. године;
- усисивач за лишће марке „Били гоат“ у вредности од 540 хиљада динара набављеног од добављача „Продрес“ д.о.о, Крушевац, по рачуну број 375 од 29. децембра 2019. године.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће исказало вредност постројења и опреме у аналитичкој евиденцији у износу од 69.306 хиљада динара, а у синтетичкој евиденцији у износу од 72.888 хиљада динара.

Према објашњењу одговорног лица, исказивање различите вредности некретнина, постројења и опреме је последица софтверске грешке која је настала због тога што се на аналитичким картицама сталне имовине која је у потпуности амортизована, а за коју се изврши накнадно улагање, исказује само вредност накнадног улагања, док се набавна вредност по којој је извршено почетно признавање тих средстава не исказује.

Налаз: Предузеће није пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање стања синтетичке и аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме што није у складу са чланом 20. став 3. Закона о рачуноводству. Због наведеног, Предузеће је на крају извештајног периода исказало у аналитичкој евиденцији мању вредност непокретности у износу од 13.602 хиљаде динара, односно постројења у износу од 3.582 хиљаде динара од вредности исказаних у синтетичкој евиденцији.

Ризик: Уколико Предузеће пре састављања финансијских извештаја не врши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције некретнина, постројења и опреме, јавља се ризик да Предузеће неће имати потпуну контролу над имовином.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 20. став 3. Закона о рачуноводству пре састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције некретнина, постројења и опреме.

3.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 2.912 хиљаде динара и чине их објекти приказани у следећој табели:



Табела број 8 – Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Барутана у припреми	142	-
Управна зграда у припреми	2.770	-
Рециклажни центар	-	2.060
Укупно:	2.912	2.060

3.1.2.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане су на крају извештајног периода по садашњој вредности у износу од 2.086 хиљада динара и односе се на некретнине које Предузеће издаје у дугогодишњи закуп, и то на основу уговора: број 225 од марта 2004. године, закљученим са Јавним предузећем „Путеви“, Краљево о закупу пословног простора у улици Цара Лазара и број 283 од априла 2003. године, закљученим са вулканизерском радњом „Цоши“, Краљево о закупу пословног простора у улици Индустијској.

3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је 31. децембра 2019. године, исказало, у оквиру групе рачуна остали дугорочни финансијски пласмани, износ од 616 хиљада динара (у 2018. години у износу од 641 хиљаде динара), који се односи на потраживања по основу уговора о откупу стана број 1151 од децембра 2005. године.

3.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 180 хиљада динара (у 2018. години исказане су одложене пореске обавезе у износу од 135 хиљада динара).

Предузеће је у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 20. Правилника о рачуноводственим политикама, исказало одложена пореска средства у износу од 180 хиљада динара као порез на добитак надокнадив у будућим периодима и представља пребијени износ између одложених пореских средстава на име привремене разлике износа књиговодствене вредности неког средства приказане у финансијском извештају и њихове пореске основице у износу од 315 хиљада динара и исказаних одложених пореских обавеза у износу од 135 хиљада динара.

3.1.5. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 9.628 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 9 – Структура залиха

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.584	6.836
Готови производи	4	6
Роба	3.027	2.656
Плаћени аванси за залихе и услуге	13	162
Укупно:	9.628	9.660



3.1.5.1. Залихе материјала

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани у износу од 6.584 хиљада динара односе се на:

Табела број 10 – Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Материјал	4.184	4.216
Резервни делови	1.229	990
Алат и инвентар	1.838	2.297
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(667)	(667)
Укупно:	6.584	6.836

Материјал исказан у износу од 4.184 хиљада динара односи се на:

Табела број 11 – Структура залиха материјала

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Материјал за израду	1.763
Горива и мазива	1.591
Материјал за биљну производњу	477
Материјал за израду -гробље	351
Отпадни материјал	2
Укупно:	4.184

Материјал за израду исказан у износу од 1.763 хиљада динара обухвата највећим делом канте за смеће, материјал за осветљење града, резервне делове за возила и радне машине и остали материјал.

Алат и инвентар исказан у износу од 1.838 хиљада динара односи се на:

Табела број 12 – Структура залиха алата и инвентара

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Алат и инвентар на залихи	913
ХТЗ опрема на залихи	916
Ауто гуме на залихи	9
Алат и инвентар у употреби	33.483
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(33.483)
ХТЗ опрема у употреби	2.834
Исправка вредности ХТЗ опреме у употреби	(2.834)
Ауто гуме у употреби	4.785
Исправка вредности ауто гума у употреби	(4.785)
Укупно:	1.838



Налаз: Предузеће не обезбеђује евиденцију која би омогућила сагледавање старосне структуре залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара. Такође, Предузеће није на крају извештајног периода као ни ранијих година, вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 13.19 Умањење вредности залиха. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП, у складу са чланом 24, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству и чланом 30. став 2. Правилника о рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу, нереално исказивање залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

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

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа 13.19. Умањење вредности залиха, Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП, и одредбама члана 24. Закона о рачуноводству и члана 30. став 2. усвојеног Правилника о рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

3.1.5.2. Готови производи

Готови производи исказани на дан 31. децембар 2019. године исказани у износу од четири хиљаде динара (у 2018. години у износу од шест хиљада динара) и у целости се односе на залихе цвећа и расада у расаднику Предузећа.

3.1.5.3.Роба

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године, исказало вредност робе у износу од 3.027 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 13 – Структура робе

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Роба у складишту	61	49
Роба у промету на мало	2.966	2.591
Укупно:	3.027	2.640

Роба у промету на мало исказана у износу од 2.966 хиљада динара односи се на залихе робе у девет малопродајних објеката – цвећара и продавница погребне опреме.

3.1.5.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на крају извештајног периода исказани су у износу од 13 хиљада динара (у 2018. години у износу од 162 хиљаде динара) и највећим делом односе се на плаћени аванс у износу од 12 хиљада динара „Аутосервис“, Мрчајевци.



3.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања од продаје, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 77.312 хиљаде динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 14 – Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од купаца у земљи	363.593	334.069
Исправка вредности потраживања од продаје	(286.281)	(259.404)
Укупно:	77.312	74.665

3.1.6.1. Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 363.593 хиљаде динара и представљају потраживања настала пружањем услуга: изношења смећа; одржавања јавних и других зелених површина на територији града Краљева; управљања и одржавања гробља; хватања и збрињавања напуштених и изгубљених животиња; чишћења и прања улица и других јавних површина; прикупљања и одвожења комуналног отпада са тих површина; услуге у вези са коришћењем јавних простора за паркирање, наплата и одржавање истих, као и обављањем споредних делатности Предузећа, а које се односе на услуге гајења биљака и садног материјала као и на трговину на мало цвећем и погребном опремом.

Потраживања од купаца у земљи обухватају и потраживања по основу обрачунате законске затезне камате на име доспелих, а ненаплаћених потраживања од купаца у земљи за физичка лица. Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 15 - Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи – правна лица	70.257	69.001
Спорна потраживања од купаца - правних лица	5.468	5.500
Свега купци у земљи - правна лица	75.725	74.501
Купци у земљи – предузетници	13.872	13.545
Спорна потраживања од купаца – предузетника	2.416	2.050
Свега купци у земљи – предузетници	16.288	15.595
Купци у земљи – домаћинства	230.965	212.463
Спорна потраживања од купаца – домаћинства	3.580	3.725
Свега купци у земљи-домаћинства	234.545	216.188
Купци у земљи за услуге паркирања	6.503	7.030
Купци у земљи - доплатне паркинг карте	8.911	0
Спорна потраживања од купаца – паркинг	93	93
Свега купци у земљи - паркинг	15.507	7.123
Купци у земљи за погребну опрему	3.024	3.488
Купци у земљи за закуп и одржавање гробних места	18.504	17.174
Свега купци у земљи – гробље	21.528	20.662
Укупно:	363.593	334.069



У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца – правних лица, у износу од 23.620 хиљада динара. Као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 807 хиљада динара, односно неусаглашена су потраживања од купаца у износу од 9 хиљада динара, а за преостали део потраживања у износу од 22.804 хиљада динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца. Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину обелоданило број и износ неусаглашених потраживања у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.

Потраживања од купаца у земљи-правна лица

Потраживања од купаца у земљи - правна лица исказана су, на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 75.725 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 16 - Структура потраживања од купаца у земљи-правна лица

Назив	2019. година
Купци у земљи – правна лица	70.257
Спорна потраживања од купаца- правних лица	5.468
Укупно:	75.725

Купци у земљи – правна лица, исказани, на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 70.257 хиљада динара односе се на следећа потраживања:

Табела број 17 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи – правна лица

Назив	2019. година
Концерн Фабрика вагона Краљево а.д, Краљево „Вагоноградња“ д.о.о, Краљево – у стечају	11.166
ЈКП „Пијаца“, Краљево	7.925
Концерн Фабрика вагона Краљево а.д, Краљево „Процесна опрема“ д.о.о, Краљево – у стечају	4.197
Концерн Фабрика вагона Краљево а.д, Краљево – у стечају	3.436
Концерн Фабрика вагона Краљево а.д, Краљево „Ливница“ д.о.о, Краљево – у стечају	2.846
Концерн Фабрика вагона Краљево а.д, Краљево „Термопластика“ д.о.о, Краљево – у стечају	2.265
Концерн Фабрика вагона Краљево а.д, Краљево „Друмска возила“ д.о.о, Краљево – у стечају	2.223
ЈП „Ибарски рудници“ Краљево - у реструктурирању	1.806
„Гибњара“ а.д, Краљево – у стечају	1.481
Концерн Фабрика вагона Краљево а.д, Краљево „Алатница“ д.о.о, Краљево – у стечају	1.341
„Royal dds“ предузетник Стефан Денић, Краљево	1.018
„Соџи“ предузетник Милош Поштењац, Краљево	896
„Метал пласт“ д.о.о, Краљево	836
„Екоfarm“ д.о.о, Краљево	784
„Стари јасен“ а.д, Краљево – у стечају	782
Остали купци – правна лица	27.255
Укупно:	70.257



Потраживања од купаца у земљи – предузетници

Потраживања од купаца у земљи – предузетници исказана су на дан 31. децембар 2019. године у износу од 16.288 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 18 - Структура потраживања од купаца у земљи – предузетника

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Купци у земљи – предузетници	13.872
Спорна потраживања од купаца- предузетника	2.416
Укупно:	16.288

Купци у земљи – предузетници, исказани у износу од 13.872 хиљаде динара и односе се на следећа потраживања:

Табела број 19 - Преглед потраживања од купаца у земљи - предузетници

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Fangxiao Liu ПР Трговинско комисиона радња Fangxiao Краљево - брисан из регистра	198
„International Football Academy TITAN“ д.о.о, Краљево	180
„Ауто кнез“ д.о.о, Краљево	180
„Тор hill“ предузетник Михајловић Марко, Краљево	159
„Фараон“ предузетник Бојан Гојковић, Краљево	155
„Fontana house“ предузетник Драган Божић, Краљево- брисан из регистра	149
„N stone“ предузетник Богојевић Немања, Краљево	112
„Краљевић“ друштво за ревизију, Краљево	111
„БМ маркет“ предузетник Миљан Букумира, Конарево – брисан из регистра	103
Остали купци - предузетници	12.525
Укупно:	13.872

Спорна потраживања од купаца - правних лица и предузетника, исказана су у износу од 7.884 хиљаде динара и односе се на потраживања од купаца – правних лица и предузетника која су утужена, односно над којима је покренут поступак наплате потраживања судским путем.

Потраживања од купаца у земљи – домаћинства

Потраживања од купаца у земљи – домаћинства исказана су у износу од 234.545 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 20 – Структура потраживања од купаца – домаћинства

- у хиљадама динара -

Купци у земљи-физичка лица	2019. година
Купци у земљи-домаћинства	230.965
Спорна потраживања од купаца – домаћинства	3.580
Свега:	234.545



Купци у земљи - домаћинства, на дан 31. децембар 2019. године, исказани у износу од 230.965 хиљада динара односе се на потраживања од купаца - физичких лица за извршене услуге одношења смећа.

Спорна потраживања од купаца – домаћинства за услуге изношења смећа, на дан 31. децембар 2019. године, исказана у износу од 3.580 хиљада динара, односе се на потраживања од купаца – физичка лица за услуге изношења смећа која су утужена, односно над којима је покренут поступак принудне наплате.

Потраживања од купаца у земљи – паркинг

Потраживања од купаца у земљи – паркинг, на дан 31. децембар 2019. године, исказани у износу од 15.507 хиљада динара односе се на потраживања од купаца - физичка лица за коришћење паркинга и имају следећу структуру:

Табела број 21 - Структура потраживања од купаца у земљи – паркинг

- у хиљадама динара –

Назив	2019. година
Купци у земљи за услуге паркирања	6.503
Купци у земљи- доплатне паркинг карте	8.911
Спорна потраживања од купаца-паркинг	93
Укупно:	15.507

Потраживања од купаца у земљи – гробља

Потраживања од купаца у земљи – гробља, на дан 31. децембар 2019. године, исказана у износу од 21.528 хиљада динара, односе се највећим делом на потраживања од купаца - физичка лица и имају следећу структуру:

Табела број 22 - Структура потраживања од купаца у земљи – гробља

- у хиљадама динара –

Назив	2019. година
Купци у земљи за погребну опрему	3.024
Купци у земљи за закуп и одржавање гробних места	18.504
Укупно:	21.528

Купци у земљи за закуп и одржавање гробних места, на дан 31. децембар 2019. године исказани у износу од 18.504 хиљаде динара односе се на закуп и одржавање гробних места на период од једне до десет година.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од продаје, на дан 31. децембар 2019. године исказана је у износу од 286.281 хиљада динара, а промене на рачуну исправка вредности потраживања од продаје приказане су следећом табелом:



Табела број 23 –Промене на рачуну исправка вредности потраживања од продаје
- у хиљадама динара –

Назив	Износ
Стање на дан 1.јануара.2019. године	259.404
Повећање исправке у току 2019. године	36.120
Смањење исправке - наплаћена потраживања у корист прихода (Напомена број 3.2.7)	590
Смањење исправке – отпис	(8.653)
Стање на дан 31. децембар 2019. године	286.281

Чланом 28. Правилника о рачуноводственим политикама и чланом 1. Одлуке о измени Правилника, Предузеће је утврдило да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода, преко рачуна исправке вредности, врши код потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло најмање 61 дан, као и да се директан отпис од купаца на терет расхода периода врши уколико је ненаплативост извесна и документована (правоснажна судска пресуда, брисан из регистра). Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир догађаји до 15. фебруара наредне године.

Налаз: Предузеће није устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у износу од 268.281 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 12. став 8. Закона о рачуноводству и члана 4. став 7. Правилника о рачуноводственим политикама. Предузеће је на крају извештајног периода извршило индиректан отпис потраживања од купаца од чијег је рока наплату прошло најмање 45 дана, што није у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП;

Поред наведеног, Предузеће није извршило корекцију исправке вредности потраживања од продаје у 2019. години (осим за исправку вредности потраживања од купаца у земљи – правна лица), за износ потраживања која су наплаћена до дана усвајања финансијских извештаја, а која су индиректно отписана у 2019. години што није у складу са Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да ентитет коригује износе који су већ признати у његовим финансијским извештајима, како би се одразили корективни догађаји после извештајног периода на финансијски резултат Предузећа;

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

Ризик: Уколико Предузеће не обезбеђује адекватне аналитичке евиденције за исправку вредности потраживања од купаца, јавља се ризик да Предузеће неће имати потпуну контролу над потраживањима. Такође, уколико Предузеће не врши обезвређење потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП јавља се ризик да потраживања од продаје неће бити реално исказана, као ни финансијски резултат Предузећа.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду:
- устроји аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у складу са чланом 12. став 8. Закона о рачуноводству;



- индиректан отпис потраживања од купаца изврши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти и Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП;
- да ефекте процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Смањење исправке вредности потраживања од купаца исказано је у износу од 8.653 хиљаде динара и односи се на отпис раније исправљених потраживања од купаца који су брисани из евиденције АПР, ненаплатива потраживања због застарелости, као и на отпис потраживања за кориснике услуга за изношење смећа који су закључили Споразум о плаћању дуга на рате, а на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа којом је утврђено да се потраживања из ранијег периода отписују. У поступку ревизије, Предузеће није доставило сагласност Оснивача на наведену одлуку Надзорног одбора.

3.1.7. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова на крају ревидираног периода исказана су у износу од 350 хиљада динара (2018. године у износу од 350 хиљада динара) и односе се на потраживања од: Синдикалане организације ЈКП “Чистоћа” Краљево у износу од 230 хиљада динара на основу Уговора о зајму новца број 5586 од октобра 2018. године и УГС “Независност” Краљево у износу од 120 хиљада динара на основу Уговора о зајму новца број 6146 од октобра 2018. године.

Налаз: Предузеће је краткорочне финансијске пласмане евидентирало као потраживања из специфичних послова, што није у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун - потраживања из специфичних односа, а потценило рачун - краткорочни финансијски пласмани за 350 хиљада динара. У даљем поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није вршило обрачун затезне законске камате како је наведено у Уговорима о зајму, што није у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима, чланом 2. и 6. Закона о затезној камати и исти евидентирало у својим пословним књигама. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања за камату. Осим наведеног, Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости краткорочних финансијских пласмана у износу 350 хиљада динара и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводственим политикама.

Ризик: Уколико Предузеће потраживања из специфичних послова не евидентира у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру, не врши обрачун и евидентирање затезне законске камате, као и процену наплативости потраживања јавља се ризик од погрешног исказивања обртне имовине предузећа, финансијских прихода, осталих расхода и презентовања финансијских извештаја.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да:

- краткорочне финансијске пласмане евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру;
- изврши обрачун затезне законске камате на вредност неблаговремено наплаћених краткорочних финансијских пласмана и исту евидентира у својим пословним књигама;
- изврши процену наплативости краткорочних финансијских пласмана у складу са чланом 28. Правилника о рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у



својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

3.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања на крају извештајног периода исказана у износу од 1.819 хиљада динара (2018. године у износу од 1.767 хиљада динара), највећим делом односе се на потраживања од запослених у износу од 1.739 хиљада динара и потраживања од државних органа за више плаћен порез на добитак у износу од 80 хиљада динара.

Потраживања од запослених у износу од 1.739 хиљада динара односе се на прекорачења дозвољеног лимита о потрошњи импулса по Одлуци директора у складу са Правилником о коришћењу мобилних телефона број 2414 од 30. децембра 2011. године.

3.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 32.505 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 24 – Структура готовинских еквивалената и готовине

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	32.342	26.872
Благајна	78	36
Девизни рачун	85	6
Укупно:	32.505	36.914

Структура текућих рачуна приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25 - Преглед текућих рачуна по банкама

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
„Банка Intesa“ а.д, Београд	10.993
„АИК банка“ а.д, Београд	3.251
„Комерцијална банка“ а.д, Београд	13.740
„Војвођанска банка - ОТП group“, Нови Сад	186
„Поштанска штедионица“ а.д, Београд	4.015
„Societe generale bank“ а.д, Београд	56
Управа за трезор- наменски рачун	1
Прелазни рачун	100
Укупно:	32.342

Средства на прелазном рачуну исказана у износу од 100 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године односе се на готовинска средства уплаћена на текуће рачуне пословних банака која су евидентирана код пословних банака почетком наредне године.

Стање готовог новца у благајни исказано у износу од 78 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године односи се на стање у главној благајни у износу од 66 хиљада динара и стање у благајни за наплату паркирања у износу од 12 хиљада динара.



3.1.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса), исказан у износу од 184 хиљада динара (у 2018. години исказан износ од 389 хиљада динара), односи се на евидентиран порез на додату вредност по основу примљених рачуна за добра и услуге за обављање делатности, а за које ће Предузеће остварити право на одбитак претходног пореза у 2020. години.

3.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 664 хиљада динара (у 2018. години исказан износ од 696 хиљада динара), односе се на унапред плаћене трошкове на име: осигурања од незгода за 2020. годину осигуравајућем друштву „Generali Osiguranje Srbija“ а.д.о, Београд; осигурања од пожара, комбинованог осигурања преносивих уређаја, осигурања машина од лома, осигурања стакла од лома, осигурања од опште одговорности, осигурања од провалне крађе и разбојништва за 2020. годину компанији „Дунав осигурање“ а. д.о, Београд.

3.1.12. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција која је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 948 хиљада динара у целости се односи на одштампане паркинг карте по зонама које нису прометоване.

3.1.13. Капитал

Капитал Предузећа исказан је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године у износу од 270.864 хиљаде динара, а његова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 26 – Структура капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Основни (државни) капитал	216.086	216.086
Статутарне и друге резерве	376	-
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак ранијих година	39.907	68.862
Нераспоређени добитак текуће године	14.496	8.432
Укупно:	54.403	77.294
Губитак		
Губитак ранијих година	-	6.459
Укупно:		6.459
Свега:	270.864	286.920

3.1.13.1. Основни капитал

Налаз: Исказан износ основног неновчани капитал у пословним књигама, на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 216.086 динара није уписан код надлежне агенције.

Предузеће је извршило упис новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије у износу од 100,00 динара, на основу уплате новчаног капитала Оснивача и Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“, Краљево број 011-33/2013-II од 25. марта 2013. године. Наведеном одлуком о оснивању, оснивач није



дефинисао структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

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

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

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре.

3.1.13.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак на дан извештајног периода исказан је у износу од 54.403 хиљаде динара.

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

Табела број 27 – Преглед промена у оквиру рачуна нераспоређени добитак

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	68.862
Смањење у току године	(39.907)
Добитак текуће године (Напомена број: 3.2.10)	14.496
Стање на дан 31. децембар 2019. године	54.403

Смањење нераспоређеног добитка у току године у износу од 39.907 хиљада динара односи се на:

- покриће губитка из ранијих година у износу од 6.459 хиљада динара, као и на формирање статутарних резерви у износу од 376 хиљада динара и уплату оснивачу дела добити у износу од 376 хиљада динара, а у складу са Одлуком Надзорног одбора 3202 од 18. јуна 2019. године;

- исправку грешке из ранијег периода на име обрачунатих дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 28.955 хиљада динара (Напомена број: 3.1.14.1).

3.1.14. Дугорочна резервисања и обавезе

На дан извештајног периода, дугорочна резервисања и обавезе исказане су у износу од 19.973 хиљаде динара и односе се на дугорочне обавезе (2018. години исказане у износу од 29.959 хиљада динара).



3.1.14.1. Дугорочна резервисања

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године, први пут извршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (отпремнине и јубиларне награде). Обрачуната резервисања за отпремнине и јубиларне награде Предузеће је евидентирало у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП на начин да је повећало вредност резервисања за отпремнине за запослене у износу од 33.275 хиљада динара и резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 4.320 хиљада динара и смањило вредност нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 28.955 хиљада динара.

Налаз: Увидом у финансијске извештаје за 2019. годину у поступку ревизије, утврђено је да, Предузеће није у складу са захтевима параграфа 2.11. Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, извршило корекцију упоредних података на име обрачунатих резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених за претходне године.

Ризик: Уколико Предузеће у финансијским извештајима не обезбеђује упоредивост података, постоји ризик да корисници финансијских извештаја неће бити у могућности да утврде трендове у погледу финансијске позиције и перформанси Предузећа.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши корекцију упоредних података по основу дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са захтевима у складу са Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП.

3.1.14.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане у износу од 19.973 хиљаде динара односе се на дугорочни инвестициони кредит за набавку два аутосмећара, одобрен од „Комерцијалне банке“ а.д, Београд по уговору број 00-410-0207534.0 од новембра 2018. године.

3.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 30.000 хиљада динара и у целости се односе на краткорочне кредите који су одобрени од пословних банака по основу следећих уговора:

- број 00-410-0115001.2 од октобра 2019. године закључен са „Комерцијална банка“ а.д, Београд на износ од 20.000 хиљада динара и

- број 005317-7225-011019 од октобра 2019. године које је Предузеће закључило са „Banca intesa“ а.д, Београд на износ од 10.000 хиљада динара.

3.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2019. године исказани у износу од 623 хиљаде динара (у 2018. години исказан износ од 1.302 хиљаде динара), и односе се на примљене авансе на име будућег промета услуга.

3.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у износу од 16.455 хиљада динара (у 2018. години исказан износ од 20.609 хиљада динара), и односе се на обавезе према добављачима у земљи.



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

Табела број 28 – Структура обавеза према добављачима

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
„Милетић петрол“ д.о.о, Краљево	1.459
„Новаковић ЗМ“ д.о.о, Београд	1.443
Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о, Београд	1.352
„Trenkwalder“ д.о.о, Београд	862
„Jugotex konfekcija“ д.о.о, Смедерево	680
ССР „Храст“ предузетник Марко Аранђеловић, Витошевац	539
„Гоч промет“ д.о.о, Краљево	487
Омладинска задруга „Нова дуга“, Краљево	427
„Обнова“ д.о.о, Краљево	425
„Lumen light“ предузетник Милкица Јанковић, Краљево	412
„Ђоковић софтвер“ д.о.о, Чачак	381
Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд	373
Јавно предузеће „ЕПС – Комерцијално снабдевање“, Краљево	315
„Ресор“ д.о.о, Ниш	287
„Inex zaštita“ д.о.о, Бор	282
„Блумен маркет“, Краљево	274
„Спонит“ д.о.о, Краљево	238
„Зовет обрва“ д.о.о, Краљево	229
„Телеком Србија“ а.д, Београд	186
„Ugo group ortex“ д.о.о, Крушевац	175
„Вуловић транспорт“ д.о.о, Краљево	164
„Хотел Гарни сунце“ предузетник Драган Беочанин, Краљево	162
„Тријумф трејд“ д.о.о, Краљево	162
„Нај-комерц“ д.о.о, Краљево	111
Омладинска задруга „Краљево“, Краљево	110
Остали	7.110
Укупно:	16.455

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања обавезе према добављачима у износу од 11.827 хиљада динара. Као усаглашене, потврђене су обавезе у износу од 485 хиљада динара, а за преостали део обавеза према добављачима у износу од 11.342 хиљаде динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања.

3.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 14.230 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 29 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	6.377	5.205
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	865	766
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.757	1.519
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.470	1.309
Укупно:	10.469	8.800
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања (Напомена број: 3.1.14.2)	135	62
Обавезе према запосленима	94	424
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	89	-
Остале обавезе	3.442	3.863
Укупно:	3.760	4.349
Свега:	14.230	13.148

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 10.469 хиљада динара обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2019. године.

Друге обавезе исказане у износу од 3.760 хиљада динара, највећим делом се односе на остале обавезе и обавезе према члановима органа управљања и надзора.

Обавезе према члановима органа управљања и надзора исказане у износу од 89 хиљада динара односе се на накнаду члановима Надзорног одбора за децембар 2019. године.

Остале обавезе исказане у износу од 3.442 хиљаде динара односе се на неисплаћени део обавеза за децембар 2019. године и њихова структура исказана је у следећој табели:

Табела број 30 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Обавезе за коришћење грађевинског земљишта	3.144
Обавезе по основу умањења нето зараде	174
Обавезе према синдикатима	65
Обавезе према Привредној комори Србије	59
Укупно:	3.442

3.1.19. Обавезе за порез на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 4.242 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза у 2019. години.



3.1.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане на дан 31. децембар 2019. године у износу од 4.869 хиљада динара (2018. године у износу од 483 хиљаде динара), односе се на обавезе за порез из резултата која је исказана као разлика између коначне обавезе у висини од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу за 2019. годину и уплаћене аконтације на основу пореске пријаве за 2019. године.

3.1.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 4.469 хиљаде односе се на унапред наплаћене приходе по основу издавања у закуп гробних места за дужи временски период и њихова структура приказана следећом табелом:

Табела број 31 – Промене на рачуну – унапред наплаћени приходи у 2019. години

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	3.769
Повећање у 2019. години	1.058
Смањење у корист прихода (Напомена број: 3.2.1.1)	358
Стање на дан 31. децембар 2019. године	4.469

3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 17.273 хиљаде динара као разлику укупних прихода у износу од 444.437 хиљада динара и укупних расхода у износу од 427.164 хиљаде динара, увећан за нето добитак пословања који се обуставља, ефекте промена рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода у износу од 1.772 хиљаде динара.

Преглед прихода и расхода и резултата пословања приказан је у следећој табели:

Табела број 32 – Преглед прихода, расхода и резултата пословања - у хиљадама динара -

Назив	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	428.288	386.582	41.706
Финансијски	15.033	1.661	13.372
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		35.561	(35.561)
Остали	1.116	3.360	(2.244)
Добитак из редовног пословања	444.437	427.164	17.273
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	1.777		1.777
Добитак пре опорезивања	446.214	427.164	19.050
Порески расход периода		4.869	(4.869)
Одложени порески приходи периода	315		315
Нето добитак	446.529	432.033	14.496



3.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 428.288 хиљада динара, имају следећу структуру:

Табела број 33 – Структура пословних прихода - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту (Напомена број:3.1.5.3)	24.236	27.405
Приходи од продаје производа и услуга	386.310	356.362
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	17.000	1.471
Други пословни приходи (Напомена број: 3.1.2.5)	742	745
Укупно:	428.288	385.983

3.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 386.310 хиљада динара односе се највећим делом на приходе од услуга поверених Предузећу од стране оснивача.

Табела број 34 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Приходи од комуналних услуга – изношења смећа	143.724
Приходи од чишћења и прања јавних површина	73.299
Приходи од одржавања јавних зелених површина	53.078
Приходи од наплате паркинг простора	44.321
Приходи од комуналних услуга – ванредно изношење смећа	17.957
Приходи од закупа и одржавања гробних места	15.860
Приходи од погребних услуга	14.756
Приходи од вршења комуналне делатности ЗОО хигијене	10.940
Приходи од санације градске депоније	6.161
Приходи од сакупљања индустријског отпада	5.164
Приходи од осталих услуга	1.050
Укупно:	386.310

Приходи од комуналних услуга – изношења смећа исказани у износу од 143.724 хиљаде динара остварени су пружањем услуга изношења смећа физичким лицима (домаћинства), правним лицима и предузетницима (пословни простор) по ценама на основу важећег Ценовника предузећа за услуге сакупљања, одвожења и депоновања комуналног отпада, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора предузећа, број 5023 од 14. септембра 2019. године. Скупштина града Краљево је дала сагласност на одлуку Надзорног одбора Решењем број 011-281/2019-I од 24. септембра 2019. године. Цене услуга изношења смећа утврђују се по м² стамбеног односно пословног простора. Сви корисници на име депоновања комуналног отпада плаћају посебан износ у висини 15% од износа цене за сакупљање и одвожење комуналног отпада.

Приходи од чишћења и прања јавних површина исказани у износу од 73.299 хиљаде динара односе се на одржавање јавне хигијене (чишћење улица са одвожењем смећа и одлагањем на градску депонију, прање улица, пражњење канти за смеће и



сакупљање отпадака са тротоара), као и на зимско одржавање јавних површина. Ове услуге Предузеће обавља на основу Уговора о комуналним услугама чишћења и прања јавних површина и зимског одржавања јавних површина за 2019. годину, број 262/19 од јануара 2019. године, који је закључен између Града Краљева, Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“, Краљево и Предузећа.

Приходи од одржавања јавних зелених површина исказани у износу од 53.078 хиљада динара односе се на поверене послове од Оснивача, а на основу Уговора о комуналним услугама одржавања и чишћења зелених површина, обнављања и формирања нових јавних зелених површина и дрвореда и декорисања и уређивања града, број 263/19 од јануара 2019. године, који је закључен између Града Краљева, Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“, Краљево и Предузећа.

Приходи од наплате паркинг простора, исказани су у износу од 44.321 хиљада динара а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 35 - Структура прихода од наплате паркинг простора

- у хиљадама динара –

Назив	2019. година
Приходи од продатих паркинг карата за сваки започети сат паркирања	39.070
Приходи од продатих посебних дневних паркинг карата	4.665
Приходи од паркирања на општим паркиралиштима	475
Приходи од месечних преплатних карата за паркирање	111
Укупно:	44.321

Приходи од продатих паркинг карата за сваки започети сат паркирања, исказани у износу од 39.070 хиљада динара односе се на продају паркинг карте по часу за паркирање возила.

Приходи од продатих посебних дневних паркинг карата, исказани у износу од 4.665 хиљада динара односе се на издате доплатне карте физичким или правним лицима за паркирање возила у ситуацији када нису платили паркинг карту, када је плаћена паркинг карта истекла због прекорачења временског ограничења, када је паркинг карта плаћена за погрешну паркинг зону или је неисправна због погрешно укуцане регистарске ознаке возила приликом слања смс поруке.

Запослени службе паркинг сервиса врше наплату и контролу плаћања паркинга за свако паркирано возило које се налази на обележеном паркинг месту. Уколико се утврди неплаћено паркирање возила, издаје се исечак о контроли уз налог за плаћање дневне карте.

Приходи од паркирања на општим паркиралиштима исказани у износу од 475 хиљада динара односе се на пружање услуга паркирања на делове коловоза, тротоарима и другим површинама која су обележена за паркирање.

Приходи од месечних преплатних карата за паркирање исказани у износу од 111 хиљада динара односе се на продају месечне паркинг карте и на резервацију паркинг места.

Резервација паркинг места врши се на основу закључених Уговора са закупцима резервисаних паркинг места.



Приходи од комуналних услуга – ванредно изношење смећа исказани у износу од 17.957 хиљада динара остварени су пружањем услуга ванредног изношења смећа правним лицима, предузетницима и установама (пословни простор) аутоподизачем, као и изношењем отпада из кришти са територије сеоских месних заједница, а на основу Уговора о пружању услуга, број 631/1 од фебруара 2019. године, који је закључен са Градском управом Града Краљева, а ради реализације Програма коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине Града Краљева.

Приходи од закупа и одржавања гробних места, у износу од 15.860 хиљада динара односе се на приходе од закупа и одржавања гробних места од физичких лица на период од једне до десет година у складу са Одлуком о сахрањивању и гробљима¹³.

Приходи од погребних услуга исказани у износу од 14.756 хиљада динара односе се на приходе од коришћења капеле, превоза посмртних остатака од капеле до гробног места, пријема и збрињавања посмртних остатака и смештај у капелу, накнаде за сахрањивање покојника, уклањање одложених венаца, од есхумације покојника, дезинфекције гробних места, постављање споменика, бетонирања гробних ивица, облагање гробних ивица у складу са Одлуком о сахрањивању и гробљима.

Приходи од вршења комуналне делатности ЗОО хигијене исказани у износу од 10.940 хиљада динара, односе се на хватање, привремени смештај и тријажу напуштених паса у Краљеву, Ушћу, Студеници и Матарушкој бањи, у складу са законским прописима који регулишу ову област. Поверавање ових послова врши се на основу Уговора о комуналним услугама, број 20/19 од јануара 2019. године, који је закључен са Градском управом Града Краљева.

Приходи од санације градске депоније, исказани у износу од 6.161 хиљаде динара, остварени су од поверених послова од Градске управе Града Краљева на основу Уговора о извођењу радова на текућем одржавању градске депоније и радова на припреми новог позајмишта материјала са пренетим обавезама, број 4463 од децембра 2019. године.

Приходи од сакупљања индустријског отпада исказани у износу од 5.164 хиљаде динара чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 36 - Структура прихода од сакупљања индустријског отпада

- у хиљадама динара –

Назив	2019. година
Приходи од уклањања последица од поплава	3.377
Приходи од прекорачења потрошње за службене мобилне телефоне	1.170
Приходи од сакупљања индустријског отпада	617
Укупно:	5.164

Приходи од уклањања последица од поплава, исказани у износу од 3.377 хиљада динара односе се на услуге уклањања последица од поплава која је задесила територију

¹³ Службени лист града Краљева број 2/92, 15/99,7/11 и 22/18



града Краљева јуна месеца 2019. године, а за које је испостављена ситуација Градској управи Града Краљева - штабу за ванредне ситуације.

Приходи од прекорачења потрошње за службене мобилне телефоне, исказани у износу од 1.170 хиљада динара односе се на трошкове службених мобилних телефона преко одређеног лимита који је утврђен Правилником о коришћењу мобилних телефона број 2414 од 30. децембра 2011. године. Директор Предузећа утврдио је услове и начин коришћења мобилних телефона, одредио висину дозвољеног трошка коришћења мобилних телефона у службене сврхе за све запослене, у складу са врстом посла који запослени обављају и потребама радног места. Саставни део овог Правилника је списак запослених и висина трошкова за сваког од њих.

Налаз: Предузеће није у складу са чланом 15. Правилника о контном оквиру прекорачење потрошње за службене мобилне телефоне евидентирало у оквиру групе рачуна потраживања од запослених, већ је исте признало као трошкове транспортних услуга, док је наплату наведених потраживања евидентирало у оквиру групе рачуна – приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, трошкове транспортних услуга и потценило потраживања од запослених.

Ризик: Евидентирањем прекорачења потрошње запослених за мобилне телефоне, на рачун - приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, јавља се ризик да ће приходи и трошкови Предузећа бити нереално исказани.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду потраживања од запослених на име прекорачења потрошње за мобилне телефоне евидентира у складу са чланом 15. Правилника о контном оквиру.

Приходи од осталих услуга исказани у износу од 1.050 хиљада динара односе се на услуге прикупљања пет амбалаже, картона, папира, лименки и отпадне микс фолије.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 17.000 хиљада динара (2018. године у износу од 1.471 хиљаде динара) и у целости се односе на субвенције оснивача за куповину опреме (Напомена број: 3.1.2.3).

3.2.3. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 386.382 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 37 – Структура пословних расхода - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Набавна вредност продате робе (Напомена број: 3.1.5.3)	13.546	15.440
Смањење вредности залиха недовршене производње	13	1
Трошкови материјала	22.089	19.709
Трошкови горива и енергије	27.878	28.014
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	252.752	243.380



Назив	2019. година	2018. година
Трошкови производних услуга	13.716	11879
Трошкови амортизације	23.975	16.997
Трошкови резервисања	4.321	-
Нематеријални трошкови	28.318	23.393
Укупно:	386.582	358.793

3.2.3.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 22.089 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 38 – Структура трошкова материјала - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	1.395	2.268
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.875	6.334
Трошкови резервних делова	3.210	2.830
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара који се приликом стављања у употребу отписују у целости	10.609	8.279
Укупно:	22.089	19.711

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 1.395 хиљада динара односе се на утрошен материјал за потребе цвећара (цвеће, расад цвећа и дендролошки материјал, средства за прехранивање и заштиту биља и декоративни материјал.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 6.875 хиљада динара односе се на трошкове материјала за потребе радне јединице Градско зеленило (контејнери, канте за смеће, метле, електроматеријал и друго) у износу од 3.140 хиљада динара, трошкове материјала за потребе Радне јединице Градско гробље (грађевински материјал – цемент, песак, шљунак и остало) у износу од 1.244 хиљаде динара, трошкове канцеларијског материјала и потрошног материјала за рачунарску опрему у износу од 1.076 хиљада динара, трошкове материјала за потребе ЗОО хигијене (храна за псе) у износу од 634 хиљаде динара, трошкове точкова за контејнере и браварског материјала у износу од 555 хиљада динара и трошкове материјала за одржавање хигијене у износу од 226 хиљада динара.

3.2.3.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 27.878 хиљада динара односе се на трошкове чија је структура приказана следећом табелом:

Табела број 39 – Структура трошкова горива и енергије - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Трошкови горива и мазива	23.959
Трошкови електричне енергије	2.433
Трошкови угља за огрев	1.486
Укупно:	27.878



Трошкови горива и мазива исказани у износу од 23.959 хиљада динара односе се на трошкове горива које се испоручује са бензинске станице која се налази у оквиру Предузећа у износу од 21.428 хиљада динара и трошкове горива које се точи на екстерним пумпама, коришћењем компанијске кредитне картице у износу од 2.531 хиљада динара.

3.2.3.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 252.657 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 40 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto 1)	193.111	184.918
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	33.035	32.948
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	212	264
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.700	1.234
Остали лични расходи и накнаде	24.599	24.016
Укупно:	252.657	243.380

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

- законском регулативом - Законом о раду¹⁴, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁵ (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основице), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада¹⁷, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије¹⁸;

- интерним актима Предузећа - Правилником о организацији и систематизацији радних места број 1545 од 3. јуна 2015. године, као и свим изменама Правилника и уговорима о раду, Колективним уговором број 1127/18 од 17. априла 2018. године. Колективни уговор, као општи акт у Предузећу закључен је између Предузећа као послодавца, репрезентативних синдиката и Града Краљева као оснивача.

Предузеће је закључило уговоре о раду, на дан 1. јануар 2019. године, са 275 запослена (263 на неодређено и 12 на одређено), а на дан 31. децембар 2019. године, са 274 запослена (262 на неодређено и 12 на одређено). До промене у броју запослених на неодређено време, на крају у односу на почетак 2019. године, дошло је из следећих разлога:

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 116/14 и 95/18

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 93/12), Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 68/15, 81/16 – одлука УС и 95/18

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 27/14

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



1) престанак радног односа за девет запослених - за седам запослених због стицања услова за одлазак у пензију на основу решења директора и за двоје запослених отказом уговора о раду од стране запосленог,

2) троје запослених је преминуло, и

3) заснован је радни однос са једанаест нових лица на основу закључака Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51: број 112-1922/2019 од 26. фебруара 2019. године и број 112-10841/2019 од 30.октобра 2019. године, а у складу са одредбом члана 3. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁹.

Предузеће је закључило уговоре о раду са седам лица са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу из одредби члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁰.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto 1) исказани у износу од 193.111 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 41 – Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto1)

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto1)	189.833
Трошкови умањења зарада од 5 %	3.278
Укупно:	193.111

Трошкови зарада и накнада са обрачунатим порезом на зараде и доприносима за обавезно социјално осигурање на терет запослених исказани су у износу од 189.833 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 42 – Структура зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Основна зарада за време проведено на раду	107.660
Увећана основна зарада по основу радног учинка – стимулација	722
Умањена основна зарада по основу радног учинка - дестимулација	(57)
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	1.261
Увећана зарада за рад ноћу	716
Увећана зарада за минули рад	9.003
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника	4.114
Накнада зараде за време годишњег одмора	16.496
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	560
Накнада зараде за боловање до 30 дана	2.663
Накнада зараде за повреду на раду	242
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	16.398
Накнада трошкова за исхрану у току рада	25.062
Корекције - допуна до минималне зараде	4.956
Остале корекције	37
Укупно:	189.833

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр.113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 39/09 и 32/13



Зараде пословодства

Скупштина града Краљева, именовала је директора Предузећа, на период од четири године Решењем број 02-81/2017-I дана 30. новембра 2017. године. Основна зарада директора утврђена је на основу коефицијента који је одређен одредбама члана 6. Уговора о раду број 7003/1 од 19. децембра 2017. године, закљученог између Надзорног одбора Предузећа и директора.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани у износу од 212 хиљада динара односе се највећим делом, у износу од 183 хиљаде динара, на трошкове накнаде за коришћење камп кућица у Буљарицама које су у власништву физичког лица.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 1.700 хиљада динара и односе се на накнаду за рад председника и чланова Надзорног одбора које је именовала Скупштина града Краљева дана 28. децембра 2016. године Решењем број 02-105/2016-I и 30. новембра 2017. године Решењем број 02-85/2017-I.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћена је у складу са Одлуком број 753/1 од 14. јануара 2019. године и Одлуком о исправци одлуке број 1009 од 28. фебруара 2019. године које је донео директор Предузећа.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у износу од 24.599 хиљада односе се на:

Табела број 43 – Структура осталих личних расхода и накнада - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Солидарна помоћ запосленима	13.328
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	6.801
Трошкови отпремнина	1.648
Јубиларне награде	1.556
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	980
Трошкови набавке новогодишњих пакетића за децу	286
Укупно:	24.599

Солидарна помоћ запосленима исказана у износу од 13.328 хиљаде динара највећим делом, у износу од 12.711 хиљада динара са припадајућим порезом на доходак грађана, односи се на исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја. Исплата је извршена свим запосленима на неодређено и одређено време, у једнаком нето износу од 41.800,00 динара по запосленом, у два дела, на основу Одлука директора број: 2089 од 17. априла 2019. године и 4317 од 23. августа 2019. године, а у складу са одредбама члана 1. Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и са одредбама члана 45. став 1. Колективног уговора Предузећа.

Преостали износ од 617 хиљада динара односи се на накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или члана његове уже породице, као и на накнаду



трошкова у случају теже болести у складу са одредбама члана 44. и 45. Колективног уговора.

Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада исказани у износу од 6.801 хиљада динара односе се на накнаде исплаћене у готовом новцу у износу од 5.822 хиљаде динара на име трошкова превоза запослених чије је пребивалиште удаљено више од 3 километара од места рада, обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, као и на трошкове месечних карата за превоз запослених у износу од 979 хиљада динара, у складу са одредбама члана 42. Колективног уговора.

Трошкови отпремнина исказани у износу од 1.648 хиљада динара односе се на трошкове отпремнина за седморо запослених који су остварили право на пензију. Отпремнина је исплаћена у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на основу решења директора, а у складу са одредбама члана 44. Колективног уговора.

Јубиларне награде исказане у износу од 1.556 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за 21 запослених поводом навршених година радног стажа и то у висини од једне (за 10 година), једне и по (за 20 година) и три (за 30 година) просечне зараде у Предузећу. Јубиларне награде исплаћене су у складу са одредбама члана 46. Колективног уговора.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу исказане у износу од 980 хиљада динара односе се на трошкове дневница у износу од 811 и трошкове смештаја и остале трошкове на службеном путу у износу од 169 хиљада динара.

3.2.3.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 13.716 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 44 – Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга	5.701	5.252
Трошкови услуга одржавања основних средстава	4.983	3.621
Трошкови закупнина	1.449	1.353
Трошкови сајмова	60	50
Трошкови рекламе и пропаганде	467	465
Трошкови осталих услуга	1.056	1.138
Укупно:	13.716	11.879

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 5.701 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 45 – Структура трошкова транспортних услуга - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Трошкови ПТТ услуга	2.426
Трошкови телефонских услуга	2.042
Трошкови услуга мобилних оператера	1.152
Трошкови транспортних услуга у земљи	81
Укупно:	5.701

Трошкови ПТТ услуга, исказани у износу од 2.426 хиљада динара, односе се на услуге отпремања рачуна корисницима услуга поштанским путем, слања писмена у



судском, управном и прекршајном поступку од стране Јавног предузећа "Поште Србије" Београд.

Трошкови услуга мобилних оператера, исказани у износу од 1.152 хиљаде динара, односе се на провизију мобилних оператера „Телеком Србија“ а.д, Београд, „Теленор“ д.о.о, Београд и „VIP mobile“ д.о.о, Београд, за наплату услуга коришћења паркинг простора.

Трошкови услуга одржавања основних средстава исказани у износу од 4.983 хиљаде динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 46 – Структура трошкова услуга одржавања - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Трошкови механичарских услуга – сервис	1.406
Трошкови услуга за поправку моторних тестера и косилица	892
Трошкови услуга прања и подмазивања возила	261
Трошкови услуга поправке пумпи високог притиска	168
Трошкови услуга поправке гибњева	153
Трошкови услуга хидраулике, пнеуматике и надградње	129
Трошкови услуга вулканизера	129
Трошкови сервисирања возила	128
Трошкови поправке електроинсталација и уређаја	117
Трошкови услуга машинске и металостругарске обраде	114
Остали трошкови услуга одржавања	1.486
Укупно:	4.983

Трошкови механичарских услуга – сервис, исказани у износу од 1.406 хиљада динара највећим делом се односе на поправку цилиндра, обраду диска за камионе и израду носача раоника, ремонт корпе квачила, варење прохрома, шеловање ручне и слично од предузећа "Жарком" д.о.о, Краљево и СЗР "Металостругар- зегер" Краљево.

Трошкови закупнина, исказани у износу од 1.449 хиљада динара односе се на закуп канцеларије за потребе радне јединице Паркинг сервис, малопродајног објекта за продају погребне опреме, шалтера за наплату у Општинској стамбеној агенцији и гаражу за одлагање алата.

Трошкови рекламе и пропаганде, исказани у износу од 467 хиљада динара, односе се на оглашавање активности Предузећа из основне и споредне делатности на локалним медијима, као и на трошкове по основу рекламног материјала, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 47 – Структура трошкова рекламе и пропаганде

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Трошкови рекламе и пропаганде	326
Трошкови спонзорства	69
Трошкови донаторства	72
Укупно:	467

Трошкови осталих услуга, исказани у износу од 1.056 хиљада динара односе се на трошкове регистрације возила у износу од 491 хиљаду динара и трошкове комуналних услуга у износу од 565 хиљада динара.



3.2.3.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 23.975 хиљада динара (у 2018. години у износу од 16.977 хиљада динара) и односе се на обрачунату амортизацију: некретнина у износу од 9.372 хиљаде динара и постројења, опреме у износу од 14.425 хиљада динара, као и инвестиционих некретнина у износу од 178 хиљада динара.

3.2.3.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 4.321 хиљаде динара и односе се на обрачунате трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена број 3.1.14.1).

3.2.3.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 28.318 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 48 – Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	21.139	17.855
Трошкови репрезентације	289	283
Трошкови премија осигурања	2.300	1.832
Трошкови платног промета	1.164	1.123
Трошкови чланарина	183	169
Трошкови пореза	231	256
Остали нематеријални трошкови	3.012	1.875
Укупно:	28.318	23.393

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 21.139 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 49 – Структура непроизводних услуга - у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Трошкови студентских и омладинских задруга	14.861
Трошкови адвокатских услуга	207
Трошкови услуга ревизије	110
Остале непроизводне услуге	2.214
Услуге стерилизације паса	856
Трошкови стручног усавршања	446
Трошкови одржавања рачунарских програма	2.427
Укупно:	21.139

3.2.4. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 15.033 хиљаде динара (у 2018. години у износу од 14.619 хиљада динара) и у целисти се односе на приходе од камата од трећих лица.

Приходи од камата од трећих лица исказани су у укупном износу од 15.033 хиљаде динара и највећем делом односе се на приходе од камата на име неблаговремених уплата доспелих потраживања од купаца – физичких лица у износу од 13.417 хиљада динара.



Налаз: Предузеће није у 2019. години, а ни у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица, и није потраживања нити приходе по овом основу евидентирало у својим пословним књигама. Законска затезна камата обрачуната је и евидентирана за сваког купца-правно лице, над којим је покренут поступак принудне наплате потраживања. Наведени начин обрачуна законске затезне камате није у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, чланом 277. Закона о облигационим односима, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања од купаца– правних лица.

У поступку ревизије, нису нам презентовани обрачуни камата за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – домаћинства, који би представљали веродостојну књиговодствену исправу за евидентирање прихода од камате, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

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

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу:

- да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних лица, обрачунава и евидентира затезну камату у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати.

- да евидентирање прихода од камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких лица, врши на основу веродостојне књиговодствене исправе у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

3.2.5. Финансијски расходи

Предузеће је исказало финансијске расходе у укупном износу од 1.661 хиљаде динара и у целости се односе на расход камата по дугорочним и краткорочним кредитима (Напомена број: 3.1.15).

3.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује 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 35.561 хиљаде динара (у 2018. години у износу од 32.217 хиљада динара) и односе се на обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана, односно на индиректан отпис потраживања од купаца у земљи (Напомена 3.1.6.1).



3.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 1.116 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 50 – Структура осталих прихода - у хиљадама динара -

Назив	2019. године	2018. године
Вишкови утврђени пописом	6	4
Наплаћена отписана потраживања	590	1.195
Остали непоменути приходи	520	54
Укупно:	1.116	1.253

Наплаћена отписана потраживања исказана у износу од 590 хиљада динара односе се на наплаћена отписана потраживања у току 2019. године, која су претходно била евидентирана на рачуну – исправка вредности потраживања од купаца- правних лица, предузетника и физичких лица .

3.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 3.360 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 51 – Структура осталих расхода - у хиљадама динара -

Назив	2019. година	2018. година
Губици по основу расходања и продаје некретнина, постројења и опреме	110	-
Мањкови	27	1
Расходи по основу расходања залиха материјала и	114	113
Остали непоменути расходи	1.049	967
Обезвређивање некретнина, постројења и опреме	2.060	-
Укупно:	3.360	1.087

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

Предузеће је исказало, на дан 31. децембар 2019. годину, нето добитак по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 1.777 хиљада динара, који представља разлику између нето добитка и губитка по основу ефекта исправке грешке из ранијих периода.

Предузеће је у току 2019. године је исказало приходе по основу исправке грешака из ранијих година од услуга продаје дневних паркинг карата, на начин да је повећало вредност потраживања од купаца у износу од 3.113 хиљаде динара, приходе по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 2.761 хиљаде динара и обавеза за порез на додату вредност у износу од 552 хиљаде динара, као и расходе у износу од 984 хиљада динара по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

3.2.10. Нето добитак

Предузеће је за 2019. годину, исказало нето добитак у износу од 14.496 хиљада динара (за 2018. годину у износу од 8.624 хиљаде динара), који представља разлику између добитка пре опорезивања исказаног у износу од 19.050 хиљада динара и



одложених пореских прихода периода и пореских расхода периода исказаних у износу од 315 хиљада динара односно 4.869 хиљада динара.

3.3. Извештај о осталом резултату

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

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

4. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије, презентован је Извештај о стању судских предмета у којима је Предузеће тужена страна за укупно 17 спорова. У извештају је наведена вредност спорова у износу од 1.791 хиљаде динара (за један спор није одређена вредност), без процењених трошкова. За све спорове дата је процена да је исход спора негативан односно неизван по Предузеће.

Налаз: Предузеће није, на крају извештајног као ни у ранијим периодима, вршило резервисање за трошкове судских спорова, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин Предузеће је потценило резервисања за судске спорове, а преценило нераспоређени добитак. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши резервисање за потенцијалне одливе по основу могућих губитака након завршетка судских спорова у 2019. и ранијих година, јавља се ризик од погрешног исказивања потенцијалних обавеза и резултата.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши процену потенцијалних одлива у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и исте евидентира у својим пословним књигама.



5. Друга питања у поступку ревизије

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

1) Предузеће није, приликом обрачуна накнада зарада исказаних на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 24.075 хиљада динара (накнаде зарада за време: годишњег одмора у износу од 16.496 хиљада динара, одсуствовања са рада на дан државног празника у износу од 4.114 хиљада динара, боловања до 30 дана у износу од 2.663 хиљаде динара и плаћеног одсуства у износу од 560 хиљада динара, као и накнаде зараде за повреду на раду у износу од 242 хиљаде динара), у основицу за обрачун просечне зараде у претходних 12 месеци укључило сва примања која чине зараду у смислу члана 105. Закона о раду, односно није укључило регрес за коришћење годишњег одмора.

2) Предузеће је приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) користило основицу коју чини основна зарада, зарада за радни учинак (стимулација и дестимулација), као и сва увећања зараде (увећања за рад на државни празник и увећања за рад ноћу) и додатак до минималне зараде, што није у складу са чланом 108. Закона о раду, као ни чланом 33. Колективног уговора Предузећа, којим је прописано да основицу за обрачун увећања чини само основна зарада.

3) Приликом обрачуна зарада, Предузеће је утврђену вредност радног часа у бруто износу, а која представља елемент за обрачун основне зараде (са садржаним износом пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на терет запосленог) умањивало за 5%, чиме је вршено умањење бруто основне зараде и поред тога што је одредбама члана 3. став 2. и члана 5. став 2. Закона о привременом уређивању основица, прописано да се умањење врши на основну зараду по уговору о раду закљученом у складу са законом који уређује радне односе умањена за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом (нето зарада). Такође, Предузеће је утврђену вредност увећане зараде по основу времена проведеног на раду, радни учинак (стимулације и дестимулације), као и увећане зараде за рад на државни празник у бруто износу умањивало за 5%, што није у складу са одредбама члана 5. став 2. Закона о привременом уређивању основица.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЧИСТОЋА“, КРАЉЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

3.1. Биланс стања	73
3.2. Биланс успеха	75
3.3. Извештај о осталом резултату	76
3.4. Извештај о променама на капиталу	77
3.5. Извештај о токовима готовине	82



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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		276.394	271.884	254.076
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.1.	827	516	182
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.2.	274999	270.752	253.253
Земљиште	3.1.2.1.	66.746	66.746	66.746
Грађевински објекти	3.1.2.2.	131.660	142.996	137.500
Постројења и опрема	3.1.2.3.	71.595	58.950	34.168
Некретнине постројења и опрема у припреми	3.1.2.4.	2.912	-	-
Инвестиционе некретнине	3.1.2.5.	2.912	2.060	2.060
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.3.	568	616	641
Остали дугорочни финансијски пласмани		568	616	641
Одложена пореска средства	3.1.4.	180	-	-
ОБРТНА ИМОВИНА		122.462	114.441	92.279
ЗАЛИХЕ	3.1.5.	9.628	9.660	7.517
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.5.1.	6.584	6.836	5.438
Готови производи	3.1.5.2.	4	6	7
Роба	3.1.5.3.	3.027	2.656	2.033
Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.5.4.	13	162	39
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.6.	77.312	74.665	66.259
Купци у земљи	3.1.6.1.	77.312	74.665	66.259
Потраживања из специфичних послова	3.1.7.	350	350	350
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.8.	1.819	1.767	1.793
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		-	-	-
Краткорочни кредити и зајмови		-	-	-
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.9.	32.505	26.914	16.577
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.10.	184	389	133
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.11.	664	696	-
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		399.036	386.325	346.411
ВАНПОСЛОВНА АКТИВА	3.1.12.	948	2.056	1.943



Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	3.1.13.	270.864	286.920	278.488
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.13.1.	216.085	216.085	216.085
Државни капитал		216.085	216.085	216.085
Остали основни капитал				
РЕЗЕРВЕ		376	-	-
Ревалоризационе резерве				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.13.2.	54.403	77.294	74.180
Нераспоређени добитак ранијих година		39.907	68.862	68.862
Нераспоређени добитак текуће године		14.796	8.432	5.318
ГУБИТАК		-	6.459	11.777
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.1.14.	53.248	29.959	-
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.14.1.	33.275	-	-
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.14.2.	19.973	29.959	-
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		19.973	29.959	-
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		0	135	-
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		30.000	30.000	29.946
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.15.			
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Остале краткорочне финансијске обавезе		30.000	30.000	29.946
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.16.	623	1.302	1.059
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.17.			
Добављачи у земљи		16.455	20.609	16.457
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.18.	14.230	13.148	12.929
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.19.	4.242	-	2.181
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.20.	4.869	423	-
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.21.	4.469	3.769	3.760
УКУПНА ПАСИВА		399.036	386.325	346.411
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		948	2.056	1.943



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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.	428.288	385.983
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		24.236	27.405
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		24.236	27.405
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.1.	386.310	356.362
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		386.310	356.362
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.2.	17.000	1.471
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.		742	745
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2.3.	386.582	358.793
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		13.546	15.440
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНЕ ПРОИЗВОДЊЕ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА		12	1
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.3.1.	22.088	19.709
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.3.2.	27.878	28.014
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.3.3.	252.657	243.380
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.3.4.	13.716	11.879
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.3.5.	23.975	16.977
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.2.3.6.	4.321	
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.3.7.	28.318	23.393
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		41.706	27.190
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.4.	15.033	14.619
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		15.033	14.619
Позитивне курсне разлике			
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.5.	1.661	1.134
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ			
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		13.372	13.485



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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		-	-
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.6.	35.561	32.217
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.7.	1.116	1.253
ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.8.	3.360	1.087
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		17.273	
НЕТО ДОБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.2.9.	1.777	
НЕТО ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШКЕ ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		19.050	8.624
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		4.869	
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		315	192
НЕТО ДОБИТАК	3.2.10.	14.496	8.432

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА	14.496	8.432
НЕТО ДОБИТАК		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА	14.496	8.432
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		



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

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године	216.085		
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	216.085		
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	216.085		
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			376
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	216.085		376



Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспор еђени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	11.777		74.180
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	11.777		74.180
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	5.318		5.318
	б) промет на потражној страни рачуна			8.432
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна	6.459		
	б) потражни салдо рачуна			77.294
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	6.459		77.294
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			37.387
	б) промет на потражној страни рачуна	6.459		14.496
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			54.403



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризаци оне резерве	Актуарски добити или губити	Добити или губити по основу улагања у власничке инструме нте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хецинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		278.488	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		278.488	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године		286.920	
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године		286.920	
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године		270.864	
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			



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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	479.692	393.878
- Продаја и примљени аванси	452.591	377.788
- Примљене камате из пословних активности	9.359	14.619
- Остали приливи из редовног пословања	17.742	1.471
II Одливи готовине из пословних активности	432.625	366.476
- Исплате добављачима и дати аванси	140.123	74.111
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	265.597	243.380
- Плаћене камате	1.661	1.134
- Порез на добитак	1.716	1.068
- Одливи по основу осталих јавних прихода	23.528	46.783
III Нето прилив готовине из пословних активности	47.067	27.402
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	31.490	47.077
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
II. Одливи готовине из активности инвестирања		
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	31.490	47.077
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	30.000	30.012
Дугорочни кредити (приливи)	-	29.959
Краткорочни кредити (приливи)	30.000	53
Остале краткоричне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	39.986	
Дугорочни кредити (одливи)	9.986	
Краткорочни кредити (одливи)	30.000	
Остале обавезе(одливи)		
III Нето прилив готовине из финансирања		30.0012
IV Нето одлив готовине из финансирања	9.986	-
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	509.692	423.890
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	504.101	413.553
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	5.591	10.337
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	26.914	16.577
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	32.505	26.914