



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛНЕ
СЛУЖБЕ“, ПОЖАРЕВАЦ
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-61/2021-04/16
Београд, 22. септембар 2021. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац за 2020. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац на дан 31. децембар 2020. 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 вршило процену износа законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица у 2020. години и ранијих година, која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати. С обзиром да Предузеће није признавало приходе у складу са захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 - Приход МСФИ за МСП и одредбама члана 32. Правилника о рачуноводственим политикама, чиме је потценило потраживања за камату и дивиденде и приходе од камата у финансијским извештајима за 2020. годину и у ранијем периоду изражавамо резерву у исказан приход од камата у износу од 2.537 хиљада динара

2) Предузеће је погрешно класификовало унапред обрачунате приходе у укупном износу од 21.846 хиљада динара у оквиру рачуна прихода од продаје производа и услуга уместо у оквиру рачуна пасивних временских разграничења и прихода од продаје производа и услуга у износима који се односе на наредни и текући обрачунски период за закуп гробних места и одржавања прилазних стаза, за период од једне до десет година. Наведено није у складу са захтевима параграфа 11.36 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и параграфа 23.3 Одељак 23 - Приход МСФИ за МСП, као и одредбама члана 31. Правилника о рачуноводственим политикама и члана 38. став 3. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству

3) Предузеће није пре састављања финансијских извештаја извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису на дан биланса јер:

(1) извештај комисије за попис и пописне листе имовине и обавеза не садрже податке о усклађеном књиговодственом и стварном стању појединих група и врста имовине и обавеза, обрачун пописане имовине у количини и вредности и узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што није у складу са одредбама члана 20. став 2. Закона о рачуноводству, члана 2. став 3. и 4, члана 9. и 13. Правилника о попису и одредбама члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама.

(2) није утврдило вредност земљишта које користи у циљу обављања делатности;

(3) је исказало вредност грађевинских објеката у износу од 53.697 хиљада динара без презентоване веродостојне документације о врсти, намени, вредности и површини објеката



усаглашене са подацима Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности, и имовинско-правне документације која представља основ права коришћења наведених некретнина, као ни доказ о власништву, што није у складу са одредбама члана 25. Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.10 уз финансијске извештаје. Предузеће није усагласило износ основног капитала исказаног у пословним књигама у износу од 470.885 хиљада динара са вредношћу основног капитала који је уписан у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац за годину која се завршила на дан 31. децембар 2020. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

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

²„Службени гласник РС“, број 9/09



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 за мала и средња предузећа и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне откривене неправилности, 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

22. септембар 2021. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности.....	9
2. Резиме датих препорука.....	13
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	15
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	19



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац за 2020. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1) На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд. Чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће за претходну годину (Напомена број: 2.1);

2) Приликом попуњавања обрасца Биланс стања грешком је исказан износ од 12.162 хиљаде динара на позицији АОП 0455 Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству уместо на позицији АОП 0456 Добављачи у земљи, што није у складу са одредбама члана 8. став 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.1);

3) Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1);

4) Увидом у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године утврђено је да исти не садржи податке о стварном стању утврђеном пописом и књиговодствене податке за поједине групе и врсте имовине и обавеза и то:

-Земљишта, датих и примљених аванса, потраживања по основу продаје за купце - физичка лица, других потраживања, краткорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, текућих рачуна, пореза на додату вредност, осталих активних временских разграничења и

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

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



- Резервисања, осталих обавеза из пословања, обавеза из специфичних послова, обавеза по основу зарада и накнада зарада, других обавеза, обавеза за порез на додату вредност, обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивних временских разграничења.

Пописне листе имовине и обавеза не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, нити узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што није у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству, члана 9. и 13. Правилника о попису и члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама.

Због наведеног Предузеће није усагласило укупно стање имовине и обавеза исказано у пословним књигама са њиховим стварним стањем на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са одредбама члана 20. став 2. Закона о рачуноводству, члана 2. став 3. и 4. Правилника о попису и одредбама члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама. (Напомена број: 2.2.1);

5) Ревизијом је утврђено да Предузеће није у пословним књигама исказало вредност земљишта које користи у циљу обављања поверених делатности, укупне површине 35 хектара и 18,47 ари, и пословни простор површине 63,95 ари, нити је у листама непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности уписано као власник или корисник наведених средстава.

Предузеће је евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 53.697 хиљада динара без веродостојне документације о врсти, намени вредности и површини евидентираних грађевинских објеката која је усаглашена са подацима Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности.

Град Пожаревац, као оснивач, није закључио уговор или други правни акт са Предузећем о давању непокретности на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења непокретности у јавној својини, на начин прописан одредбама члана 21. став 1. Закона о јавној својини.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

Наведено није у складу са одредбама члана 25. Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.1);

б) Предузеће је у 2020. години исказало вредност залиха материјала у износу од 30.573 хиљаде динара и трошкова материјала у износу 50.141 хиљаде динара користећи метод просечне пондерисане цене коштања за обрачун излаза (утрошка) залиха материјала по усвојеним рачуноводственим политикама.

Предузеће није, после сваког новог улаза материјала утврђивало пондерисану просечну цену и није применило тачну формулу за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у оквиру рачуноводственог софтвера за материјално књиговодство, што није у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП и чланом 24. Правилника о рачуноводственим политикама.

Због наведеног, Предузеће је исказало залихе и трошкове материјала у износу за који у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати тачност пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину (Напомена број: 2.2.1.3);



7) Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања, нити њихов однос према броју и укупном износу потраживања, у складу са одредбама члана 22. став 4. Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.1.4);

8) Предузеће је накнаде плаћене јавним извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника (физичких и правних лица за извршене комуналне услуге у Пожаревцу и Костолцу), исказало у оквиру аналитичких рачуна купци у земљи уместо у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања што није у складу са одредбама члана 18. став 9. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун купци у земљи а потценило рачун осталих краткорочних потраживања, у висини износа накнаде плаћене јавним извршитељима за коју није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину (Напомена број: 2.2.1.4);

9) Предузеће није обрачунату законску затезну камату, за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од продаје - купци физичка лица (приватни сектор и кућни савети у Пожаревцу и Костолцу), евидентирало у оквиру рачуна потраживања за камату и дивиденде, већ у оквиру рачуна купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун купци у земљи, а потценило рачун потраживања за камату и дивиденде, за коју није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину (Напомена број: 2.2.1.4);

10) Предузеће није доставило на увид процену наплативости ненаплаћених утужених потраживања по основу такси јавних извршитеља и судских такси за физичка лица у укупном износу од 2.634 хиљаде динара, није исказало исправку вредности наведених потраживања, нити је извршило умањење вредности финансијских средстава, с обзиром је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана у складу са усвојеним критеријумима у Правилнику о рачуноводственим политикама.

На овај начин, Предузеће није поступило у складу са захтевима параграфа 11.21-11.26 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и одредбама члана 26. Правилника о рачуноводственим политикама (Напомена број: 2.2.1.5);

11) Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 470.885 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима (Напомена број: 2.2.1.10);



12) Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 30. Правилника о рачуноводственим политикама.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину (Напомена број: 2.2.1.11);

13) Предузеће је исказало приходе од погребних услуга у износу од 55.494 хиљаде динара, од којих се износ од 21.846 хиљада динара односи на унапред обрачунате приходе по основу закупа гробних места и одржавања прилазних стаза, за период од једне до десет година, евидентирани у оквиру рачуна прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у укупном износу, уместо у оквиру рачуна прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту и рачуна пасивних временских разграничења у износима који се односе на текући и наредни обрачунаски период, што није у складу са захтевима параграфа 11.36 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и параграфа 23.3 Одељак 23 - Приход МСФИ за МСП, као и одредбама члана 31. Правилника о рачуноводственим политикама и члана 38. став 3. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је потценило пасивна временска разграничења - унапред наплаћене приходе, а преценило нераспоређени добитак ранијих година и приходе од продаје производа и услуга текуће године.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину у износу од 21.846 хиљада динара (Напомена број: 2.2.2.2);

14) У току 2020. године и у претходним годинама, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од продаје - купци правна лица, која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати. Предузеће није приходе по наведеном основу признавало у складу са захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 - Приходи МСФИ за МСП и одредбама члана 32. Правилника о рачуноводственим политикама и није исте евидентирало у својим пословним књигама. С обзиром да Предузеће није признавало приходе по наведеном основу изражавамо резерву у исказан приход од камата у износу од 2.537 хиљада динара.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину (Напомена број: 2.2.2.13);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Комуналне службе“, Пожаревац препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

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



ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препорука првог приоритета није дата.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број: 2.1 - Препорука број 1);

2) Да приликом предаје редовних годишњих финансијских извештаја исте попуни у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.1 - Препорука број 2);

3) Да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1 - Препорука број 3);

4) Да у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству, члана 2, 9 и 13. Правилника о попису и члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.2.1 - Препорука број 4);

5) Да се обрати оснивачу са иницијативом за утврђивање права и обавеза над земљиштем и објектима које у циљу обављања делатности користи и исказује у пословним књигама, иако не чине својину јавног предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради утврђивања права и обавеза по основу коришћења непокретности које нису исказане у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе у складу са одредбама члана 25. Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. (Напомена број: 2.2.1.1 - Препорука број 5);

6) Да изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било омогућено исправно утврђивање пондерисаног просечног трошка за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у пословним књигама (Напомена број: 2.2.1.3 - Препорука број 6);

7) Да, у наредном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани све обавезне податке и информације у складу са одредбама члана 22. став 4. Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.1.4 - Препорука број 7);

8) Да у наредном периоду, потраживања по основу накнада плаћених јавним извршитељима, за покретање извршних поступака против извршних дужника, евидентира у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, у складу са одредбама члана 18. став 9. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.1.4 - Препорука број 8);



9) Да потраживања за обрачунату законску затезну камату евидентира у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.1.4 - Препорука број 9);

10) Да изврши процену наплативости исказаних других потраживања и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11.21-11.26 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и одредбама члана 26. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа и да утврђене ефекте процене евидентира у својим пословним књигама, у складу са одредбама члана 48. став 4. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 2.2.1.5 - Препорука број 10);

11) Да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, Акту о оснивању и код Агенције за привредне регистре (Напомена број: 2.2.1.10 - Препорука број 11).

12) Да изврши обрачун резервисања по основу примања јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 2.2.1.11 - Препорука број 12);

13) Да, у наредном периоду, у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења, на начин да повећа пасивна временска разграничења - за износ унапред наплаћених прихода, а смањи нераспоређени добитак ранијих година као и нераспоређени добитак текуће године у складу са захтевима параграфа 11.36 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и параграфа 23.3 Одељак 23 - Приход МСФИ за МСП, као и одредбама члана 31. Правилника о рачуноводственим политикама и члана 38. став 3. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.2.2.2 - Препорука број 13);

14) Да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од продаје – купци правна лица, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати, врши признавање прихода од камата у складу са захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 - Приход МСФИ за МСП и члана 32. Правилника о рачуноводственим политикама и евидентира исте у својим пословним књигама (Напомена број: 2.2.2.13 - Препорука број 14);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

Препорука трећег приоритета није дата.

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 2020. годину Предузеће је исказало вредност земљишта испод грађевинских објеката у износу од 3.458 хиљада динара, исказаним у 2020. години и ранијем периоду у збирном износу и тиме



поступило у складу са захтевима Одељка 17.8 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП који је Предузеће у обавези да примењује, а наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.

Предузеће је утврдило износ од 1.731 хиљада динара, а односи се на амортизацију земљишта испод грађевинских објеката која је обрачуната и исказана у пословним књигама, а коју није требало обрачунавати нити исказивати, јер земљиште као посебна категорија непокретности не подлеже обрачуну амортизације. Исправка је извршена налогом за књижење број 17/07 од 31. децембра 2020. године, који је достављен као доказ дана 5. јула 2021. године заједно са аналитичким рачунима главне књиге нераспоређена добит претходне године, исправка вредности грађевинских објеката и обрачун рачуноводственог раздвајања вредности земљишта од грађевинских објеката.

2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, В.д. директора Предузећа је, у поступку ревизије, донео Решење о образовању комисије за процену вредности основних средстава у припреми код којих није било улагања дуже од годину дана број 01-1056/1 дана 9. марта 2021. године. Комисија је донела Извештај о процени вредности основних средстава у припреми број 01-1074/1 дана 10. марта 2021. године према коме вредност наведених средстава није промењена у односу на вредност исказану у пословним књигама.

3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је, извршило процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП и ефекте процене у износу од 315 хиљада динара евидентирало налогом за књижење број 17-007 од 31. децембра 2020. године, који је достављен дана 12. априла 2021. године, као доказ, чиме је поступило у складу са захтевима параграфа 27.2-27.4 Одељак 27-Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, одредбама члана 12. став 6. Закона о рачуноводству, а у вези са одредбама члана 13. став 3. истог закона и чланом 10. став 9. Правилника о Контном оквиру.

4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је, извршило исправку књижења, на начин да је у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања евидентирало потраживања за плаћене судске таксе из ранијих година и потраживања по основу накнада плаћених јавним извршитељима - трошкова предујма јавних извршитеља, из ранијег периода, у укупном износу од 2.634 хиљаде динара, уместо у оквиру рачуна купци у земљи у истом износу, у складу са одредбама члана 18. став 9. Правилника о Контном оквиру Исправка је извршена налозима за књижење број 17-007 и 17/07-17 од 31. децембра 2020. године, који су достављени као доказ дана 12. априла 2021. године заједно са аналитичким рачунима главне књиге купци у земљи - потраживања по основу судских такси, купци у земљи- потраживања за судске таксе (јавни извршитељи) и остала краткорочна потраживања за 2020. годину.

5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је, извршило исправку књижења, на начин да је у оквиру рачуна примљени аванси, депозити и кауције евидентирало унапред наплаћена новчана средства (спорне уплате са непознатом сврхом уплате) у укупном износу од 1.091 хиљаде динара, уместо у оквиру рачуна исправка вредности потраживања од продаје у истом износу, у складу са одредбама члана 32.



став 3. Правилника о Контном оквиру. Исправка књижења извршена је налозима за књижење број 17-007 и 17/07 -17 од 31. децембра 2020. године, који су достављени дана 12. априла 2021. године, као доказ, са аналитичким рачунима главне књиге исправка вредности потраживања од продаје - спорне уплате, купци у земљи - спорне уплате и примљени аванси, депозити и кауције - спорне уплате за 2020. годину.

б) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило исправку књижења, на начин да је у овом рачуна примљени аванси, депозити и кауције евидентирало унапред наплаћена новчана средства (физичка лица - приватни сектор и кућни савети у Пожаревцу и Костолцу), у укупном износу од 2.147 хиљада динара, уместо у оквиру рачуна купци у земљи у истом износу, у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о Контном оквиру. Исправка књижења, извршена је налогом за књижење број 17-007 од 31. децембра 2020. године, који је достављен дана 12. априла 2021. године, као доказ са аналитичким рачунима главне књиге купци у земљи - физичка лица, приљени аванси, депозити и кауције, прегледом примљених аванса и спецификацијама наведених категорија потрошача за 2020. годину.

7) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило процену наплативости ненаплаћених потраживања од продаје – купаца правних и физичких лица и умањење вредности, финансијских средстава код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана у складу са усвојеним критеријумима у Правилнику о рачуноводственим политикама. Након тога, Предузеће је извршило исправку књижења, на начин да је извршило повећање исправке вредности потраживања по основу продаје на терет расхода текуће године у износу од 23.563 хиљада динара, односно смањење исправке вредности потраживања по основу продаје (наплаћена отписана потраживања) у корист прихода текуће године у укупном износу од 6.666 хиљада динара. у складу са захтевима параграфа 11.21-11.26 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и одредбама члана 26. Правилника о рачуноводственим политикама. Исправка књижења, извршена је налозима за књижење, и то: број 15-007; 16-007; 17-007; 17/07-17; 17/007-18; 17/007-19; 17/07-20; 17/007-21; 17/07-22; 17/07-24, сви од 31. децембра 2020. године, а који су достављени дана 12. априла и 29. јуна 2021. године, као доказ са проценама наплативости потраживања од продаје – купци правна и физичка лица и спецификацијама утужених купаца- правних и физичких лица за извршене комуналне услуге.

8) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило исправку књижења, (с обзиром да је у периоду од 2016. године до дана вршења ревизије салдо рачуна исправка вредности потраживања од продаје – спорне уплате евидентиран у оквиру рачуна потраживања од продаје - спорне уплате) на начин да је:

- у оквиру рачуна потраживања од продаје – спорне уплате евидентирало износ од 293 хиљаде динара и на потражној страни рачуна прелазни рачун у истом износу;
- и на потражној страни рачуна потраживања од продаје – спорне уплате евидентирало износ од 293 хиљаде динара и на дуговној страни рачуна аванса за спорне уплате.

Исправка је извршена у складу са одредбама члана 20. Правилника о Контном оквиру, налогом за књижење број 17 - 007 од 31. децембра 2020. године који је достављен дана 12. априла 2021. године као доказ са налогом за књижење број 11-122 од 23. децембра 2016. године, изводом Управе за трезор број 11 од 23. децембра 2016. године, налогом за књижење



број 296-110 од 23. децембра 2016. године, изводом „Banca Intesa“ ад, Београд број 296 од 23. децембра 2016. године.

9) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило признавање одложених прихода и примљених донација и исте евидентирало у пословним књигама на начин да је у оквиру рачуна нераспоређени добитак ранијих година евидентирало износ од 1.993 хиљаде динара уместо у оквиру рачуна одложени приход и примљене донације у истом износу у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП. Исправка књижења, извршена је налогом за књижење број 17-007 од 31. децембра 2020. године, који је достављен дана 12. априла 2021. године, као доказ са аналитичким рачунима главне књиге одложени приходи и примљене донације и нераспоређени добитак претходне године.

10) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је, извршило исправку књижења, на начин да је у оквиру рачуна приход по основу условљених донација евидентирало износ од 7.307 хиљада динара, уместо у оквиру рачуна приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у истом износу. Исправка наведеног књижења извршена је у складу са одредбама члана 53. став 4. Правилника о Контном оквиру налогом за књижење број 17-007 од 31. децембра 2020. године, који је достављен као доказ дана 12. априла 2021. године са аналитичким рачунима главне књиге приход по основу условљених донација и приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина.

11) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило исправку књижења, на начин да је у оквиру рачуна приходи од закупнина евидентирало износ од 19.628 хиљада динара, уместо у оквиру рачуна приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у истом износу. Исправка наведених књижења, извршена је у складу са одредбама члана 54. став 2. Правилника о Контном оквиру налогом за књижење број 17-007 од 31. децембра 2020. године, који је достављен као доказ дана 12. априла 2021. године са аналитичким рачунима главне књиге приходи од закупнина и приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

12) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило исправку књижења на начин да је у оквиру рачуна трошкови горива и енергије евидентирало износ од 496 хиљада динара, уместо у оквиру рачуна трошкови закупнина за исти износ. Исправка књижења извршена је у складу са одредбама члана 40. Правилника о Контном оквиру налогом за књижење број 17 - 007 од 31. децембра 2020. године који је достављен као доказ дана 12. априла 2021. године са аналитичким рачунима главне књиге трошкова.

13) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило исправку књижења, на начин да је у оквиру рачуна наплаћена отписана потраживања евидентирало износ од 1.186 хиљада динара на име остварених прихода по основу директно отписаних утужених, наплаћених потраживања уместо у оквиру рачуна приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских



пласмана у истом износу. Исправка књижења извршена је у складу са одредбама члана 57. став 1. Правилника о Контном оквиру налогом за књижење број 16-007 од 31. децембра 2020. године, који је достављен као доказ дана 12. априла 2021. године са аналитичким рачунима главне књиге приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана и наплаћена отписана потраживања.

14) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је, извршило исправку књижења, на начин да је у оквиру рачуна расходи по основу директних отписа потраживања евидентирало износ од 1.665 хиљада динара уместо у оквиру рачуна расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у истом износу.

Предузеће је извршило исправку књижења, на начин да је за износ од 308 хиљада динара повећало расходе и приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Исправка наведених књижења, извршена је у складу са одредбама члана 46. став 9. Правилника о Контном оквиру налогом за књижење број 15-007 од 31. децембра 2020. године, који је достављен као доказ дана 12. априла 2021. године са аналитичким рачунима главне књиге приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана и расходи по основу директних отписа потраживања.

15) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило исправку књижења, на начин да је увећало рачун прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за износ од 2.074 хиљаде динара, а умањило рачун наплаћених отписаних потраживања у истом износу.

Исправка књижења извршена је у складу са одредбама члана 56. став 8. Правилника о Контном оквиру налогом за књижење број 16-007 од 31. децембра 2020. године, који је достављен дана 12. априла 2021. године са аналитичким рачунима главне књиге приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана и наплаћена отписана потраживања.

Предузеће је извршило исправку књижења, на начин да је за износ од 153 хиљада динара повећало наплаћена отписана потраживања, а умањило исплатку вредности потраживања од продаје. Исправка је извршена налозима за књижење број 17/007-18, 17/007-21 и 17/007-19 од 31. децембра 2020. године, који су достављени као доказ дана 29. јуна 2021. године са аналитичким рачунима главне књиге наплаћена отписана потраживања.

16) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило резервисања за трошкове судских спорова у износу од 1.060 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и ефекте процене евидентирало у складу са одредбама члана 29. став 7. Правилника о Контном оквиру. Као доказ достављен је дана 12. априла 2021. године налог за књижење број 17-007 од 31. децембра 2020. године и извештај Правне службе о стању судских предмета.

17) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, На основу одредби члана 44. Статута Предузећа и члана 4. Пословника о раду Надзорног одбора, Надзорни одбор Предузећа је у поступку ревизије, на седници одржаној дана 7. априла 2021. године, донео Одлуку број 01-1674/1 од 7. априла 2021. године, којом је



усвојен Ценовник погребне опреме број 01-1564/1 од 2. априла 2021. године за продају робе у малопродајном објекту на Старом гробљу у Пожаревацу, који је саставни део наведене Одлуке.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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





ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	23
2. Налази у поступку ревизије.....	32
2.1. Интерна финансијска контрола.....	32
2.2. Финансијски извештај.....	36
2.2.1. Биланс стања.....	36
2.2.2. Биланс успеха.....	55
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	68
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	68
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	69
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	69
2.2.7. Потенцијалне обавезе.....	69
3. Друга питања у поступку ревизије.....	69



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Комуналне службе“, Пожаревац (у даљем тексту: Предузеће) основано је Одлуком Скупштине општине Пожаревац број 06-29/98-01/12а од 4. децембра 1998. године („Службени гласник општине Пожаревац“, број 6/98).

Правни положај и статус предузећа регулисан је наведеним актом о оснивању и Статутом Предузећа број 01-5683/2 од 14. децембра 2016. године. Скупштина града Пожареваца дала је сагласност на Статут Предузећа Решењем број 01-06/239-136 од 24. децембра 2016. године.

Статутом Предузећа утврђено је да је ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга.

Последња измена акта о оснивању, ради усаглашавања са новим Законом о јавним предузећима извршена је Одлуком о уклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац број 01-06-156/56 од 6. октобра 2016. године коју је донела Скупштина града Пожареваца на својој седници одржаној дана 6. октобра 2016. године.

Оснивач Предузећа је Град Пожаревац. Права оснивача остварује Скупштина града.

Предузеће послује у правној форми „јавно предузеће“. Град Пожаревац је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Износ основног капитала уписан је у одговарајући регистр Агенције за привредне регистре и уплаћен у целости. Уписан новчани капитал износи 1.000 RSD који је уплаћен 29. марта 2013. године у истом износу.

Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника.

Претежна делатност Предузећа је сакупљање отпада који није опасан (шифра делатности: 38.11).

Делатности поверене ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац од стране оснивача – Скупштине града Пожареваца су и друге делатности:

- 03.10-гајење садног материјала;
- 38.12-третман и одлагање отпада који није опасан;
- 38.22-поновна употреба разврстаних материјала;
- 39.00-санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом;
- 46.77-трговина на велико отпацама и остацама;
- 47.78-остала трговина на мало новим производима у специјалним продавницама;
- 49.39-остали превоз путника у копненом саобраћају;
- 68.20-изнајмљивање властитих или изнајмљивање некретнина и управљање њима;
- 75.00-ветеринарска делатност;
- 81.22-услуге осталог чишћења зграде и опреме;
- 81.29-услуге осталог чишћења;
- 81.30-услуге уређења и одржавање околине;
- 93.03-погребна и сродна делатност;
- 96.09-остале непоменуте личне услужне делатности;
- 93.29-остале забавне и рекреативне делатности



Обављање свих наведених делатности организовано се врши на територији Пожареваца и Костолца.

У обављању својих делатности, Предузеће стиче и прибавља средства из следећих извора:

- прихода које оствари својим пословањем;
- из кредита;
- из донација и поклона;
- из буџета Оснивача и буџета Републике Србије и
- из осталих извора, у складу са законом.

Седиште Предузећа је у Пожаревцу, у улици Југ Богданова број 22.

ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано у средње правно лице.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Органи Предузећа су:

- Директор и
- Надзорни одбор.

Надзорни одбор има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове надзорног одбора, од којих је један члан из реда запослених, именује Скупштина Града, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом, статутом Града Пожареваца и Одлуком о оснивању Предузећа.

Годишњи програм пословања ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац за 2020. годину усвојен је одлуком Надзорног одбора број 01-5572/2 од 11. децембра 2019. године, на који је Скупштина града Пожареваца дала сагласност број 011-06-181/2019-18-1 на седници одржаној 26. децембра 2019. године.

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2020. године био је 164 (31. децембар 2019. године број запослених био је 173).

Матични број Предузећа је: 17223836, ПИБ: 100436152.

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

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01-261/4 - 2 од 30. јануара 2020. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама). До 30. јануара 2020. године примењиван је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01-2380/1-5/а донет дана 14. децембра 2004. године.

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 МСФИ за МСП.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.



Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (RSD).

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2020. годину предати су у законски предвиђеном року и евидентирани у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 334563/2021 дана 7. јула 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио годишње финансијске извештаје ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац за 2020. годину број 01-3334/2 дана 30. јуна 2021. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе 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 припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа.

Нематеријална имовина

Нематеријална улагања се процењују по набавној вредности или по цени коштања, умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређења

Амортизација нематеријалних улагања врши се применом пропорционалног метода у року од три године осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема признају се по набавној вредности увећаној за све зависне трошкове и умањена за попусте и рабате. Корисни век употребе утврђује се за сваку ставку посебно.

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

Трошкови текућег одржавања признају се као расход периода.

Амортизација некретнина, постројења и опрема обрачунава се пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације грађевинских објеката, постројења, опреме и осталих основних средстава чини набавна вредност, односно цена коштања.

Накнадни издатак који се односи на основно средство након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне



брuto зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава услове из претходног става овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Дугорочни финансијски пласмани

Финансијска имовина обухвата следеће врсте имовине:

- 1) уделе и акције код повезаних субјеката;
- 2) зајмове повезаним субјектима;
- 3) улагања у придружене субјекте;
- 4) улагања у хартије од вредности;
- 5) дате кредите и депозите;
- 6) осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина се почетно мери по набавној вредности коју представља фер вредност увећана за трошкове трансакције, осим имовине чија се промена фер вредности признаје кроз Биланс успеха као добитак или губитак.

При почетном мерењу финансијске имовине по фер вредности кроз Биланс успеха у почетну вредност не укључују се трансакциони трошкови већ они терете расходе периода.

Трансакциони трошкови су трошкови који се директно приписују куповини, емитовању или продаји финансијске имовине.

Накнадно вредновање на сваки наредни датум Биланса стања пословни субјект ће зајмове и потраживања и улагања која се држе до доспећа, мерити по амортизованој вредности применом методе ефективне каматне стопе. Ефекти настали накнадним мерењем ове имовине признају се у Билансу успеха.

Залихе

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара и резервних делова, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Алат и инвентар чији је процењени век употребе до једне године, односно који се отписује једнократно стављањем у употребу сматра се залихама. Вредност алата и инвентара се у целини књижи на терет расхода стављањем у употребу.

Предузеће води појединачну евиденцију на рачуну за средства алата, ситног инвентар и хтз опреме чији је век коришћења краћи од годину дана, а који се налази у употреби и чија је појединачна вредност већа од 1.000,00 динара без ПДВ-а а мања од једне просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа



надлежног за послове статистике. Укупна вредност се књижи на терет расхода, а у корист исправке вредности.

Средства алата и ситног инвентар чији је век коришћења краћи од годину дана, а који се налази у употреби и чија је појединачна вредност мања од 1.000,00 динара без ПДВ-а књиже се директно на терет расхода периода.

Када се пописом утврди да се алат и инвентар не могу користити у току године преко исправке вредности се расходују.

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

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

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, резервних делова, инвентара и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

У току обрачунског периода залихе робе воде се по продајним ценама.

На крају обрачунског периода врши се свођења залиха робе са продајних на набавне цене обрачуном одступања у разлици у цени.

Обрачун одступања из става 5. овог члана врши се на нивоу сваке врсте робе.

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.

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.



Краткорочна потраживања и пласмани

Потраживања се признају по продајној вредности умањеној за евентуалне попусте и рабате.

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од продаје на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од продаје код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности за правна лица врши појединачно, док се за физичка лица, обзиром на велики број појединачних купаца, може вршити групно.

Одлуку о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од продаје преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа, а на основу предлога Централне пописне комисије.

Директан отпис потраживања од продаје на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Готовински еквиваленти и готовина и активна временска разграничења

Готовинским еквивалентима и готовином сматрају се хартије од вредности, депозити по виђењу, готовина, племенити метали и предмети од племенитих метала.

Хартије од вредности имају карактер готовинског еквивалента ако су непосредно уновчиве уз безначајан ризик смањења вредности и у познате износе готовине.

Хартије од вредности као готовински еквиваленти, депозити по виђењу и готовина процењују се по номиналној вредности.

Хартије од вредности, депозити по виђењу и готовина у страниј валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја.

Рачуни активних и пасивних временских разграничења заснивају се на начелу настанка пословног догађаја. По овом начелу, учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати) и евидентирају у пословним књигама и укључују у финансијске извештаје у периодима на који се односе.

Капитал

Капитал, у смислу овог правилника, је сопствени извор финансирања имовине који представља остатак вредности имовине пословног субјекта после одбитка свих његових обавеза.

Капитал се састоји од: уписаног основног капитала (акцијски капитал, удели, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели, емисиона премија), остали капитал, неуплаћени уписани капитал, резерве (законске, статутарне и друге резерве), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањен за порез на добит.

Губитак из ранијих година и губитак из текуће године представљају исправку вредности капитала.

Капитал и губитак уносе се у финансијске извештаје у номиналном износу, односно у висини књиговодствене вредности.



Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања представљају обавезе по основу којих ће се вршити исплате у наредним обрачунским периодима, а односе се нарочито на:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за обнављање природних богатстава;
- 3) резервисања за задржане кауције и депозите;
- 4) резервисања за трошкове реструктурирања;
- 5) резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених;
- 6) резервисање за трошкове судских спорова;
- 7) остала дугорочна резервисања.

Дугорочна резервисања из става 1. овог члана процењују се у висини очекиваних издатака по основу којих ће се исплате вршити у наредним обрачунским периодима.

Процењивање дугорочних резервисања врши се на основу веродостојне техничке, књиговодствене и друге документације, на начин уређен општим актом пословног субјекта

Настали издаци по основу извршених дугорочних резервисања терете износ резервисања.

Издаци преко износа извршених резервисања исказују се као расходи, а неискоришћени део резервисања се укида и исказује као приход.

Обавезе и пасивна временска разграничења

Обавеза је садашња обавеза пословног субјекта, произашла из прошлих догађаја и за чије се измирење очекује одлив ресурса. Обавеза се признаје када је извесно да ће због исплате садашње обавезе, доћи до одлива ресурса пословног субјекта и када се износ за њену исплату може поуздано измерити.

Обавезе се класификују као краткорочне и дугорочне.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе, које доспевају у року дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, или у трајању пословног циклуса ако је он дужи од годину дана.

Краткорочна обавеза је садашња обавеза која доспева за измирење у року од дванаест месеци од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијске обавезе обухватају обавезе по основу краткорочних и дугорочних кредита. Ове обавезе се исказују по амортизованој вредности. Обавезе по основу кредита садрже и трошкове трансакције, односно трошкове обраде кредитног захтева и друге обавезе које зајмопримац отплаћује банци или другом кредитору. Трошкови трансакције који су додати обавези по основу кредита се амортизују у току отплате кредита, обично у једнаком износу који се израчунава тако што се износ трошкова подели са бројем рата.

Део дугорочних обавеза који доспева у року краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Обавезе се процењују у висини номиналне вредности проистекле из одговарајуће пословне и финансијске трансакције, према веродостојним исправама.

Обавезе у страниој валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја, а утврђене



позитивне и негативне разлике и ефекти исказују се у оквиру финансијских прихода и расхода у Билансу успеха.

Обавезе код којих је истекао рок застарелости уносе се у остале приходе.

Обавезе по основу хартија од вредности исказују се заједно са каматом која је обрачуната до дана састављања финансијских извештаја.

Пасивна временска разграничења

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се унапред наплаћени приходи и трошкови текућег периода за које није примљена исправа или кад обавеза плаћања настаје у будућем периоду.

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором.

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Приходи

Приход представља бруто прилив економских користи у току обрачунског периода који произилази из редовних активности пословног субјекта, када ти приливи имају за последицу повећање капитала, осим повећања капитала које се односи на уплате власника капитала.

Пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други пословни приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се по фактурисаној вредности, по одбитку датих рабата и других попушта и ПДВ-а.

Приходима од активирања учинака сматрају се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, основна средства, учешћа у капиталу, материјал, инвентар и резервне делове, прираст основног стада и сопствени транспорт ради набавке материјала и робе, укључујући и трошкове утовара, истовара и за репрезентацију. Приходима од активирања учинака сматрају се и приходи по основу преноса сопствених производа на залихе робе ради даље продаје.

Приходи из става 3. овог члана вреднују се и признају по цени коштања, која обухвата директне трошкове материјала и рада и алоциране опште трошкове производње.

Пословни приходи се на крају обрачунског периода увећавају или умањују за промену стања залиха недовршене производње и готових производа.

ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац примењиваће приходни приступ у рачуноводственом третману државних давања, односно државна давања признају у билансу успеха на систематској основи током периода у којима предузеће признаје као расход трошкове, за чије је покривање и намењено државно давање што је у складу са начелом настанка пословног догађаја Приходи од државних давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања.

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивне курсне разлике, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, дивиденде и остали финансијски приходи. Приходи од



камате се признају у износима обрачунатим применом уговорене или затезне каматне стопе за коришћена средства од стране лица коме су средства дата на располагање до дана састављања финансијских извештаја.

Приходи од дивиденди се признају у висини наплаћених прихода, односно у висини приписаних дивиденди основном капиталу.

Добици од продаје нематеријалних улагања и основних средстава, учешћа у капиталу, добиси од продаје дугорочних хартија од вредности, добиси од продаје материјала, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од наплаћених отписаних потраживања, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, приходи од укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали приходи признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

Приходе по основу усклађивања вредности имовине чине позитивни ефекти по основу вредносног усклађивања до износа раније извршеног обезвређења нематеријалних улагања, основних средстава, залиха потраживања и финансијских пласмана, у складу са овим правилником.

Расходи

Расход представља смањење економских користи у току обрачунског периода у облику одлива или потрошње имовине или стварања обавеза који доводи до смањења капитала, осим смањења капитала које се односи на исплату учешћа у добити (дивиденде) власницима капитала.

Пословне расходе чине расходи директног материјала, набавна вредност продате робе и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси пословног субјекта независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи, независно од момента плаћања).

Трошкови директног материјала и продате робе вреднују се и признају по набавној вредности.

Трошкови зарада се исказују у висини стварно обрачунатих зарада.

Други пословни расходи се признају по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе.

Финансијске расходе чине расходи по основу камата, негативне курсне разлике, негативни ефекти по основу валутне клаузуле, као и остали финансијски расходи. Расходи камата се исказују у износима обрачунатим применом уговорене и затезне каматне стопе за коришћена примљена средства до дана састављања финансијских извештаја.

Остали финансијски расходи се исказују у висини исплаћених износа.

Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања и основних средстава, губици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, расходи директних отписа потраживања и расходи по основу отписа (расходовања) залиха, признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

Расходе по основу обезвређења имовине чине негативни ефекти по основу обезвређења нематеријалних улагања, основних средстава, залиха и потраживања и финансијских пласмана, у складу са овим правилником.



2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Финансијско управљање и контрола

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

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему⁶, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

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 унутар Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 01-5214/1 од 13. новембра 2017. године, на који је Градско веће града Пожареваца донело Закључак број 09-06-203/2017-15 о давању сагласности дана 22. децембра 2017. године.

⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18);



Чланом 3. наведеног Правилника се наводи да се за обављање делатности предузећа организују следеће организационе јединице:

1. Сектор општих и правних послова:

- Служба за послове осигурања, противпожарне заштите, безбедности и здравља на раду, утужења и персоналне послове;
- Служба за поштанску експедицију, архивирање, опште послове и рекламације.

2. Сектор за финансијско – рачуноводствене послове:

- Служба за финансијске послове;
- Служба за рачуноводствене и књиговодствене послове;
- Служба за комерцијалне послове и послове јавних набавки;
- Служба за електронску обраду података.

3. Технички сектор:

- Служба Јавне хигијене и изношења и депоновања комуналног отпада, зеленила и рециклаже у Пожаревцу;
- Служба ЗОО хигијене;
- Служба „Пијачне услуге“;
- Служба „Гробљанске услуге“;
- Служба одржавања;
- Функција техничке исправности;
- Функција заштите животне средине и одржавања депонија;
- Служба Јавне хигијене и изношења и депоновања комуналног отпада, зеленила, гробља и пијаца у Костолцу.

Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8. став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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.

⁷ „Службени гласник РС“, број 89/19



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 дуцлог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

У поступку ревизије, утврђено је да руководство Предузећа усвојило следеће писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са одредбама члана 8. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- 1) Правилник о унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја, раду посаде моторних возила и важењу путних исправа број 01/5377/4 од 7. децембра 2009. године;
- 2) Правилник о нормирању и коришћењу возила број 01-685/5 од 18. фебруара 2010. године;
- 3) Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 01-685/6 од 18. фебруара 2010. године;
- 4) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01-2186/5 од 17. маја 2010. године;
- 5) Правилник о службеним путовањима број 01-2186/6 од 17. маја 2010. године;
- 6) Правилник о коришћењу мобилних телефона у ЈКП „Комуналне службе“ број 01-5218/6 од 25. октобра 2010. године;
- 7) Правилник о начину и поступку решавања рекламација потрошача број 01-5164/1 од 11. септембра 2014. године;
- 8) Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања број 5482/4 од 19. новембра 2015. године;
- 9) Правилник о расподели средстава личне заштитне опреме број 01-5806/1 од 25. октобра 2016. године;
- 10) Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада број 01-129/1 од 14. јануара 2020. године;
- 11) Правилник о зајму и солидарној помоћи радницима ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01-261/5 од 30. јануара 2020. године;
- 12) Правилник о благајничком пословању број 01-2118/3 од 29. маја 2020. године.

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 је у ревидираном, као и ранијем периоду користило „NextTbiz softver“ програм за вођење пословних књига, добављача Bit - Imprex доо., Београд који садржи програмски пакет за главну књигу, аналитику зарада, материјално књиговодство и кадровску евиденцију. За аналитичке евиденције обрачуна и наплате смећа, гробљанских услуга, закупа локала, пијачних тезги, евиденције за азил за животиње, Предузеће користи сопствени рачуноводствени информациони систем.

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.

Откривена неправилност: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд. Чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће за претходну годину.

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

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност: Приликом попуњавања обрасца Биланс стања грешком је исказан износ од 12.162 хиљаде динара на позицији АОП 0455 Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству уместо на позицији АОП 0456 Добављачи у земљи, што није у складу



са одредбама члана 8. став 3. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸

Ризик: Постоји ризик од нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да приликом предаје редовних годишњих финансијских извештаја исте попуни у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁹.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештај

Наше откривене неправилности засноване су на одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰ у даљем тексту: Правилник о Контном оквиру, као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембар 2021. године примењују се одредбе Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹ у даљем тексту: Правилник о Контном оквиру - нови.

Због тога се препорука односи на исправљање неправилности утврђених на основу Правилника о Контном оквиру који је у међувремену престао да важи и на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру - новог.

2.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20. став 2. Закона о рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

⁸ „Службени гласник РС“, број 95/2014, 144 / 2014.

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 95/2014

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/2020



¹² (у даљем тексту: Правилник о попису), одредби члана 44. Статута ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац број 01-5683/2 од 14. децембра 2016. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о приступању попису имовине и обавеза за пословну 2020. годину са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 01- 4982/4 дана 1. децембра 2020. године. Директор Предузећа донео је Решење о образовању Централне пописне комисије за организовање и спровођење годишњег пописа број 01-5259/1 као и решења о образовању осталих комисија за попис имовине и обавеза дана 17. децембра 2020. године. Упутство о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године, број 01-5266/1, дана 18. децембра 2020. године донео је директор Предузећа којим је одређено време вршења пописа у периоду од 21. децембра 2020. године до 18. јануара 2021. године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године, број 01-239/3 дана 28. јануара 2021. године, који је истог дана усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 01-239/2. Утврђене разлике по годишњем попису евидентирани су налогом за књижење број 13-007 од 31. децембра 2020. године.

Откривене неправилности: Увидом у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године утврђено је да исти не садржи податке о стварном стању утврђеном пописом и књиговодствене податке за поједине групе и врсте имовине и обавеза и то:

- Земљишта, датих и примљених аванса, потраживања по основу продаје за купце - физичка лица, других потраживања, краткорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, текућих рачуна, пореза на додату вредност, осталих активних временских разграничења и

- Резервисања, осталих обавеза из пословања, обавеза из специфичних послова, обавеза по основу зарада и накнада зарада, других обавеза, обавеза за порез на додату вредност, обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивних временских разграничења.

Пописне листе имовине и обавеза не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, нити узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања што није у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству, члана 9. и 13. Правилника о попису и члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама.

Због наведеног Предузеће није усагласило укупно стање имовине и обавеза исказано у пословним књигама са њиховим стварним стањем на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са одредбама члана 20. став 2. Закона о рачуноводству, члана 2. став 3. и 4. Правилника о попису и одредбама члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама.

Ризик: Уколико Предузеће не врши годишњи попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о попису и Правилником о рачуноводственим политикама, постоји ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима и губитка имовине Предузећа.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству, члана 2, 9 и 13. Правилника о попису и члана 13. Правилника о рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 118/ 2013, 137/2014



2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Земљиште исказано у пословним књигама Предузећа у износу од 3.458 хиљада динара обухвата земљиште испод грађевинских објеката у складу са захтевима Одељка 17.8 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Некретнине, постројења и опрема, исказани у износу од 285.128 хиљада динара имају следећу структуру:

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

Назив	2020. година	2019. година
Грађевински објекти	87.870	81.185
Постројења и опрема	483.876	464.365
Некретнине, постројења и опрема у припреми	719	1.925
Укупна набавна вредност:	572.465	547.475
Исправка вредности грађевинских објеката	34.173	33.086
Исправка вредности постројења и опреме	253.164	218.605
Укупна исправка вредности:	287.337	251.691
Грађевински објекти	53.697	48.099
Постројења и опрема	230.712	245.760
Некретнине, постројења и опрема у припреми	719	1.925
Укупна садашња вредност:	285.128	295.784

Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2020. године представљене су следећом табелом:

Табела број 2 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2020. године		81.185	464.365	1.925	547.475
Нове набавке (накнадна улагања)		10.697	24.768	663	36.128
Прекњижавање	3.458	(3.458)			
Расходовање (отпис)		(554)	(7.126)		(7.680)
Активирање			1.869	(1.869)	-
Стање 31. децембра 2020. године	3.458	87.870	483.876	719	575.923
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2020. године		33.086	218.605	-	251.691
Амортизација		3.359	40.464		43.823
Прекњижавање		(1.730)			(1.730)



ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
Расходовање (отпис)		(542)	(5.905)		(6.447)
Стање 31. децембра 2020. године		34.173	253.164	-	287.337
Садашња вредност 31. децембра 2020. године	3.458	53.697	230.712	719	288.586
31. децембра 2019. године	-	48.099	245.760	1.925	295.784

У поступку ревизије Предузеће је доставило податке о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности над којима је корисник и у којима су исказани бројеви катастарских парцела, површине пословног простора и површине земљишта приказани у следећој табели:

Табела број 3 - Површина земљишта и пословног простора

Опис	Катастарске парцеле	Површина пословног простора - м ²	Површина земљишта - м ²
Прихватилиште за псе и мачке	6876/1,2		108.915
Ново гробље „Могилa“	3456/3,3438,4887	302	104.233
Старо гробље	1/34,2,3,2554,2556,2557	63	90.232
Гробље Костолац	1742	112	15.200
Гаража са радионицом	1695	1.361	10.215
Зелена пијаца	1466,1184/1,1184/3, и 1184/4	1.231	9.915
Управна зграда	1378/1 и 1390	1.129	8.859
Зелена пијаца Костолац	742/1	613	2.438
Депонија смећа	18610,18612	1.426	1.840
Управна зграда Костолац	436/1	158	
Укупно:		6.395	351.847

Чланом 4. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац донетој на седници Скупштине општине Пожаревац дана 4. децембра 1998. године прецизиране су непокретности које Предузеће користи садржаним у грађевинским објектима и земљишту укупне површине 86,25 ари. Оне представљају оснивачки улог Општине који чини основни капитал и део је државног капитала који се преноси на управљање и коришћење ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац.

Откривена неправилност: Ревизијом је утврђено да Предузеће није у пословним књигама исказало вредност земљишта које користи у циљу обављања поверених делатности, укупне површине 35 хектара и 18,47 ари, и пословни простор површине 63,95 ари, нити је у листама непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности уписано као власник или корисник наведених средстава.



Предузеће је евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 53.697 хиљада динара без веродостојне документације о врсти, намени, вредности и површини евидентираних грађевинских објеката која је усаглашена са подацима Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности.

Град Пожаревац, као оснивач, није закључио уговор или други правни акт са Предузећем о давању непокретности на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења непокретности у јавној својини, на начин прописан одредбама члана 21. став 1. Закона о јавној својини¹³.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

Наведено није у складу са одредбама члана 25. Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Ризик: Постоји ризик од нереалног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу са иницијативом за утврђивање права и обавеза над земљиштем и објектима које у циљу обављања делатности користи и исказује у пословним књигама, иако не чине својину јавног предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради утврђивања права и обавеза по основу коришћења непокретности које нису исказане у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе у складу са одредбама члана 25. Закона о рачуноводству, параграфом 2.27, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Структура грађевинских објеката, исказана по садашњој вредности од 53.697 хиљада динара, представљена је следећом табелом:

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

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Објекти гробља	40.642	(10.874)	29.768
Објекти пијаца	27.022	(13.702)	13.320
Објекти прихватилишта за псе и мачке	8.825	(3.638)	5.187
Управне зграде	8.247	(4.328)	3.919
Остали објекти	3.134	(1.631)	1.503
Укупно:	87.870	(34.173)	53.697

Повећање вредности грађевинских објеката у износу од 10.697 хиљада динара односи се на:

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 72/2011,88/2013,105/2014, 104/2016, 108/2016, 113/2018 и 95/2019



- извођење радова на адаптацији капеле и уређивању гробља „Могила“ у укупном износу од 6.101 хиљаде динара добављача Јовић Градња доо, Пожаревац;
- асфалтирање пијаце „Стари млин“ у износу од 1.359 хиљада динара добављача ПД „Неимар пут доо, Пожаревац“;
- набавку пијачних тезги у износу од 990 хиљада динара добављача Минел-еним доо, Смедерево;
- реновирање управне зграде Предузећа у износу од 878 хиљада динара добављача Јовић Градња доо, Пожаревац;
- остале радове у износу од 1.369 хиљада динара.

Искњижење у износу од 554 хиљаде динара односи се на отпис набавне вредности пијачних тезги и исправке вредности истих у износу од 542 хиљаде динара.

Предузеће је обрачунало трошак амортизације грађевинских објеката за 2020. годину у износу од 3.377 хиљада динара.

Структуру постројења и опреме, исказану по садашњој вредности од 230.712 хиљада динара чини:

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

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Возила	435.860	(224.180)	211.680
Контејнери	23.607	(12.272)	11.335
Алат	14.867	(10.482)	4.385
Рачунари и електронска опрема	7.899	(5.110)	2.789
Пословни инвентар	1.643	(1.120)	523
Укупно:	483.876	(253.165)	230.712

Повећање рачуна постројења и опреме током 2020. године у износу од 24.768 хиљада динара односи се на:

- поправку и ремонт возила за обављање делатности у износу од 9.529 хиљада динара добављача Ауто ремонт ЛК, Пожаревац;
- набавку новог аутосмеђара у износу од 8.465 хиљада динара добављача Ресор доо, Гаџин Хан по фактури број 197/20 од 6. јула 2020. године;
- набавку два усисивача за лишће у укупном износу од 3.989 хиљада динара добављача Нова опрема доо, Нови Сад по фактури број 159 од 23. јуна 2020. године;
- набавку машине за ковертирање у износу од 979 хиљада динара добављача SIS Software and services доо, Београд;
- набавку тенди у износу од 579 хиљада динара;
- тримера, моторних коса и тестера у укупном износу од 558 хиљада динара;
- и остале набавке у износу од 669 хиљада динара.

У износу од 1.869 хиљада динара извршено је активирање контејнера са рачуна постројења и опреме у припреми на рачун постројења и опреме.

Смањење на рачуну постројења и опреме у износу од 7.126 хиљада динара (исправка вредности постројења и опреме износи 5.905 хиљада динара) односи се на расходовање неупотребљивих:

- возила у износу од 4.563 хиљаде динара (исправка вредности возила износи 4.534 хиљаде динара);
- контејнера у износу од 1.929 хиљада динара (исправка вредности контејнера износи 770 хиљада динара);



- остале опреме у износу од 634 хиљаде динара (исправке вредности остале опреме износи од 601 хиљаде динара).

Предузеће се Правилником о рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања признају по набавној вредности увећаној за све зависне трошкове и умањеној за попусте и рабате.

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

Корисни век употребе утврђује се за сваку ставку посебно.

В.д. директора Предузећа донео је Решење о формирању комисија за процену корисног века употребе грађевинских објеката број 01-215/1, возила број 01-215/1, контејнера број 01-215/3, компјутера и електронске опреме број 01-215/2 и алата број 01-215/4 дана 29. јануара 2021. године. Процена корисног века употребе наведених средстава урађена је 2. фебруара 2021. године којом је утврђен нови процењени век истих и у складу са њом утврђене су нове стопе амортизације које се примењују приликом обрачуна трошкова амортизације које се крећу у распону: за грађевинске објекте 1,33 до 20%, возила од 1,58 до 25%, контејнера од 1,17 до 20%, компјутера и електронске опреме 1,13 до 28,82% и алата 0,10 до 16,6%. Стопе су примењиване на обрачун амортизације за 2020. годину.

Предузеће је обрачунало трошак амортизације постројења и опреме за 2020. годину у укупном износу од 40.464 хиљада динара.

У пословним књигама Предузећа исказани су рачуни групе некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 719 хиљада динара које се односе на 25 комада контејнера.

2.2.1.2. Одложена пореска средства

На рачуну одложених пореских средстава евидентиран је износ од 3.293 хиљаде динара одмерених у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да износ пореза из добити надокнадиви у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, исказана у оквиру рачуна одложена пореска средства не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2020. године исказане у износу од 21.806 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 6 - Преглед залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	20.665	19.202
Роба	258	211
Плаћени аванси за залихе и услуге	883	304
Укупно:	21.806	19.717



Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, алата и инвентара исказане у износу од 20.665 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 7 - Залихе материјала, алата и резервних делова - у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Залихе материјала	
Материјал	714
Гориво и мазиво	732
Свега:	1.446
Резервни делови	
Свега:	9.442
Алат и инвентар на залихи	
Ситан инвентар	8.912
Хтз опрема	744
Алатница	210
Ауто гуме	225
Ситан инвентар у употреби	7.679
Хтз опрема у употреби	1.915
Свега:	19.685
Укупна вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара	30.573
Исправка вредности залиха	9.908
Укупно:	20.665

Залихе резервних делова исказане у износу од 9.442 хиљаде динара формиране су на основу набавке резервних делова за службена возила, камионе и радне машине у највећем износу по рачунима добављача L.K.K. Vatro доо, Пожаревац, Nova опрема доо, Нови Сад и осталих добављача.

Залихе алата и инвентара исказане у износу од 19.685 хиљада динара обухватају залихе ситног инвентара у износу од 8.912 хиљада динара и у највећем износу од 4.870 хиљада динара чини вредност прибављених „канти за смеће“ у ранијем периоду. Залихе ситног инвентара у употреби у износу од 7.679 хиљада динара и хтз опреме у употреби у износу од 1.915 хиљада динара обухватају средства алата и инвентара која се у целини отписују стављањем у употребу појединачним задужењем радника.

Правилником о рачуноводственим политикама, у члану 24. уређено је да се залихе материјала мере по набавној вредности, а обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, резервних делова, инвентара и робе врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2020. години исказало вредност залиха материјала у износу од 30.573 хиљаде динара и трошкова материјала у износу 50.141 хиљаде динара користећи метод просечне пондерисане цене коштања за обрачун излаза (утрошка) залиха материјала по усвојеним рачуноводственим политикама.

Предузеће није, после сваког новог улаза материјала утврђивало пондерисану просечну цену и није применило тачну формулу за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у оквиру рачуноводственог софтвера за материјално књиговодство, што није у складу са



захтевима параграфа 13.18. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП и чланом 24. Правилника о рачуноводственим политикама.

Због наведеног, Предузеће је исказало залихе и трошкове материјала у износу за који у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

Ризик: Одступањем од исправне примене методе пондерисаног просечног трошка за обрачун излаза са залиха материјала јавља се ризик од нетачног исказивања вредности залиха на датум састављања финансијских извештаја као и трошкова материјала и резервних делова чиме се не обезбеђује реално исказивање ових билансних позиција, као ни финансијског резултата у пословним књигама.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било омогућено исправно утврђивање пондерисаног просечног трошка за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у пословним књигама.

Нето остварива вредност залиха

Предузеће је у оквиру рачуна залиха материјала евидентирало појединачне ставке материјала и резервних делова код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, укупне вредности од 6.296 хиљада динара, а за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена.

Роба

Роба у промету на мало исказана у износу од 258 хиљада динара (у 2019. години 211 хиљада динара) односи се на залихе погребне опреме, у продавници на Старом гробљу у Пожаревцу.

2.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана у износу од 29.825 хиљада динара, чине потраживања од продаје у земљи по основу обављања комуналних и осталих услуга на територији града Пожаревца и градске месне заједнице Костолац. Предузећу су, од стране оснивача - Скупштине града Пожаревца, поверени послови изношења и депоновања смећа, одржавања јавне хигијене и јавних зелених површина, послови зоохигијене, управљање гробљима и сахрањивање, одржавање пијаца, рециклажни центар и чишћење дивљих депонија.

Поред услуга из основних делатности, Предузеће обавља и друге услуге из свог делокруга, а односе се на изнајмљивање средстава рада Предузећа на захтев трећих лица.

Структура потраживања по основу продаје представљена је следећом табелом:

Табела број 8 - Структура потраживања по основу продаје - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи	131.700	126.519
Исправка вредности потраживања од продаје	(101.875)	(86.074)
Укупно:	29.825	40.445



Структура купаца у земљи представљена је следећом табелом:

Табела број 9 - Структура купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи - физичка лица (редовна и утужена потраживања за изношење смећа - са трошковима предујма јавних извршитеља)	69.656	66.538
Купци у земљи - правна лица (редовна потраживања за све услуге)	30.182	27.165
Купци у земљи - правна лица (утужена потраживања за све услуге са трошковима предујма јавних извршитеља)	21.135	19.969
Купци у земљи - физичка лица (редовна потраживања за гробљанске и остале услуге)	10.004	9.360
Купци у земљи - физичка лица (утужена потраживања за гробљанске услуге)	723	781
Купци у земљи - физичка лица (потраживања по основу трошкова предујма јавних извршитеља за предмете до 2016. године)	-	1.788
Купци у земљи - физичка лица (потраживања по основу судских такси за предмете до 2013. године)	-	918
Свега купци у земљи:	131.700	126.519
Исправка вредности потраживања од продаје – купци физичка лица, за све услуге	(69.381)	(64.740)
Исправка вредности потраживања од продаје - утужена правна лица за све услуге	(21.135)	(5.668)
Исправка вредности потраживања од продаје – купци правна лица за све услуге	(11.359)	(14.297)
Исправка вредности потраживања од продаје – купци физичка лица (спорне уплате)	(-)	(1.369)
Свега исправка вредности потраживања од продаје:	(101.875)	(86.074)
Укупно:	29.825	40.445

Табела број 10 - Преглед највећих износа потраживања од продаје у земљи – купци правна лица и корисници буџета у 2020. години

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто	Исправка	Нето
Казнено поправни завод Забела, Пожаревац	2.718	(-)	2.718
Стандард доо, у стечају, Костолац	2.532	(1.773)	759
Земљорадничка задруга Јединство, Пожаревац	2.116	(1.983)	133
Градска управа града Пожареваца, Пожаревац	1.754	(-)	1.754
ПД Епел доо, Пожаревац	1.206	(350)	856
ТР Плава барка, Саша Стојановић пр., Пожаревац	774	(-)	774
ЈП ЕПС Снабдевање, Београд	626	(-)	626
Компанија Мишић, ад у стечају, Пожаревац	511	(511)	-



Назив	Бруто	Исправка	Нето
Дом здравља, Пожаревац	446	(-)	446
Остали купци - правна лица и корисници буџета	17.499	(6.742)	10.757
Укупно:	30.182	(11.359)	18.823

Предузеће је, у складу са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја, извршило усаглашавање потраживања са дужницима, путем независних потврда стања.

У поступку ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од продаје – купци правна лица, у укупном износу од 30.182 хиљаде динара, послате су независне потврде стања, са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 21.629 хиљада динара, што чини 72% укупних потраживања од продаје у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа.

Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 7.903 хиљаде динара, што чини 37% износа послатих независних потврда стања, односно 26% укупних потраживања од продаје – купци правна лица, а неусаглашена потраживања износе 1.892 хиљаде динара. За преостали део потраживања у износу од 11.834 хиљаде динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца - правних лица.

Откривене неправилности: Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања, нити њихов однос према броју и укупном износу потраживања, у складу са одредбама члана 22. став 4. Закона о рачуноводству.

Ризик: Необелодањивањем прописаних података и информација у Напоменама уз финансијске извештаје, настаје ризик погрешног и недовољног информисања заинтересованих корисника финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје, обелодани све обавезне податке и информације у складу са одредбама члана 22. став 4. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће исказало усаглашено стање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од продаје у земљи.

Евидентирање потраживања по основу накнада извршитељима

Откривене неправилности: Предузеће је накнаде плаћене јавним извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника (физичких и правних лица за извршене комуналне услуге у Пожаревцу и Костолцу), исказало у оквиру аналитичких рачуна купци у земљи уместо у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, што није у складу са одредбама члана 18. став 9. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун купци у земљи, а потценило рачун осталих краткорочних потраживања, у висини износа накнаде плаћене јавним извршитељима за коју није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.



Ризик: Неправилним евидентирањем купаца у земљи и осталих краткорочних потраживања, јавља се ризик од нетачног исказивања обртне имовине Предузећа и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, потраживања по основу накнада плаћених јавним извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника, евидентира у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, у складу са одредбама члана 18. став 9. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Предузеће врши обрачун законске затезне камате за неблагоприятне уплате доспелих редовних потраживања од продаје купцима физичким лицима (индивидуални сектор и кућни савети у Пожаревцу и Костолцу), за извршену услугу изношења смећа и евидентира исту у својим пословним књигама. Обрачун камате врши се по истеку валуте плаћања која за купце - физичка лица износи 30 дана, од дана издавања рачуна. Обрачуната камата се, у случају када није измирен претходни рачун, исказује у следећем рачуну на износ неплаћеног дуга.

Откривена неправилност: Предузеће није обрачунату законску затезну камату, за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од продаје – купци физичких лица (прватни сектор и кућни савети у Пожаревцу и Костолцу), евидентирало у оквиру рачуна потраживања за камату и дивиденде, већ у оквиру рачуна купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун купци у земљи, а потценило рачун потраживања за камату и дивиденде, за коју није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

Ризик: Неправилним евидентирањем обрачунате камате настаје ризик од нетачног приказивања обртне имовине у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да потраживања за обрачунату законску затезну камату евидентира у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања од продаје на дан биланса стања исказана је у износу од 101.875 хиљада динара.

Промене на рачуну исправка вредности потраживања од продаје у току 2020. године представљене су следећом табелом:

Табела број 11 - Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје
-у хиљадама динара-



Назив	2020. година
Исправка вредности потраживања по основу продаје на дан 1. јануар 2020. године	86.074
Повећање исправке вредности потраживања по основу продаје на терет расхода текуће године (Напомена број: 2.2.2.16)	23.563
Корекција разлике настале по основу прекњижавања исправке вредности потраживања по основу продаје - купци правна лица, који су утужени након извршене исправке	(437)
Свега повећање исправке вредности потраживања по основу продаје у току 2020. године:	23.126
Смањење исправке вредности потраживања по основу продаје по основу наплаћених отписаних потраживања у корист прихода текуће године (Напомене број: 2.2.2.15 и 2.2.2.17)	(6.666)
Смањење исправке вредности потраживања по основу продаје након прекњижавања разрешених „спорних уплата“ на примљене авансе	(1.091)
Корекција разлике настале по основу прекњижавања исправке вредности потраживања по основу продаје - купци правна лица, који су утужени након извршене исправке	432
Свега смањење исправке вредности потраживања по основу продаје у току 2020. године:	(7.325)
Исправка вредности потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2020. године	101.875

2.2.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања исказана на дан 31. децембар 2020. године у износу од 8.715 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 12 - Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања од запослених	1.174	1.205
Потраживања за више плаћен порез на добитак	3.798	4
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	2.109	2.446
Остала краткорочна потраживања	2.634	-
Исправка вредности других потраживања	(1.000)	(1.000)
Укупно:	8.715	2.655

Потраживања од запослених исказана у износу од 1.174 хиљаде динара односе се на новчане позајмице у складу са чланом 104. Колективног уговора код послодавца Јавног комуналног предузећа „Комуналне услуге“, Пожаревац број 01-6318 од 12. децембра 2018. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да потраживања од продаје исказана у оквиру рачуна потраживања од запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Остала краткорочна потраживања у износу од 2.634 хиљаде динара обухватају таксе јавних извршитеља за утужена физичка лица у износу од 1.722 хиљаде динара и судске таксе за физичка лица у износу од 912 хиљада динара из ранијих година.



Откривена неправилност: Предузеће није доставило на увид процену наплативости ненаплаћених потраживања по основу такси јавних извршитеља за утужена физичка лица и потраживања по основу судских такси за физичка лица у укупном износу од 2.634 хиљаде динара, није исказало исправку вредности наведених потраживања, нити је извршило умањење вредности финансијских средстава, с обзиром да је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана у складу са усвојеним критеријумима у Правилнику о рачуноводственим политикама.

На овај начин, Предузеће није поступило у складу са захтевима параграфа 11.21-11.26 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и одредбама члана 26. Правилника о рачуноводственим политикама.

Ризик: Непоступајући у складу са захтевима параграфа 11.21-11.26 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и одредбама члана 26. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, постоји ризик да обртна средства буду нереално исказана, што утиче на истинито и објективно приказивање финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости исказаних других потраживања и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11.21-11.26 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и одредбама члана 26. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа и да утврђене ефекте процене евидентира у својим пословним књигама, у складу са одредбама члана 48. став 4. Правилника о контном оквиру.

2.2.1.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 2.832 хиљаде динара (2.274 хиљаде динара у 2019. години) представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14 - Структура краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Краткорочна позајмица	775	275
Краткорочна позајмица запосленима	2.057	1.999
Укупно:	2.832	2.274

Краткорочни финансијски пласмани обухватају:

1) Краткорочне позајмице у износу од 775 хиљада динара односе се на потраживања по основу исплате новчане позајмице синдикату Предузећа за куповину угља по Одлуци Надзорног одбора број 01-5782/4 од 31. децембра 2019. године и број 01-5362/2 од 30. децембра 2020. године;

2) Краткорочне позајмице запосленима у износу од 2.057 хиљада динара по Одлуци Надзорног одбора број 01-3704/2 од 22. августа 2019. године и број 01-3448/4 од 21. августа 2020. године којима се одобрава исплата бескаматне новчане позајмице у износу од 20 хиљада динара запосленима Предузећа.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да исказан износ краткорочних пласмана у оквиру рачуна главне књиге краткорочни кредити у земљи не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани у износу од 196.073 хиљаде динара представљени су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 14 - Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	155	86
Текући (пословни) рачуни	195.917	191.967
Остала новчана средства	1	1
Укупно:	196.073	192.054

Хартије од вредности исказане су у износу од 155 хиљада динара односе се на чекове грађана у износу од 115 хиљада динара и хартије од вредности-виса картице у износу од 40 хиљада динара.

Текући рачуни исказани у износу од 195.917 хиљада динара односе се на новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

Табела број 15 - Преглед текућих рачуна -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Банка Поштанска штедионица ад, Београд	101.067
Banca Intesa ад, Београд	56.473
Credit Agricole Србија ад, Нови Сад	35.586
АИК Банка ад, Београд	1.528
Eurobank EFG štedionica ад, Београд	507
Комерцијална банка ад, Београд	459
Војвођанска банка ад, Нови Сад	135
NLB Банка ад, Београд	116
Findomestic банка ад, Београд	7
Управа за трезор	5
Пазар порто благајне – Пожаревац	34
Укупно:	195.917

Салда динарских рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2020. године усаглашена су са салдима исказаним на последњим изводима у 2020. години код пословних банака.

Благајничко пословање обухвата послове које обавља главна благајна у Предузећу и помоћне благајне у Пожаревцу и Костолцу.

2.2.1.8. Активна временска разграничења

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 1.332 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 16 - Структура унапред плаћених трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Друга активна временска разграничења	-	21
Порез на додату вредност по општој стопи који се признаје као претходни порез у наредном пореском периоду	718	673
Порез на додату вредност по посебној стопи који се признаје као претходни порез у наредном пореском периоду	4	128
Остала активна временска разграничења – споразуми	370	680



Назив	2020. година	2019. година
Активна временска разграничења – осигурање имовине и лица	240	-
Наплаћена потраживања	-	-
Наплаћена потраживања компензацијом	-	-
Укупно:	1.332	1.502

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да унапред плаћени трошкови исказани у оквиру рачуна остала активна временска разграничења не садржи материјално значајна погрешна исказивања

2.2.1.9. Ванбилансна актива

Ванбилансна средства исказана у износу од 1.452 хиљаде динара односе се на консигнациону робу за обављање погребних услуга.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да ванбилансна средства која су исказана у оквиру рачуна роба узета у комисион и консигнацију не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10. Капитал

Укупан капитал исказан у износу од 489.006 хиљада динара односи се на:

Табела број 17 - Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал		
Државни капитал	63.769	63.769
Капитал СО Пожаревац	407.115	407.115
Уплата оснивачког улога	1	1
Свега остали капитал:	470.885	470.885
Резерве		
Законске резерве	350	350
Статутарне и друге резерве	6.640	6.640
Свега резерве:	6.990	6.990
Нераспоређени добитак		
Нераспоређени добитак ранијих година	29.050	17.899
Нераспоређени добитак текуће године	-	14.854
Свега нераспоређени добитак:	29.050	32.753
Губитак		
Губитак текуће године	(17.919)	
Свега губитак текуће године:	(17.919)	
Укупно:	489.006	510.628

Откривена неправилност: Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 470.885 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са



одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима¹⁴ и члана 589. Закона о привредним друштвима.¹⁵

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

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, Акту о оснивању и код Агенције за привредне регистре.

У оквиру рачуна државни капитал Предузеће је исказало вредност од 63.769 хиљада динара која потиче из периода од пре 2012. године.

У оквиру рачуна капитал СО Пожаревац исказана је вредност у износу од 407.115 хиљада динара и односи се на средства пренета у својину Предузећа скупштинском одлуком Града Пожареваца које врши укњижбу на учешће у капиталу. Износ капитала СО Пожаревац у периоду од 2012. године до краја 2020. године увећан је за 296.291 хиљаде динара.

У оквиру рачуна статутарних, законских и других резерви Предузеће је евидентирало резерве формиране у ранијим годинама по тада важећим законским прописима, у износу од 6.990 хиљада динара.

У оквиру рачуна нераспоређени добитак ранијих година евидентиран је износ од 29.050 хиљада динара. Нераспоређени добитак ранијих година увећан је за износ од 11.152 хиљаде динара који чине:

- добитак ранијих година од 7.428 хиљада динара на основу оствареног нето добитка за 2019. годину у износу од 14.854 хиљаде динара који се расподељује на начин да се 50 % нето добитка уплати у буџет града Пожареваца до 30. новембра 2019. године, а преосталих 50 % ће се књижити као нераспоређени добитак из претходних година, на основу Одлуке Надзорног органа број 01-3065/3 од 28. јула 2020. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Пожареваца број 011-06-131/2020-18-2 дана 15. септембра 2020. године;

- признавање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања МСФИ за МСП у износу од 1.993 хиљаде динара и

- амортизација која је у ранијем периоду обрачуната и исказана у пословним књигама, а односи се на грађевинско земљиште, а коју није требало обрачунавати нити исказивати у износу од 1.731 хиљаде динара.

2.2.1.11. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе исказане у износу од 26.909 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 18 – Дугорочна резервисања

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	25.849	23.566
Резервисања за трошкове судских спорова	1.060	-
Укупно:	26.909	23.566

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018 и 91/2019



Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2020. године, исказане у износу од 25.849 хиљада динара односе се на резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију запослених чије су промене приказане у следећој табели:

Табела број 19 - Приказ промена дугорочних резервисања за отпремнине запослених
-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Стање дугорочних резервисања на дан 1. јануар 2020. године	23.566
Додатна резервисања извршена на терет расхода периода	3.732
Искоришћена резервисања у току периода	(1.449)
Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембар 2020. године	25.849

Откривена неправилност: Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 30. Правилника о рачуноводственим политикама.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања по основу примања запослених, јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

2.2.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 4.461 хиљаде динара (у 2019. години у износу од 86 хиљада динара), највећим делом у износу од 2.147 хиљада динара односе се на унапред наплаћене комуналне услуге.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да унапред извршене уплате по авансним рачунима за погребне услуге исказане у оквиру рачуна примљени аванси, депозити и кауције не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 12.280 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 20 - Обавезе из пословања
- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добављачи у земљи	12.162	10.343
Остале обавезе из пословања	118	111
Укупно:	12.280	10.454

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2020. године исказане у износу од 12.162 хиљаде динара односе се на обавезе према добављачима у земљи и представљене су следећом табелом:



Табела број 21 - Структура обавеза према добављачима - у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Naftna industrija Srbije ад, Нови Сад	2.445
Кадар Плус доо, Београд	3.644
Protecta гроруп доо, Београд	978
Јовић Градња доо, Пожаревац	830
Биодекор доо, Београд	819
Остали добављачи у земљи	3.446
Укупно:	12.162

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2020. године, према најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 9.258 хиљада динара, што чини 76 % укупног износа обавеза према добављачима. Након спроведеног поступка, нисмо утврдили неусаглашено стање обавеза према добављачима.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да обавезе из пословања исказане у оквиру рачуна добављачи у земљи и остале обавезе из пословања не садрже материјално значајна погрешна исказивања

2.2.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 13.375 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 22 - Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Остале из специфичних послова	16	28
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	10.766	8.375
Друге обавезе	2.593	2.670
Укупно:	13.375	11.073

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 10.766 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 23 - Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	5.761
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	801
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.177
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.821
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	130
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	46
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	30
Укупно:	10.766

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају обавезе зарада и накнада зарада за месец децембар 2020. године, које су исплаћене у јануару 2021. године.



Друге обавезе исказане у износу од 2.593 хиљаде динара у највећем износу од 2.218 хиљада динара се односе на обавезе за обуставе од нето зарада запослених за месец децембар 2020. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да остале краткорочне обавезе исказане у оквиру група рачуна обавезе из специфичних послова, обавезе по основу зарада и накнада зарада и друге обавезе не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 1.405 хиљада динара (у 2019. години у износу од 1.304 хиљаде динара), односе се за месец децембар 2020. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да обавезе за порез на додату вредност исказане у оквиру групе рачуна обавезе по основу пореза на додату вредност не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од хиљаду динара (у 2019. години у износу од 137 хиљада динара).

2.2.1.17. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 5.025 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 24 - Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Одложени приходи и примљене донације	4.871	14.170
Разграничене обавезе за порез на додату вредност по основу ситуација које нису оверене	154	128
Укупно:	5.025	14.298

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације у износу од 4.871 хиљаде динара односе се на примљене донације Фонда за заштиту животне средине града Пожареваца у 2018. години, по Уговору са Градском управом Града Пожареваца, број 01-5616/1 од 5. новембра 2018. године - за набавку 11.000 комада типских посуда од 120 л за одлагање комуналног отпада.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у току 2020. године, приказане су следећом табелом:

Табела број 25 - Промене на примљеним донацијама у 2020. години -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Стање на дан 1. јануар 2020. године	14.170
Смањење по основу усаглашавања са стањем канти за одлагање комуналног отпада из средстава донација по годишњем попису на дан 31. децембар 2020. године	(4.952)
Смањење одложених прихода и примљених донација у току 2020. године (Напомена број: 2.2.2.3)	(4.347)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	4.871



2.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 14.490 хиљада динара, као разлику између укупних расхода у износу од 392.653 хиљаде динара и укупних прихода у износу од 378.163 хиљаде динара.

Губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 14.490 хиљада динара, увећан је за одложени порески расход периода у износу од 3.429 хиљада динара, што чини остварени нето губитак у износу од 17.919 хиљада динара.

На рачунима пословних и финансијских прихода и расхода и прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха остварен је и исказан добитак, док је на рачунима осталих прихода и расхода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 26 - Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	366.266	363.533	2.733
Финансијски	2.537	10	2.527
Остали	4.033	5.547	(1.514)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	5.327	-	5.327
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха		23.563	(23.563)
Губитак из редовног пословања пре опорезивања:	378.163	392.653	(14.490)
Губитак пре опорезивања:	378.163	392.653	(14.490)
Одложени порески расходи периода	-	3.429	(3.429)
Нето губитак:	378.163	396.082	(17.919)

Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 366.266 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 27 - Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје робе	1.300	1.364
Приходи од продаје производа и услуга	337.279	347.435
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	8.059	19.402
Други пословни приходи	19.628	-
Укупно:	366.266	368.201

2.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у износу од 1.300 хиљада динара (у 2019. години исказани су у износу од 1.364 хиљаде динара), обухватају приходе од продаје погребне опреме у продавници на Старом гробљу у Пожаревацу у износу од 1.032 хиљаде динара и приходе од продаје металних контејнера за смеће у износу од 268 хиљада динара.



2.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 337.279 хиљада динара, остварени су продајом производа и услуга на домаћем тржишту, односно обављањем комуналних и осталих услуга на територији Пожаревца и Костолца, а њихова структура представљена је следећом табелом:

Табела број 28 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Приходи од изношења и депоновања смећа	170.915
Приходи од погребних услуга	55.494
Приходи од одржавања чистоће на јавним површинама	53.567
Приходи од одржавања јавних зелених површина	30.738
Приходи од пијачних услуга	16.340
Приходи од зоохигијене - прихватилиште за псе и мачке луталице	6.944
Приходи од чишћења дивљих депонија	2.587
Приходи од осталих услуга - изнајмљивање средстава рада на захтев трећих лица	694
Укупно:	337.279

Одлуком Скупштине града Пожаревца о комуналном уређењу број 012-06-116/4 од 5. јула 2017. године¹⁶, Предузећу је поверено изношење и депоновање смећа, одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање јавних зелених површина и чишћење дивљих депонија, Одлуком о управљању гробљима и сахрањивању на територији града Пожаревца¹⁷ број 011-06-181/2019-12 од 26. децембра 2019. године обављање погребних услуга, Одлуком о пијацама¹⁸ број 011-06-141/2019-18 од 2. октобра 2019. године обављање пијачних услуга и Одлуком о обављању делатности зоохигијене на територији града Пожаревца¹⁹ број 011-06-99/2019-19 од 28. јуна 2019. године вршење услуга зоохигијене.

Цене комуналних услуга Предузећа, утврђене су Ценовником комуналних услуга број 01-5980/1 од 26. новембра 2018. године, усвојеним Одлуком Надзорног одбора број 01-6001/3 од 29. новембра 2018. године, уз сагласност Скупштине града Пожаревца, Решење број 011-06-179/2018-3-2 од 26. децембра 2018. године са применом од 1. јануара 2019. године.

Приходи од изношења и депоновања смећа у износу од 170.915 хиљада динара остварени су од наведених услуга правним лицима (привреда, јавне установе и предузетници) за пословни простор и физичким лицима (индивидуални корисници и кућни савети) у Пожаревцу и Костолцу.

Приходи од погребних услуга у износу од 55.494 хиљаде динара обухватају: приходе од сахрањивања, закупа гробних места, одржавања прилазних стаза, сакупљања и превоза покојника, коришћења капеле, изградње опсега и гробница и осталих услуга. Приликом обрачуна извршених услуга изградње опсега и гробница, које нису под контролом оснивача, примењени су Ценовници опсега и гробница број 01 - 2680/2-1 од 17. јуна 2019. године и број 01-3451/1 од 19. августа 2020. године, усвојени Одлукама Надзорног одбора број 01-2680/3-1 од 16. јуна 2019. године и број 01-3448/5 од 21. августа 2020. године.

¹⁶ „Службени гласник града Пожаревца“, бр. 12/2010,...,6/2017

¹⁷ „Службени гласник града Пожаревца“, број 19/2019

¹⁸ „Службени гласник града Пожаревца“, бр. 4/2009,...,13/2019

¹⁹ „Службени гласник града Пожаревца“, број 9/2019



Откривена неправилност: Предузеће је исказало приходе од погребних услуга у износу од 55.494 хиљаде динара, од којих се износ од 21.846 хиљада динара односи на унапред обрачунате приходе по основу закупа гробних места и одржавања прилазних стаза, за период од једне до десет година, евидентирани у оквиру рачуна прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у укупном износу, уместо у оквиру рачуна прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту и рачуна пасивних временских разграничења у износима који се односе на текући и наредни обрачунски период, што није у складу са захтевима параграфа 11.36 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и параграфа 23.3 Одељак 23 - Приход МСФИ за МСП, као и одредбама члана 31. Правилника о рачуноводственим политикама и члана 38. став 3. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је потценило пасивна временска разграничења - унапред наплаћене приходе, а преценило нераспоређени добитак ранијих година и приходе од продаје производа и услуга текуће године.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину у износу од 21.846 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће, приходе од закупа гробних места и одржавања прилазних стаза, који се односе на период од једне до десет година унапред, у целости евидентира као приход текућег периода, јавља се ризик да се пословни приходи не распореде на одговарајући начин по периодима на које се односе, као и нетачно исказивање финансијског резултата Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, у својим пословним књигама, изврши исправку погрешног књижења, на начин да повећа пасивна временска разграничења - за износ унапред наплаћених прихода, а смањи нераспоређени добитак ранијих година као и нераспоређени добитак текуће године у складу са захтевима параграфа 11.36 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и параграфа 23.3 Одељак 23 - Приход МСФИ за МСП, као и одредбама члана 31. Правилника о рачуноводственим политикама и члана 38. став 3. Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Приходи од одржавања чистоће на јавним површинама у износу од 53.567 хиљада динара остварени су у складу са Уговором о одржавању јавне хигијене у Пожаревцу и Костолцу за 2020. годину, број 01-267/1 од 23. јануара 2020. године, закљученим са Градском управом града Пожаревца, годишњим програмом одржавања јавне хигијене и важећим ценовником радова на одржавању јавне хигијене, који је саставни део Ценовника комуналних услуга.

Приходи од одржавања јавних зелених површина у износу од 30.738 хиљада динара односе се на приходе остварене у складу са Уговором о одржавању јавних зелених површина у Пожаревцу и Костолцу и Спомен парку „Чачалица“ за 2020. годину, број 01-266/1 од 23. јануара 2020. године, закљученим са Градском управом Града Пожаревца, годишњим програмом радова на одржавању јавних зелених површина и Ценовницима радова на одржавању јавних зелених површина у Пожаревцу и Костолцу, Спомен парку „Чачалица“ и прилазних путева у Пожаревцу, који су саставни делови Ценовника комуналних услуга.

Приходи од пијачних услуга у износу од 16.340 хиљада динара односе се на приходе од пијачнине на дневном нивоу и месечног закупа тезги на пијацама, у складу са поменутиим важећим Ценовником комуналних услуга.



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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично у износу од 8.059 хиљада динара, (у 2019. години у износу 19.402 хиљаде динара), представљени су следећом табелом:

Табела број 29 - Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Приходи остварени по основу државних давања (хлор из градског буџета за дезинфекцију јавних површина и градске болнице у време пандемије Covid 19)	752
Приходи по основу условљених донација – укидања одложених прихода, у складу са рачуноводственом политиком (Напомена број: 2.2.1.17).	7.307
Укупно:	8.059

2.2.2.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи у износу од 19.628 хиљада динара односе се на приходе од закупа локала и земљишта на пијацама, у складу са Ценовником број 01-382/1 од 30. јануара 2019. године и Одлуком Надзорног одбора број 01-6616/6 од 27. новембра 2014. године.

Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 363.533 хиљаде динара, представљени су следећом табелом:

Табела број: 30 - Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Набавна вредност продате робе	264	489
Трошкови материјала	25.307	38.744
Трошкови горива и енергије	25.331	29.080
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	173.539	140.823
Трошкови производних услуга	81.595	77.587
Трошкови амортизације	43.841	45.306
Трошкови дугорочних резервисања	4.792	4.431
Нематеријални трошкови	8.864	11.031
Укупно:	363.533	347.491

2.2.2.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у укупном износу од 264 хиљаде динара (у 2019. години у износу од 489 хиљада динара), обухвата набавну вредност продатих металних контејнера за смеће у износу од 240 хиљада динара и погребне опреме у износу од 24 хиљаде динара.

2.2.2.6. Трошкови материјала

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 50.638 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 31 – Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	13.133	11.200
Трошкови горива и енергије	25.331	29.080



Назив	2020. година	2019. година
Трошкови резервних делова	10.496	9.185
Трошкови отписа алата и инвентара	1.678	18.359
Укупно:	50.638	67.824

Трошкови осталог материјала (режијског) резервних делова исказани у износу од 13.133 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 32 – Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови хигијене	361
Трошкови канцеларијског материјала горива и енергије	2.737
Трошкови отписа хтз опреме	2.315
Трошкови отписа ауто гума	1.685
Трошкови осталог материјала	6.035
Укупно:	13.133

2.2.2.7. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 25.331 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 33 – Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови електричне енергије	4.224
Трошкови горива	20.611
Трошкови грејања	496
Укупно:	25.331

2.2.2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 173.539 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 34 - Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	135.194	106.243
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	22.566	18.235
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.226	1.234
Остали лични расходи и накнаде	14.553	15.111
Укупно:	173.539	140.823

Обрачун и исплата зарада у Предузећу уређени су:

- Законском регулативом: Законом о раду, Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁰, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и другим прописима који уређују област зарада, као и

²⁰ „Службени гласник РС“, број 86/2019



- Интерним актима: Правилником о организацији и систематизацији радних места број 01-5214/1 од 13. новембра 2017. године, Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа „Комуналне службе“, Пожаревац број 01-6318 од 12. децембра 2018. године и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности града Пожареваца²¹.

Број запослених у Предузећу, на дан 1. јануар 2020. године, износио је 173 лица, а на дан 31. децембар 2020. године 164 запослена у радном односу на неодређено време.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2020. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 35 - Структура трошкова зарада и накнада зарада - у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Основна зарада	90.166
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	1.919
Увећана зарада за рад ноћу	1.765
Увећана зарада за прековремени рад	421
Увећана зарада за минули рад	10.976
Остала увећања	2.968
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	1.392
Накнада зараде за време годишњег одмора	7.403
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	425
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана	1.445
Накнада зараде за време привремене спречености за рад -повреда на раду до 30 дана-боловање 100%	698
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.754
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	12.069
Остало	1.793
Укупно:	135.194

У току 2020. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани у износу од 1.226 хиљада динара односе се на накнаде за Председника Надзорног одбора у висини месечне нето накнаде за рад у износу од 20 хиљада динара и 15 хиљада динара за чланове Надзорног одбора на основу Закључка Градског већа града Пожаревац број 01-06-186/2013-13 од 11. децембра 2013. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада и накнада зарада и остали лични расходи и накнаде исказани у оквиру групе рачуна трошкови зарада и накнада зарада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Остали лични расходи

²¹ „Службени гласник РС“, број 69/2015



Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 14.553 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 36 - Структура осталих личних расхода и накнада - у хиљадама динара -

Назив	2020. година
Трошкови солидарне помоћи	9.084
Трошкови превоза радника на посао и с посла	2.883
Остали лични расходи	1.945
Трошкови отпремнине за одлазак у пензију	608
Накнаде за смештај и исхрану за рад и боравак на терену	18
Трошкови дневница	15
Укупно:	14.553

Трошкови солидарне помоћи исказани у износу од 9.084 хиљаде динара односе се на обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима на основу Програма пословања ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац за 2020. годину и Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

2.2.2.9. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 81.595 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 37 - Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака	19.736	16.072
Трошкови транспортних услуга	4.994	4.046
Трошкови услуга одржавања	9.595	13.213
Трошкови рекламе и пропаганде	1.086	898
Трошкови осталих производних услуга	46.184	42.689
Укупно:	81.595	77.587

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 19.736 хиљада динара обухватају изградњу опсега и гробница које је извршило Јовић градња доо., Пожаревац у износу од 16.926 хиљада динара, уређења зелених површина у износу од 2.654 хиљаде динара које је извршило Биодеког доо, Београд и остало у износу од 156 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 4.994 хиљаде динара у највећем износу обухватају поштанске услуге у износу од 3.599 хиљада динара, услуге мобилне и фиксне телефоније у износу од 750 хиљада динара и услуге интернета у износу од 645 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 9.595 хиљада динара обухватају услуге редовног одржавања возила и специјалних машина у износу од 7.356 хиљада динара и услуге одржавања осталих средстава у износу од 2.239 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 1.086 хиљада динара, обухватају услуге оглашавања у новинама, часописима, на радију, телевизији, интернету и осталим писаним и електронским медијима.

Трошкови осталих услуга



Трошкови осталих услуга исказани у износу од 46.184 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 38 - Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга ангажовања радника	30.308	23.249
Трошкови извршених услуга	13.773	17.298
Комуналне услуге-вода	1.518	1.284
Технички преглед	290	317
Регистрација возила	136	122
Трошкови претплате на службене новине и стручне публикације	85	153
Здравствени преглед радника и тестирање	74	266
Укупно:	46.184	42.689

Трошкови осталих услуга обухватају:

-у највећем износу од 30.308 хиљада динара извршене услуге ангажовања радника посредством Агенције за привремено запошљавање Кадарплус доо, Београд по Уговору број 01-2269/1 од 20. маја 2019. године и Уговору број 01-3583/1 од 1. септембра 2020. године; услуге физичког обезбеђења, сервис ПП апарата, преглед, ветеринарске услуге, безбедност и заштита на раду, калибрација тахографа, водоинсталатерске услуге, сервис штампача, прање возила, сервис мале бруснице, поправка бојлера, одржавање аларма, прање возила, одржавање апарата за воду;

-у износу од 13.773 хиљаде динара извршене услуге физичко-техничког обезбеђења објеката и имовине од чега се највећи износ односи на фактуре добављача у износу од 9.025 хиљада динара које је извршила Protecta group доо, Београд и осталих добављача у износу 4.748 хиљада динара;

- и остало у износу од 2.103 хиљаде динара.

2.2.2.10. Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода евидентирани трошкови амортизације у укупном износу од 43.841 хиљада динара обухватају трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 3.377 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 40.464 хиљаде динара.

2.2.2.11. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 4.792 хиљаде динара (у 2019. години су исказани у износу од 4.431 хиљаде динара) обухватају резервисања за отпремнине запослених и судских спорова (Напомена број: 2.2.1.11).

2.2.2.12. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 8.864 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 39 - Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	1.464	1.783
Трошкови репрезентације	852	1.352
Трошкови премија осигурања	2.742	2.803



Назив	2020. година	2019. година
Трошкови платног промета	948	880
Трошкови чланарина	103	83
Остали нематеријални трошкови	2.755	4.130
Укупно:	8.864	11.031

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.464 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 40 - Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови интелектуалних услуга	1.366	1.607
Путни трошкови	81	81
Трошкови јавних извршитеља	17	95
Укупно:	1.464	1.783

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 2.742 хиљаде динара обухватају услуге осигурања имовине и лица у укупном износу од 1.873 хиљаде динара и осигурање возила у износу од 869 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 2.755 хиљада динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

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

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови провизије	527	305
Трошкови пореза на имовину	498	525
Таксе	274	614
Трошкови семинара	115	320
Такса за фирму	50	40
Трошкови пореза-умањење основице	-	1.258
Остали нематеријални трошкови	1.291	1.068
Укупно:	2.755	4.130

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.291 хиљаде динара највећим делом у износу од 640 хиљада динара односе се на учешће, услуге смештаја и исхране запослених на радничким спортским играма по фактури Савеза самосталних синдиката Србије Синдикат запослених у комунално стамбеној делатности Србије број 20/15-1.3 од 20. децембра 2019. године, набавке спортске опреме у износу од 160 хиљада динара и остало у износу од 491 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови исказани у оквиру групе рачуна нематеријални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.13. Финансијски приходи

Финансијски приходи у износу од 2.537 хиљада динара (у 2019. години у износу од 4.319 хиљада динара), односе се на приходе од камата (од трећих лица) и представљени су следећом табелом:

Табела број 42 - Структура прихода од камата (од трећих лица) - у хиљадама динара-



Назив	2020. година
Приходи од исплаћених камата на депонована средства код пословних банака	2.132
Приходи од камата обрачунате купцима - физичким лицима	405
Укупно:	2.537

Приходи од исплаћених камата на депонована средства код пословних банака у укупном износу од 2.132 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 43 - Структура прихода од исплаћених камата на депонована средства код пословних банака - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Камата по основу ороченог ненаменског динарског депозита по Уговору број 01-240/1 од 22. јануара 2020. године закљученим са Банка Поштанска штедионица ад, Београд	1.454
Камата на депонована динарска средства по виђењу по Уговору о отварању и вођењу депозитног рачуна Liberte рго од 26. новембра 2013. године закљученим са Credit Agricole Србија ад, Нови Сад	613
Камата на депонована динарска средства по виђењу по Уговору број 01-199/1 од 20. јануара 2020. године закљученим са Vanca Intesa ад, Београд	63
Камата на депонована динарска средства по виђењу код Комерцијалне банке ад, Београд (без закљученог уговора)	2
Укупно:	2.132

Откривена неправилност: У току 2020. године и у претходним годинама, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од продаје - купци правна лица, која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима²² и члана 2. и 6. Закона о затезној камати²³. Предузеће није приходе по наведеном основу признавало у складу са захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 - Приходи МСФИ за МСП и одредбама члана 32. Правилника о рачуноводственим политикама и није исте евидентирало у својим пословним књигама. С обзиром да Предузеће није признавало приходе по наведеном основу изражавамо резерву у исказан приход од камата у износу од 2.537 хиљада динара.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима за 2020. годину.

Ризик: Необрачунавање камате купцима у складу са законским прописима, доводи до ризика од погрешног исказивања позиција финансијских прихода и других потраживања у финансијским извештајима и необјективног извештавања њихових корисника.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од продаје – купци правна лица, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати, врши признавање прихода од камата у складу са захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 - Приходи МСФИ за МСП и члана 32. Правилника о рачуноводственим политикама и евидентира исте у својим пословним књигама.

²² Службени лист СФРЈ, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03-Уставна повеља

²³ „Службени гласник РС“, број 119/12



2.2.2.14. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 10 хиљада динара (у 2019. години у износу од 16 хиљада динара), обухватају расходе камата (према трећим лицима).

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 5.327 хиљада динара, (у 2019. години у износу од 6 хиљада динара), односе се на приходе остварене наплатом индиректно отписаних потраживања у целости и представљени су следећом табелом:

Табела број 44 - Структура прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Приходи од наплаћених отписаних потраживања од продаје – купци правна лица	2.944
Приходи од наплаћених отписаних потраживања од продаје – купци физичка лица	2.383
Укупно:	5.327

2.2.2.16. 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 у износу од 23.563 хиљаде динара (у 2019. години у износу од 8.962 хиљаде динара), у целости се односе на расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана и представљени су следећом табелом:

Табела број 45 - Структура расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Расходи од усклађивања вредности потраживања - купци утужена правна лица	10.894
Расходи од усклађивања вредности потраживања - купци утужена физичка лица	4.295
Расходи од усклађивања вредности потраживања – купци правна лица	4.234
Расходи од усклађивања вредности потраживања - купци физичка лица	4.140
Укупно:	23.563

2.2.2.17. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 4.033 хиљаде динара односе се на:

Табела број 46 - Остали приходи - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Наплаћена отписана потраживања	1.339	1.685
Приходи од смањења обавеза	362	368
Остали непоменути приходи	2.332	1.470
Укупно:	4.033	3.523



Остали непоменути приходи исказани у износу од 2.332 хиљаде динара у највећем износу од 1.735 хиљада динара односе на приходе остварене по основу права на накнаду зараде за време привремене спречености за рад.

Наплаћена отписана потраживања у износу од 1.339 хиљада динара, односе се у целости на приходе које је Предузеће остварило наплатом директно отписаних потраживања од продаје (физичких и правних лица), на основу веродостојене документације.

2.2.2.18. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 5.547 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 47 - Остали расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи по основу директног отписа потраживања	1.665	-
Остали непоменути расходи	3.568	4.227
Расходи по основу обезвређења залиха материјала и робе	314	-
Укупно:	5.547	4.227

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 1.665 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 48 - Структура расхода по основу директног отписа потраживања

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Расходи по основу директног отписа потраживања – купци физичка лица	1.395
Расходи по основу директног отписа потраживања - купци правна лица	182
Расходи по основу директног отписа потраживања – утужени купци	88
Укупно:	1.665

Остали непоменути расходи исказани у износу од 3.568 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 49 - Остали непоменути расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавеза запошљавања особа са инвалидитетом	1.461	884
Расход по попису	1.240	1.567
Хуманитарна помоћ и спонзорства	398	830
Казне, пенали и накнаде штете	382	667
Расходи из ранијих година	87	279
Укупно:	3.568	4.227

Обавеза запошљавања особа са инвалидитетом исказана у износу од 1.461 хиљаде динара односи се на пенале које Предузеће уплаћује Буџетском фонду у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁴ за три особе, а за једну је ослобођено плаћања на основу набавке средстава од организације која се бави едукацијом особа са инвалидитетом ЗР „Железничар“ доо, Суботица у складу са чланом 27. наведеног Закона.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013



Расход по попису у износу од 1.240 хиљада динара обухвата расход основних средстава и залиха (грађевински објекти, возила, контејнери-пластични велики, пословни инвентар, алат, компјутери и остала електронска опрема, потрошни материјал, ситан инвентар и остало) на основу Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на у оквиру рачуна остали непоменути расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.19. Нето добитак / губитак

Табела број 50 - Приказ оствареног нето добитка - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања		15.353
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	(14.490)	-
Свега:	(14.490)	15.353
Порески расход периода	-	(1.990)
Одложени порески расходи периода	(3.429)	-
Одложени порески приходи периода	-	1.491
Нето добитак/губитак:	(17.919)	14.854

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2020. годину исказан је губитак у износу од 6.556 хиљада динара који је представљен следећом табелом:

Табела број 51 - Приказ обрачунатог пореза - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Губитак пословне године	14.490
Усклађивање расхода	(4.792)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	(43.841)
Амортизација заснована на пореским прописима	38.794
Усклађивање прихода	1.905
Губитак:	6.556

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.



2.2.5. Извештај о токовима готовине

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије, презентован је Извештај Правне службе о стању судских предмета у коме је наведено да је Предузеће у ревидираном периоду тужена страна у три спора у укупној вредности од 338 хиљада динара, без износа процењених трошкова. Вредност покренутих спорова у ранијем периоду (који нису окончани у ревидираном периоду) укупно износи 599 хиљада динара и 123 хиљаде динара (1.050 ЕУР динарска противвредност). За све спорове дата је процена да је исход спора негативан односно да ће Предузеће имати трошкове у наведеном износу.

3. Друга питања у поступку ревизије

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

1) Основица за обрачун и исплату зараде, пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,²⁵ износила је 15.650 динара и иста је у складу са законом, умањена за 10% приликом обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2014. године и након умањења је износила 14.085 динара.

Почев од исплате зараде за јануар 2020. године до краја ревидираног периода Предузеће је за обрачун и исплату зараде применило основицу од 23.430 динара.

Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 86/2019 - у даљем тексту: Закон о престанку важења Закона) уређује да корисници јавних средстава примењују основицу, односно вредност радног часа, вредност бода и вредност основне зараде (у даљем тексту: основица) за обрачун и исплату

²⁵ „Службени гласник РС“ бр. 116/2014 и 95/2018



плата, односно зарада, у висини која је утврђена у складу са Законом о привременом уређивању основица у тренутку ступања на снагу Закона о престанку важења Закона.

Применом основице зараде у висини од 23.430 динара за обрачун и исплату зараде у 2020. години, Предузеће није утврдило основицу зараде у висини која је била утврђена до дана ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица, чиме није поступило у складу са одредбама. Закона о престанку важења Закона.

У вези са наведеним, упућено је Писмо руководству у којем су дате препоруке ради отклањања утврђених неправилности и остављен рок за поступање по истим.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА
2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања	733
2. Биланс успеха	799
3.Извештај о осталом резултату	83
4.Извештај о променама на капиталу	85
5.Извештај о токовима готовине	95
6. Напомене уз финансијске извештаје	97



**1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2020. године**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17223836	Шифра делатности 3811	ПИБ 100436152
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ РОЖАРЕВАЦ		
Седиште Пожаревац, Југ Богданова 22		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		288586	295784	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		0	0	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4	288586	295784	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		3458		
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		53697	48099	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		230712	245760	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		719	1925	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничком подухвату	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	4а	3293	6722	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		260583	269040	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	5	21806	19717	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		20665	19202	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		258	211	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		883	304	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	6	29825	40445	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		29825	40445	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	6	8715	2655	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	6	2832	2274	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		2832	2274	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	7	196073	192054	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069			10393	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		1332	1502	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		552462	571546	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		1452	1322	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		489006	510628	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	8	470885	470885	0
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		470885	470885	
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		6990	6990	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		29050	32753	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		29050	17899	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		0	14854	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		17919	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423		17919		
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	10	26909	23566	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		26909	23566	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		25849	23566	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		1060		
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		36547	37352	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		0	0	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		4461	86	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		12280	10454	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455	11	12162	10343	
435	5. Добављачи у земљи	0456				
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		118	111	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	11a	13375	11073	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		1405	1304	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1	137	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	11b	5025	14298	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		552462	571546	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		1452	1322	

у Пожаревацу
 дана 07.06 2024 године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17223836	Шифра делатности 3811	ПИБ 100436152
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ ПОЖАРЕВАЦ		
Седиште Пожаревац, Југ Богданова 22		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ				
60 до 65, осим 62 и 63	(1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	12	366266	368201
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		1300	1364
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		1300	1364
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		337279	347435
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		337279	347435
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	13	8059	19402
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		19628	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	15	363533	347491
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		264	489
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		25307	38744
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		25331	29080
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		173539	140823
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		81595	77587
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		43841	45306
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		4792	4431
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		8864	11031
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		2733	20710
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	14	2537	4319
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		2537	4319
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		10	16
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		10	16
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		2527	4303
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	15b	5327	6
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15b	23563	9962
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	15b	4033	3523
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	15b	5547	4227
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			15353
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		14490	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			15353
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		14490	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			1990
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		3429	
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			1491
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			14854
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		17919	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Пољударе Буј</u>				Законски приступник	
дана <u>02.06</u> 20 <u>21</u> године					



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17223836	Шифра делатности 3811	ПИБ 100436152
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ ПОЖАРЕВАЦ		
Седиште Пожаревац, Југ Богданова 22		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			14854
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		17919	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добити	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добити	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добити	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добити	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			14854
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		17919	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>Пожаревац</u>		Законски заступник			
дана <u>07.06.2024</u> године					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17223836	Шифра делатности 3811	ПИБ 100436152
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ ПОЖАРЕВАЦ		
Седиште Пожаревац, Југ Богдана 22		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала			
		30		31	
		АОП	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП
		Основни капитал		Резерве	
1	2	3	4	5	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____				
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037
	б) потражни салдо рачуна	4002	417756	4020	4038
					6990
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____				
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	4041
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	417756	4024	4042
					6990
	Промене у претходној ____ години				
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	53129	4026	4044
	Стање на крају претходне године 31.12.____				
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027	4045
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	470885	4028	4046
					6990
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____				
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031	4049
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	470885	4032	4050
					6990



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала			
		30		31	
		АОП	АОП	АОП	АОП
1	2	3	4	5	
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве	
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	4033	4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	4034	4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	4035	4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	470885	4054	6990



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	24621
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	24621
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	6722
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	14854
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	32753
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	32753



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	17919	4087		4105	14854
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	11151
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	17919	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	29050



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4114		4132		4150	
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4118		4136		4154	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4122		4140		4158	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хединга новчаног тока
1	2	12		13		14	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168		4186		4204	
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172		4190		4208	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176		4194		4212	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хединга новчаног тока
1	2	12		13		14	
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ распољивих за продају		
1	2		15	16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____				
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	449367
	б) потражни салдо рачуна	4218			
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	449367
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222			
4	Промене у претходној ____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	61261
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			
5	Стање на крају претходне године 31.12.____				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	510628
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226			
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	510628
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230			



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	21622	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	489006	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у <u>Пожаревац</u> _____							
дана <u>07.06</u> 20 <u>21</u> године							
						Законски заступник 	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



5.Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17223836	Шифра делатности 3811	ПИБ 100436152
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ КОМУНАЛНЕ СЛУЖБЕ РОЖАРЕВАЦ		
Седиште Пожаревац, Југ Богданова 22		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	399298	383167
1. Продаја и прикључни аванси	3002	397296	364218
2. Прикључне камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1902	18949
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	362156	314335
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	173113	171652
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	171147	140622
3. Плаћене камате	3008	10	16
4. Порез на добитак	3009	3940	2045
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	13946	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	37142	68832
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	2537	2015
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Прикључне камате из активности инвестирања	3017	2537	2015
5. Прикључне дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	35660	97181
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	35660	97181
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	33123	95166



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	53128
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		53128
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3031	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		53128
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	401835	438310
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	397816	411516
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	4019	26794
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	192054	165260
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	196073	192054

у Пожаревцу
 дана 07.06 2021 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



6. Напомене уз финансијске извештаје за период од 1. јануара до 31. децембра 2020.године

ЈКП "Комуналне службе" Југ Богданова 22, Пожаревац

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ПЕРИОД 01.01. – 31.12.2020.године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

Трансформацијом некадашњег ЈКП "Пожаревац" 1998. године основано је садашње ЈКП "Комуналне службе". ЈКП "Комуналне службе" је изузетно сложен и разуђен систем врло значајних делатности, битних за нормално функционисање града, делатности које обавља предузеће су:

- Изношење и депоновање смећа
- Одржавање хигијене на јавним површинама
- Одржавање јавних зелених површина
- Пијачне услуге
- Гробљанске услуге
- Хватање и чување паса луталица

Предузеће је организовано кроз 6 радних јединица, у којима ради 175 радника, с тим што број радника варира у зависности од сезоне и обима посла.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји су састављени у складу са Међународним рачуноводственим стандардима.

Поред Међународних рачуноводствених стандарда при састављању финансијских извештаја коришћени су и национални прописи из области рачуноводства: Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике и Правилник о обрасцима финансијских извештаја.

Начело сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама. У наредним годинама ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац не очекује значајније промене у економском и пословном окружењу.

Упоредни подаци



У финансијским извештајима за 2020. годину као минимум приказани су упоредни подаци за претходну годину.

Коришћење процена

Састављање финансијских извештаја је у складу са примењеним оквиром за извештавање који захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја

За финансијске извештаје ЈКП „Комуналне службе“ одговорна су следећа лица:

- Марјановић Марко, ВД директора привредног друштва
- Бујић Слађана, шеф службе рачуноводства

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

III РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Члан 17.

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја. Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа. ЈКП „Комуналне службе“ у свом пословању примењују МСФИ за мала и средња предузећа.

Нематеријална улагања

Члан 18.



Нематеријална улагања се процењују по набавној вредности или по цени коштања, умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређења

Амортизација нематеријалних улагања врши се применом пропорционалног метода у року од 3 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема и остала основна средства

Члан 19.

Некретнине постројења и опрема признају се по набавној вредности увећаној за све зависне трошкове и умањена за попусте и рабате. Корисни век употребе утврђује се за сваку ставку посебно.

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

Трошкови текућег одржавања признају се као расход периода.

Амортизација некретнина, постројења и опрема обрачунава се пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације грађевинских објеката, постројења, опреме и осталих основних средстава чини набавна вредност, односно цена коштања.

Стопе амортизације одређују се на основу процењеног корисног века употребе (процењени корисни век употребе/100). Стопе амортизације крећу се у следећем распону:

ОПИС	Корисни век трајања	Стопа амортизације
Грађевински објекти		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње од армирано-бетонске конструкције	40	2,5%
Остали грађевински објекти	10-20	10%-5%
Возила		
Специјална комунална возила (аутосмећари, аутоподизачи, цистерне за воду, кипер возила, булдожери, електро возила)	8-12	12,50%-8,33%
Путничка возила	10	10%
Специјална комунална возила – ауточистилице, усисивачи, електро возила	6	16,66%
Контејнери		
Контејнери метални	8	12,5%
Контејнери пластични	4	25,00%
Пословни инвентар	8	12,50%
Алат	6	16,66%
Компјутери и остала ел.опрема	8	12,50%

Преиспитивање корисног века употребе основних средстава врши се уколико постоје јасни наговештаји да је дошло до значајне промене у доносу на првобитну процену и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних.



Преиспитивање корисног века употребе врши посебна комисија коју формира директор предузећа.

Накнадни издатак који се односи на основно средство након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава услове из претходног става овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују е на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Инвестиционе некретнине

Члан 20.

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго), коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

(а) употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања; или

(б) продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестиционе некретнине се процењују по набавној вредности или по цени коштања.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се применом пропорционалног метода за свако средство посебно.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава услове из става б. овог члана исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао

Дугорочни финансијски пласмани

Члан 21.

Финансијска имовина обухвата следеће врсте имовине:

- 1) уделе и акције код повезаних субјеката;
- 2) зајмове повезаним субјектима;
- 3) улагања у придружене субјекте;
- 4) улагања у хартије од вредности;
- 5) дате кредите и депозите;



б) осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина се почетно мери по набавној вредности коју представља фер вредност увећана за трошкове трансакције, осим имовине чија се промена фер вредности признаје кроз Биланс успеха као добитак или губитак.

При почетном мерењу финансијске имовине по фер вредности кроз Биланс успеха у почетну вредност не укључују се трансакциони трошкови већ они терете расходе периода.

Трансакциони трошкови су трошкови који се директно приписују куповини, емитовању или продаји финансијске имовине.

Накнадно вредновање на сваки наредни датум Биланса стања пословни субјект ће зајмове и потраживања и улагања која се држе до доспећа, мерити по амортизованој вредности применом методе ефективне каматне стопе. Ефекти настали накнадним мерењем ове имовине признају се у Билансу успеха.

ЗАЛИХЕ

Члан 22.

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара и резервних делова, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Алат и инвентар чији је процењени век употребе до једне године, односно који се отписује једнократно стављањем у употребу сматра се залихама. Вредност алата и инвентара се у целини књижи на терет расхода стављањем у употребу.

Предузеће води појединачну евиденцију на рачуну за средства алата, ситног инвентар и ХТЗ опреме чији је век коришћења краћи од годину дана, а који се налази у употреби и чија је појединачна вредност већа од 1.000,00 динара без ПДВ-а а мања од једне просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Укупна вредност се књижи на терет расхода, а у корист исправке вредности.

Средства алата и ситног инвентар чији је век коришћења краћи од годину дана, а који се налази у употреби и чија је појединачна вредност мања од 1.000,00 динара без ПДВ-а књиже се директно на терет расхода периода.

Када се пописом утврди да се алат и инвентар не могу користити у току године преко исправке вредности се расходују

Резервни делови

Члан 23.

Као основно средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

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



Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Члан 24.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је вредност нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, резервних делова, инвентара и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

У току обрачунског периода залихе робе воде се по продајним ценама.

На крају обрачунског периода врши се свођења залиха робе са продајних на набавне цене обрачуном одступања у разлици у цени.

Обрачун одступања из става 5. овог члана врши се врши се на нивоу сваке врсте робе.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор предузећа.

Члан 25.

Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа.

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.

Краткорочна потраживања и пласмани

Члан 26.

Потраживања се признају по продајној вредности умањеној за евентуалне попусте и рабате.

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца врши се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности. Процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности за правна лица врши појединачно, док се за физичка лица, обзиром на велики број појединачних купаца, може вршити групно. Процену могућности наплате врши комисија за попис потраживања и обавеза коју формира директор. Приликом процене комисија мора узети у обзир да је код потраживања протекло рок за њихову наплату од минимално 60 дана као и све друге битне елементе неопходне за исправну процену наплативости (постојање споразума о измирењу дуга, редовност уплата током претходног периода, финансијско стање купца и др.)

Одлуку о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа, а на основу предлога Централне пописне комисије.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.



Готовински еквиваленти и готовина и активна временска разграничења

Члан 27.

Готовинским еквивалентима и готовином сматрају се хартије од вредности, депозити по виђењу, готовина, племенити метали и предмети од племенитих метала. Хартије од вредности имају карактер готовинског еквивалента ако су непосредно уновчиве уз безначајан ризик смањења вредности и у познате износе готовине.

Хартије од вредности као готовински еквиваленти, депозити по виђењу и готовина процењују се по номиналној вредности.

Хартије од вредности, депозити по виђењу и готовина у страниј валути процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја.

Члан 28

Рачуни активних и пасивних временских разграничења заснивају се на начелу настанка пословног догађаја. По овом начелу, учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати) и евидентирају у пословним књигама и укључују у финансијске извештаје у периодима на који се односе.

Капитал

Члан 29

Капитал, у смислу овог правилника, је сопствени извор финансирања имовине који представља остатак вредности имовине пословног субјекта после одбитка свих његових обавеза.

Капитал се састоји од: уписаног основног капитала (акцијски капитал, удели, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели, емисиона премија), остали капитал, неуплаћени уписани капитал, резерве (законске, статутарне и друге резерве), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањен за порез на добит.

Губитак из ранијих година и губитак из текуће године представљају исправку вредности капитала.

Капитал и губитак уносе се у финансијске извештаје у номиналном износу, односно у висини књиговодствене вредности.

Дугорочна резервисања

Члан 30.

Дугорочна резервисања представљају обавезе по основу којих ће се вршити исплате у наредним обрачунским периодима, а односе се нарочито на:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за обнављање природних богатстава;
- 3) резервисања за задржане кауције и депозите;
- 4) резервисања за трошкове реструктуирања
- 5) резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених
- 6) резервисање за трошкове судских спорова
- 7) остала дугорочна резервисања



Дугорочна резервисања из става 1. овог члана процењују се у висини очекиваних издатака по основу којих ће се исплате вршити у наредним обрачунским периодима.

Процењивање дугорочних резервисања врши се на основу веродостојне техничке, књиговодствене и друге документације, на начин уређен општим актом пословног субјекта

Настали издаци по основу извршених дугорочних резервисања терете износ резервисања.

Издаци преко износа извршених резервисања исказују се као расходи, а неискоришћени део резервисања се укида и исказује као приход.

Обавезе и пасивна временска разграничења

Члан 31.

Обавеза је садашња обавеза пословног субјекта, произашла из прошлих догађаја и за чије се измирење очекује одлив ресурса. Обавеза се признаје када је извесно да ће због исплате садашње обавезе, доћи до одлива ресурса пословног субјекта и када се износ за њену исплату може поуздано измерити.

Обавезе се класификују као краткорочне и дугорочне.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе према матичним, зависним и другим повезаним правним лицима, обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе, које доспевају у року дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, или у трајању пословног циклуса ако је он дужи од годину дана.

Краткорочна обавеза је садашња обавеза која доспева за измирење у року од дванаест месеци од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијске обавезе обухватају обавезе по основу краткорочних и дугорочних кредита. Ове обавезе се исказују по амортизованој вредности. Обавезе по основу кредита садрже и трошкове трансакције, односно трошкове обраде кредитног захтева и друге обавезе које зајмопримац отплаћује банци или другом кредитору. Трошкови трансакције који су додати обавези по основу кредита се амортизују у току отплате кредита, обично у једнаком износу који се израчунава тако што се износ трошкова подели са бројем рата.

Део дугорочних обавеза који доспева у року краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Обавезе се процењују у висини номиналне вредности проистекле из одговарајуће пословне и финансијске трансакције, према веродостојним исправама.

Обавезе у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја, а утврђене позитивне и негативне разлике и ефекти исказују се у оквиру финансијских прихода и расхода у Билансу успеха.

Обавезе код којих је истекао рок застарелости уносе се у остале приходе.

Обавезе по основу хартија од вредности исказују се заједно са каматом која је обрачуната до дана састављања финансијских извештаја.

Пасивна временска разграничења

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се унапред наплаћени приходи и трошкови текућег периода за које није примљена исправа или кад обавеза плаћања настаје у будућем периоду.

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се одложени приходи и примљене донације са наменом утврђеном уговором.



Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

ПРИХОДИ

Члан 32

Приход представља бруто прилив економских користи у току обрачунског периода који произилази из редовних активности пословног субјекта, када ти приливи имају за последицу повећање капитала, осим повећања капитала које се односи на уплате власника капитала.

Пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други пословни приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи од продаје робе, производа и услуга признају се по фактурисаној вредности, по одбитку датих рабата и других попуста и ПДВ-а.

Приходима од активирања учинака сматрају се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, основна средства, учешћа у капиталу, материјал, инвентар и резервне делове, прираст основног стада и сопствени транспорт ради набавке материјала и робе, укључујући и трошкове утовара, истовара и за репрезентацију. Приходима од активирања учинака сматрају се и приходи по основу преноса сопствених производа на залихе робе ради даље продаје.

Приходи из става 3. овог члана вреднују се и признају по цени коштања, која обухвата директне трошкове материјала и рада и алоциране опште трошкове производње.

Пословни приходи се на крају обрачунског периода увећавају или умањују за промену стања залиха недовршене производње и готових производа.

ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац примењиваће приходни приступ у рачуноводственом третману државних давања, односно државна давања признају у билансу успеха на систематској основи током периода у којима предузеће признаје као расход трошкове, за чије је покривање и намењено државно давање што је у складу са начелом настанка пословног догађаја Приходи од државних давања која не намећу примаоцу услове вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања.

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивне курсне разлике, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, дивиденде и остали финансијски приходи. Приходи од камате се признају у износима обрачунатим применом уговорене или затезне каматне стопе за коришћена средства од стране лица коме су средства дата на располагање до дана састављања финансијских извештаја.

Приходи од дивиденди се признају у висини наплаћених прихода, односно у висини приписаних дивиденди основном капиталу.

Добици од продаје нематеријалних улагања и основних средстава, учешћа у капиталу, добаци од продаје дугорочних хартија од вредности, добаци од продаје материјала, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од наплаћених отписаних потраживања, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, приходи од укидања неискоришћених дугорочних резервисања и остали приходи признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

Приходе по основу усклађивања вредности имовине чине позитивни ефекти по основу вредносног усклађивања до износа раније извршеног обезвређења нематеријалних улагања, основних средстава, залиха потраживања и финансијских пласмана, у складу са овим правилником.

РАСХОДИ

Члан 33



Расход представља смањење економских користи у току обрачуноског периода у облику одлива или потрошње имовине или стварања обавеза који доводи до смањења капитала, осим смањења капитала које се односи на исплату учешћа у добити (дивиденде) власницима капитала.

Пословне расходе чине расходи директног материјала, набавна вредност продате робе и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси пословног субјекта независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи, независно од момента плаћања).

Трошкови директног материјала и продате робе вреднују се и признају по набавној вредности.

Трошкови зарада се исказују у висини стварно обрачунатих зарада.

Други пословни расходи се признају по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе.

Финансијске расходе чине расходи по основу камата, негативне курсне разлике, негативни ефекти по основу валутне клаузуле, као и остали финансијски расходи. Расходи камата се исказују у износима обрачунатим применом уговорене и затезне каматне стопе за коришћена примљена средства до дана састављања финансијских извештаја.

Остали финансијски расходи се исказују у висини исплаћених износа.

Губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања и основних средстава, губици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим ефеката по основу валутне клаузуле, расходи директних отписа потраживања и расходи по основу отписа (расходовања) залиха, признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

Расходе по основу обезвређења имовине чине негативни ефекти по основу обезвређења нематеријалних улагања, основних средстава, залиха и потраживања и финансијских пласмана, у складу са овим правилником.



НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

4. Некретнине, постројења и опрема

Позицију некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2020. године сачињавају следеће ставке:

СТРУКТУРА САДАШЊЕ ВРЕДНОСТИ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

у хиљадама РСД

Редни Број	Категорије основних средстава	Износ	Учешће у %
1.	Грађевински објекти	53,697	18.61%
2.	Земљиште	3,458	1.20%
2.	Возила	211,680	73.35%
3.	Контејнери	11,335	3.93%
4.	Пословни инвентар	523	0.18%
5.	Алат	4,384	1.52%
6.	Компјутери и остала ел.опрема	2,790	0.97%
7.	Основна средства у припреми	719	0.25%
	УКУПНО	288,586	100.00%

Примењене стопе амортизације

Привредно друштво је приликом обрачуна амортизације применило утврђене стопе амортизације. Стоп амортизације утврђене су на основу извештаја Комисија за процену преосталог корисног века употребе.

Стопе амортизације се дају за најважније групе основних средстава према следећем:

ОПИС	Стопа амортизације %
- Грађевински објекти	1%-5 %
- Возила	12.5%-8%
- Контејнери	25%-10%
- Компјутери	12,5%
- Алат и инвентар са калкулативним отписом	12,5%

Привредно друштво се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Од дана примене МРС и МСФИ, ревалоризација основних средстава није вршена.

Основна средства (грађевински објекти и опрема) пописани су на крају године.

Стање по попису се слаже са књиговодственим стањем. Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току године су биле набавка нове опреме, продаја опреме, обрачун амортизације и расходовање основних средстава.

Расходовање некретнина, постројења и опреме у 2020. години (у хиљадама динара):

Р.бр.	ОПИС	Износ
1.	Грађевински објекти	11



2.	Возила	29
3.	Контејнери	1,159
4.	Пословни инвентар	24
5.	Рачунари	9
6.	Алат	0
	УКУПНО	1,232

ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Према МРС 16, некретнине, постројења и опрема се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити. Према Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, некретнине, постројења и опрема обухватају: земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, остала основна средства, основна средства у припреми, улагања на туђим основним средствима и авансе за основна средства.

у хиљадама РСД

Ред. Број	Опис динамике пласмана	Грађевински објекти	Земљиште	Постројења и опрема	Основна сред.у припреми	Укупно
I	НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
1	Стање на почетку године (01.01.2020.)	81.185	0	464.365	1.925	547.475
2	Повећање	10.697	3.458	26.637	663	41.455
2.1	Нове набавке	10.697	3.458	26.637	663	41.455
3	Смањење	4.012		7.126	1.869	13.007
3.1	Расход	554		7.126		7.680
3.2	Раздвајање вред. земљишта од вред. грађ.објеката	3.458				3.458
3.3	Стављање у употребу				1.869	1.869
	Стање на крају године (31.12.2020.)	87.870	3.458	483.876	719	575.923
II	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
1	Стање на почетку године (1.1.2020.)	33.086		218.605		251.691
2	Повећање	3.359		40.464		43.919
2.1	Амортизација	3.359		40.464		43.919
3	Смањење	2.272		5.905		8.177
3.1	Расход	542		5.905		6.447
3.2	Раздвајање вред. земљишта од вред. грађ.објеката	1.730				1.730



4	Стање на крају године (31.12.2020.)	34.173		253.164		287.337
III.	САДАШЊА ВРЕДНОСТ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	53.697	3.458	230.712	719	288.586

Промена на позицији некретнина, постројења и опреме

Набавка некретнина, постројења и опреме у 2020. години (у хиљадама динара):

Грађевински објекти	10.697
Возила	22.623
Контејнери	1.628
Пословни инвентар	579
Алат	657
Компјутери и ост.ел.опрема	1.150
УКУПНО	37.343

Основна средства у припреми

Предузеће на дан 31.12.2020.години на конту 0261-Основна средства у припреми има износ од 719 хиљада динара који се односи на набављене контејнере који још увек нису стављени у употребу, односно, распоређени по улицама у Пожаревцу и Костолцу.

4а. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства представљају износ добијен применом стопе од 15% на разлику између неотписане вредности основних средстава након обрачуна рачуноводствене амортизације и неотписане вредности основних средстава након обрачуна пореске амортизације.

1. Амортизација

(у хиљадама динара)

Неотписана вредност основних средстава по рачуноводству		284.409
Неотписана вредност основних средстава по пореском обрачуна		304.079
Разлика		19.670
Кумулативна одложена пореска средства одложени порез-15%		2.950
	Стање на конту 2880	6.129
	Разлика за књижење	-3.179



5. Залихе

Структура залиха на дан 31.12.2020. године је следећа:

ОПИС	у хиљадама динара	
	Стање 31.12.2019.	Стање 31.12.2020.
Материјал	545	714
Гориво и мазиво	867	732
Резервни делови	7.482	9.442
Ситан инвентар	9.500	8.912
ХТЗ опрема	424	744
Алат	209	210
Ауто-гуме	175	225
Процењено обезвређење залиха	/	-315
Ситан инвентар у употреби	7.458	7.678
Исправка ситног инвентара у употреби	-7.458	-7.678
ХТЗ опрема у употреби	2.320	1.914
Исправка вредности ХТЗ опреме у употреби	-2.320	-1.914
Укупно	19.202	20.664
Продавница погр.опреме	211	259
Плаћени аванси	304	883
У К У П Н О	19.717	21.806

Предузеће је извршило процену обезвређења залиха на дан 31.12.2020.године, при чему је вредност свих залиха које нису имале промет у 2020.години умањена за 5%. Укупно је извршено обезвређење залиха у износу од 314.809,28 динара.

6. Потраживања

Структура потраживања на дан 31.12.2020.године

ОПИС	у хиљадама динара	
	Стање 31.12.2019.	Стање 31.12.2020.
Потраживања од купаца – правна лица	47.147	51.317
Потраживања од купаца – физичка лица	79.372	80.382
Исправка вредности	(86.074)	(101.874)
УКУПНО	40.445	29.825
Потраживања од запослених	1.205	1.173
Потраживања за претплаћен порез на добит	4	3.798
Потраживања за боловање	825	1.109
Потраживања од јавних извршитеља	/	2.635
Потраживања од Националне службе за запошљавање (јавни радови)	620	/
Краткорична позајмица запосленим	1.999	2.056
Краткорочна позајмица ООСС ЈКП „Комуналне службе“	276	776
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА	45.374	41.372



Отпис потраживања – правна лица	15.128 хиљада динара
Отпис потраживања – физичка лица	8.434 хиљада динара
УКУПНО	23.562 хиљада динара.

Отпис потраживања вршен је индиректном методом, тј. преко исправке вредности.

Усаглашеност потраживања:

Предузеће је послало свим купцима Извод отворених ставки на дан 30.11.2020. године. У ИОС-у је наведено да уколико се не врати у року од 8 дана сматраће се да се купац слаже са наведеним стањем. Такође, обзиром да своје услуге фактурише на месечном нивоу сваког месеца се уз рачун за тај месец свим купцима се шаље и обавештење о стању укупног дуга.

7. Готовина

у хиљадама динара

ОПИС	Стање 31.12.2019.	Стање 31.12.2020.
Текући рачуни	191.967	195.917
Чекови грађана	86	155
Благајна	/	
Депоноване неисплаћене зараде	1	1
УКУПНО	192.054	196.073

8. Основни и остали капитал

Капитал Друштва на дан 31.12.2020. године износи 489.006 хиљада динара (2019. године - 510.628 хиљада динара). Основни капитал Друштва износи 470.885 хиљада динара (2019. године - 470.885 хиљада динара) је у власништву оснивача - Скупштине града Пожаревца.

9. Дугорочне обавезе

Предузеће нема дугорочних обавеза.

10. Дугорочна резервисања

Предузеће је у пословним књигама исказало резервисање за отпремнине у укупном износу од 25.848 хиљада динара (2019. године - 23.566 хиљада динара). Резервисање је извршено на основу просечне зараде и дефинисаног износа отпремнине у Колективном уговору ЈКП „Комуналне службе“. Коришћена је дисконтна стопа од 4,80% и процењена стопа раста зараде од 4,70%.

Такође предузеће је извршило резервисање за трошкове свих судских спорова у којима је предузеће тужена страна и то у укупном износу од 1.060.000,00 динара



11. Обавезе из пословања

у хиљадама динара

ОПИС	Стање	Стање
	31.12.2019.	31.12.2020.
Примљени аванси	86	4.462
Добављачи у земљи	10.343	12.162
Остале обавезе	111	118
Укупно	10.540	16.742
Обавезе по основу комисионе и консигнационе робе	/	15

11а. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе односе се на обавезе по основу укалкулисане зараде за децембар 2020. године, а која је исплаћена у јануару 2021. године у износу од 13.358 хиљада динара (2019. године - 11.045 хиљада динара).

11б. Пасивна временска разграничења

Износ од 4.870 хиљада динара однос се на вредност преосталих типских посуда за одлагање смећа (канте од 120л) у количини од 2455 ком. чија набавка је финансирана из средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожаревца.



НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

12. Приходи од продаје услуга и производа на домаћем тржишту

Структура прихода од продаје

у хиљадама динара

ОПИС	Стање 31.12.2019.	Стање 31.12.2020.
Приходи од услуга на домаћем тржишту	347.435	356.907
Приходи од продаје робе	612	852
Приходи од продаје комисионе и консигнационе робе	752	447
Укупно	348.799	358.206

13. Приходи од субвенција

У 2020. години предузеће је остварило приходе од субвенција у укупном износу од 8.059 хиљаде динара (2019. године – 19.402 хиљаде динара).

Субвенције у износу од 594 хиљада динара се односе на пренос сразмерног дела трошкова амортизација на приходе од донација за основна средства добијена на основу конкурсне документације од стране Фонда за заштиту животне средине.

Приход од субвенција у износу од 752 хиљаде динара односе се на добијену донацију хлора за дезинфекцију јавних површина током пандемије Корона вируса.

Приходи од субвенција у износу од 6.713 хиљада динара односи се делом (6.142 хиљаде) на извршено усаглашавање између конта 495-Примљене донација са стварним стањем након извршеног пописа, другим делом (571 хиљада динара) односи се на канте добијене из средстава буџетског фонда за заштиту животне средине које су подељене становницима града Пожаревца.

14. Приходи од камата

Предузеће је у 2020. години остварило приходе од камата у износу од 2.537 хиљада динара (2019. године – 4.319 хиљада динара). Приходи су остварени од обрачуна камате за неблаговремено плаћање комуналних услуга и на приходе од камате на депозите по виђењу.



15. Расходи

ОПИС	Стање	Стање
	31.12.2019.	31.12.2020.
Набавна вредност продате робе	489	264
Трошкови осталог материјала	5.277	6.035
Трошкови резервних делова	9.184	10.496
Трошкови канцеларијском материјала	2.314	2.737
Трошкови ХТЗ опреме	1.753	2.315
Трошкови ауто гума	1.590	1.685
Трошкови хигијене	267	361
Трошкови ситног инвентара	18.359	1.678
Трошкови горива и енергије	29.080	24.834
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	140.823	173.539
Трошкови изградње гробница и опсега	12.928	17.082
Трошкови производних услуга-зеленило	3.144	2.653
Трошкови ПТТ услуга	4.046	4.994
Трошкови одражавања основних средстава	13.213	9.595
Трошкови грејања	668	496
Трошкови рекламе и пропаганде	899	1.085
Трошкови осталих производних услуга	42.689	46.185
Трошкови амортизације	49.737	47.668
Нематеријални трошкови	11.031	8.864
Финансијски расходи	16	10
Остали расходи	4.227	3.568
Расходи по основу обезвређивања	8.961	26.509
	360.695	392.653

15а Остали расходи и приходи

Остали расходи у укупном износу од 3.568 хиљада динара (2019. године - 4.227 хиљаде динара) односе се на следеће позиције:

- Учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом - 1.461 хиљада динара (2019. године - 885 хиљада динара),
- Расход по попису - 1.240 хиљада динара (2019. године - 1.566 хиљада динара),
- Расходи из ранијих година - 88 хиљада динара (2019. године - 279 хиљада динара),
- Хуманитарна помоћ и спонзорства - 398 хиљада динара (2019. године-830 хиљада динара),
- Казне, пенали и накнаде штете - 381 хиљада динара (2019. године-667 хиљада динара).

Остали приходи у износу од 4.033 хиљаде динара (2019. године - 3.523 хиљаде динара) односе се на следеће позиције:

- Приходе од смањења обавеза 362 хиљада динара (2019. године - 368 хиљада динара),
- Приходи од наплаћених отписаних потраживања - 1.339 хиљада динара
- Приходи од наплаћених штета - 445 хиљада динара (2019. године - 106 хиљада динара),
- Наплаћено боловање преко 30 дана - 1.735 хиљада динара (2019 . године-856 хиљада динара),
- Остали приходи - 148 хиљада динара (2019. године - 505 хиљада динара),



17. Залогe и хипотеке

Друштво нема успостављене залогe ни хипотеке на имовини.

18. Догађаји након дана биланса

Нема догађаја након дана биланса који би имали утицаја на пословање ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац.

У Пожаревцу 31.05.2021. год.

ЈКП „Комуналне службе“
В.Д. Директора
Марко Марјановић

